

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Účetní a daňová specifika hospodaření
církevních organizací**

**Accounting and tax specifics of management
of church organizations**

Irena Doksanská

Plzeň 2014

Zadání

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Účetní a daňová specifika hospodaření církevních organizací“

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

Plzeň dne 17. dubna 2014

.....

podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala paní Ing. Jitce Zborkové, Ph.D za její vstřícnost i odborné rady a připomínky, kterými mě vedla při zpracovávání této bakalářské práce.

Chci poděkovat také své rodině za poskytnutou podporu.

OBSAH

Úvod	6
1 Charakteristika neziskového sektoru	8
1.1 Nástin historického vývoje neziskového sektoru	8
1.2 Vymezení pojmu „neziskové organizace“	9
1.3 Členění neziskového sektoru	11
2 Charakteristika církevních organizací	13
2.1 Právní úprava působení církevních organizací	15
2.2 Vznik, registrace a zánik církevních organizací	15
3 Zdroje financování církevních organizací	18
3.1 Majetkové vyrovnání státu s církvemi.....	19
3.2 Sbírký, dary a příspěvky	21
4 Analýza specifík účetnictví církví	23
4.1 Forma vedení účetnictví	23
4.1.1 Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu	23
4.1.2 Jednoduché účetnictví	24
4.2 Vybrané účetní metody	25
4.3 Účtová osnova a účtový rozvrh	25
4.4 Náklady a výnosy	27
4.5 Účetní závěrka	28
5 Analýza specifík zdanění církví	29
5.1 Daň z příjmů	29
5.2 Daň z nemovitých věcí	31
6 Farnost Evangelické církve metodistické	32
6.1 Charakteristika metodistické církve	32
6.2 Představení vybraného subjektu	34
6.3 Činnost farností.....	35
6.4 Hospodaření farností.....	36
7 Účetní a daňová praxe vybraného subjektu	37
7.1 Účtová osnova a účtový rozvrh	37
7.2 Náklady a výnosy	39
7.2.1 Účtování příspěvků	41
7.2.2 Účtování dotací	43
7.2.3 Účtování o pronájmu	44
7.2.4 Účtování tržeb za služby	44
7.3 Daňová specifika vybraného subjektu	46
8 Zhodnocení poznatků a doporučení	50
Závěr	54
Seznam tabulek	55
Seznam obrázků	55
Seznam příloh	55
Seznam použitých zkratk	56
Seznam použité literatury	58

ÚVOD

Neziskový sektor představuje neodmyslitelnou součást hospodářství demokratických zemí. Aktivita, které jsou jeho prostřednictvím vyvíjeny, pokrývají značnou část společenských potřeb. Demokratický vývoj naší společnosti v posledních více než dvaceti letech umožnil neziskovým organizacím nejen obnovit jejich fungování v rámci ekonomiky, ale také získat uznání své důležitosti a podpory ze strany státu.

Povědomí veřejnosti o prospěšnosti neziskových organizací se stále zvyšuje, lidé vítají příležitost zapojit se do prospěšné činnosti a vzájemné pomoci určitým způsobem podle svých individuálních možností. V našich podmínkách se setkáváme s jedním výrazným fenoménem. Ačkoli je veřejné mínění povětšinou nakloněno k ochotě ocenit užitečnost existence neziskových organizací, konkrétně na církve je pohlíženo poněkud odlišně. Nezanedbatelná část naší společnosti je přesvědčena, že význam jejich existence je úzce omezen na jejich vlastní členy a popírá důležitost role církví pro společnost jako celek. Nelze však opomenout, že právě církve byly historicky jedněmi z prvních podporovatelů a poskytovatelů pomoci těm nejslabším členům společnosti. V obecně prospěšné činnosti pokračují i dnes.

Z titulu obecné prospěšnosti jsou církvím zákonem poskytovány určité výhody, přesto se však musejí potýkat s řešením řady praktických otázek vycházejících ze specifického charakteru jejich právní formy i vlastní činnosti. Dlouhodobě je zvažována možnost vytvořit zákon, který by se komplexně věnoval neziskovým organizacím, praktického naplnění však tyto úvahy zatím nedošly, činnost jednotlivých typů těchto subjektů stále upravují zvláštní zákonné normy.

Cílem práce je analyzovat účetní a daňové postupy konkrétního církevního subjektu v návaznosti na specifika jeho hospodaření a zjistit případné problémy a oblasti, které by bylo třeba změnit či zefektivnit.

V práci je použita analytická metoda při popisu jednotlivých specifík vedení účetnictví a zdanění církevních organizací na základě platné legislativy a dostupné odborné literatury. Získané poznatky jsou aplikovány při popisu účetní a daňové praxe konkrétního církevního subjektu. Následné shrnutí výsledků výzkumné části práce by mělo napomoci zhodnotit efektivitu a účelnost účetních metod používaných vybraným subjektem a navrhnout možná řešení vybraných problémů.

První kapitola se zabývá charakteristikou neziskového sektoru. Pojednává o jeho historickém vývoji, definuje pojem „neziskové organizace“. V návaznosti na legislativní změny, které přináší Nový občanský zákoník, vysvětluje termín „veřejná prospěšnost“. Dále obsahuje členění neziskového sektoru v rámci ekonomiky státu a v souvislosti s Novým občanským zákoníkem uvádí přehled změn právních forem některých neziskových subjektů a zákonných předpisů, které upravují jejich působnost.

Následující oddíly, věnované konkrétně církevním organizacím, zahrnují postupně jejich charakteristiku, legislativu upravující jejich působení, analýzu finančních zdrojů, které lze využívat pro zajištění církevních aktivit (v této souvislosti práce stručně pojednává o majetkovém vyrovnání státu s církvemi). Poslední dvě kapitoly teoretické části obsahují popis specifik vedení účetnictví a zdaňování církevních organizací.

Praktická část je věnována analýze účetních a daňových postupů farnosti Evangelické církve metodistické v Plzni 1 - Lochotíně. Nejprve je představen vybraný subjekt, jeho historie, další část obsahuje charakteristiku hospodaření subjektu a popis jeho účetních a daňových metod. Poslední část se zabývá zhodnocením zjištěných skutečností a shrnuje možná opatření k zefektivnění ve zkoumaných oblastech.

1 CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÉHO SEKTORU

Vznik neziskového sektoru je důsledkem institucionalizace snahy občanů podílet se aktivně na saturaci těch potřeb společnosti, jejichž naplňování nelze zajistit prostřednictvím trhu a jeho mechanismů. Je umožněna praktickým uskutečňováním práva sdružování, které patří ke znakům demokracie. Působení neziskových organizací v národní ekonomice je tedy odrazem politického i morálního zdraví společnosti. [20]

1.1 Nástin historického vývoje neziskového sektoru

V historii i současnosti se objevuje mnoho osobností, které byly a jsou schopny samostatně prosadit myšlenky, jež vedou k praktickým výsledkům přinášejícím prospěch veřejnosti. Přesto je zřejmé, že určité cíle lze dosáhnout lépe či pouze prostřednictvím skupiny. Z tohoto důvodu se ve společnosti odedávna objevují přirozené tendence jejích členů ke sdružování. Do jaké míry se tyto tendence mohou prosadit v praxi, záleží především na kulturních zvyklostech, sociálních podmínkách a stupni demokratizace dané společnosti.

V České republice má činnost tohoto typu bohatou tradici. Počátky aktivit veřejně prospěšného charakteru nacházíme v zakládání řemeslných cechů, městských svazů apod. Pokud se zaměříme přímo na službu potřebným, musíme konstatovat, že je založena na filantropii vycházející z křesťanského přístupu k člověku. Proto **církevní** půda skýtala odedávna vhodné podmínky pro podporu společensky prospěšných služeb, zvláště v oblasti vzdělávání, zdravotní péče a charity vůbec. Veřejně prospěšná činnost je patrná také v době osvěcenství, kdy vznikalo množství rozličných spolků a sdružení za účelem dosažení cílů společných pro určitou skupinu osob či realizace vzájemné pomoci, a to například v oblasti literární, vzdělávací i charitativní. [17]

Působení spolků a jiných sdružení občanů, včetně církví, bylo v ČR závažným způsobem narušeno v období 2. světové války a dále během totalitního komunistického režimu, kdy byla jejich činnost prakticky znemožněna. Následkem porevolučních politických změn byl mimo jiné začátkem roku 1990 přijat zákon č. 83/1990 Sb., „O sdružování občanů“ a zákon č. 84/1990 Sb., „O právu shromažďovacím“. Na základě těchto právních norem byla obnovena možnost zakládat tzv. sdružení, která zahrnují hnutí, spolky, kluby, společnosti a jiné organizace. Od té doby prochází neziskový sektor výrazným rozvojem. [17]

1.2 Vymezení pojmu „neziskové organizace“

Pojem neziskový sektor je veřejností chápán víceméně intuitivně. Přestože tato oblast ekonomiky tvoří nedílnou součást našeho národního hospodářství, legislativa České republiky nenabízí jeho přesnou definici. U různých autorů nacházíme vysvětlení tohoto termínu.

Rektořík vymezuje **neziskový sektor** jako: „... část národního hospodářství, ve které subjekty v ní fungující a produkující statky, získávají prostředky pro svoji činnost cestou tak zvaných přerozdělovacích procesů, jejichž principy jsou podrobně popsány a zkoumány prostřednictvím veřejných financí. Cílovou funkcí neziskového sektoru není zisk ve finančním vyjádření, ale přímé dosažení užitku, který má zpravidla podobu veřejné služby.“ [4, 2007, str. 14]

Růžičková definuje neziskové organizace jako: „... organizace, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání ... , o jejichž činnost je jiný zájem, ať už státu, společnosti nebo určité skupiny lidí. Jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Je zde kladen větší důraz na důležitost výsledků hlavního poslání, přičemž výše příjmů z něj stojí obvykle až na druhém místě.“ [5, 2013, str.9]

Neziskové organizace chápeme tedy jako ekonomické subjekty zakládáné za účelem naplňování poslání ve formě určité obecně prospěšné činnosti, nikoli kvůli dosahování zisku. Samotný pojem „neziskový“ či „nevýdělečný“, který se obecně vžil jako označení dané skupiny ekonomických subjektů, je poněkud zjednodušující. Neziskové organizace sice nejsou zakládány za účelem dosažení zisku, přesto však mohou vyvíjet vedlejší ziskovou činnost, případný zisk však nerozdělují, ale využívají jej k financování naplňování cílů hlavní činnosti a pro další rozvoj svých aktivit. [5]

Poslání neziskové organizace představuje hlavní účel, pro který je taková organizace založena, jeho cílem je dosažení prospěchu určité části společnosti. Nestátní neziskové organizace stanovují tento účel při svém vzniku subjektivní formulací stanov, zřizovatelských či zakladatelských listin. Stručně v něm shrnují obsah svých aktivit, jejich význam, vymezují cílového uživatele a vytyčují cíle, které hodlají při jeho naplňování dosáhnout. [2]

Nový Občanský zákoník (dále pouze NOZ), který vstoupil v platnost 1.1.2014, přináší některé změny dotýkající se mimo jiné také nevýdělečných subjektů a uvádí termíny „účel právnických osob“ a „veřejná prospěšnost“, kterými se snaží tyto ekonomické subjekty charakterizovat a reflektovat tak skutečnost, že hlavním znakem organizací neziskového charakteru je poskytování služeb ve veřejném či soukromém zájmu dle specifického poslání té které organizace.

V § 146 až 150 NOZ nacházíme popis **veřejně prospěšné** organizace:

- je právnickou osobou,
- jejím posláním je přispívat vlastní činností k dosahování obecného blaha,
- na její rozhodování mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby,
- nabyla majetek z poctivých zdrojů,
- hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu,
- má právo na zápis statusu veřejné prospěšnosti do veřejného rejstříku, pokud splní podmínky stanovené jiným právním předpisem.

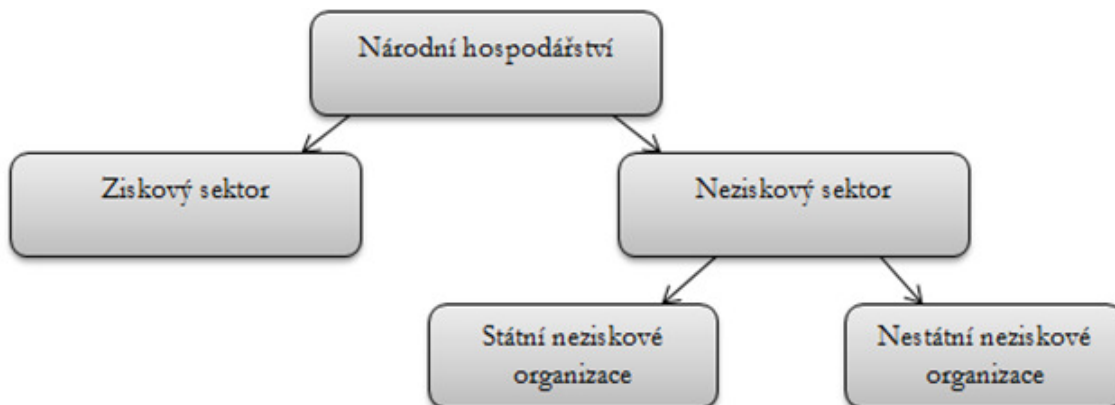
Změny občanského zákoníku (dále pouze OZ) se promítly i do dalších právních norem. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, dosud řadil neziskové organizace do kategorie subjektů, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání a obsahoval jejich výčet. Zákon vycházel při definování těchto subjektů z jejich právní subjektivity: občanská sdružení, církevní organizace - evidované právnické osoby, obecně prospěšné společnosti, nadace, organizační složky státu atd.

Od 1.1.2014 používá Zákon o daních z příjmů v návaznosti na změny OZ termín „**veřejně prospěšný poplatník**“. V §17a odst. 1 ZDP se uvádí: „*Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.*“ V §17a odst. 2 taxativně vymezuje organizace, které veřejně prospěšnými poplatníky nejsou.

1.3 Členění neziskového sektoru

Oblast národního hospodářství můžeme členit podle různých kritérií. V této práci je použito dělení z hlediska **účelu vzniku a způsobu financování** ekonomických subjektů.

Obr. č. 1: Členění neziskového sektoru dle vybraných kritérií



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Zakladatelem **státních neziskových organizací** je stát nebo územně správní celek, podléhají veřejné správě a kontrole a jsou financovány ze státního rozpočtu či z rozpočtů municipálních. Řadíme mezi ně rozpočtové a příspěvkové organizace, které zajišťují například služby v oblasti školství, zdravotnictví, obrany, státní správy atd. Státní neziskové organizace nejsou předmětem této práce, proto se jimi dále nebudeme zabývat.

Nestátní neziskové organizace (dále NNO) jsou instituce zřizované **soukromými** subjekty, nikoli státem, ve svém **samosprávném** rozhodování a hospodaření jsou na státu **nezávislé**. Členové těchto organizací se na jejich aktivitách podílejí **dobrovolně**. Ohniskem jejich zájmu je **veřejný prospěch** v oblastech, jako je kultura, ochrana životního prostředí, sociální služby, sport aj. Finance plynou NNO převážně od konkrétních právnických a fyzických osob. Přípravou podmínek pro fungování NNO se zabývá Rada vlády pro NNO. Tyto organizace můžeme dále posuzovat dle zaměření na cílového uživatele produkovaných služeb jako veřejně či vzájemně prospěšné. V rámci aktivit jedné organizace se ale často mohou objevovat prvky obou z nich. [30]

Tab. č. 1: Členění neziskových organizací

Neziskové organizace			
Nestátní neziskové organizace		Státní neziskové organizace	
vzájemně prospěšné	veřejně prospěšné	rozpočtové a příspěvkové organizace	ostatní
Občanská sdružení	Obecně prospěšné společnosti	Ústavní soud ČR	ČNB
Zájmová sdružení právnických osob	Nadace a nadační fondy	Nejvyšší kontrolní úřad	Český rozhlas, Česká televize
Sdružení bez právní subjektivity	Politické strany a politická hnutí	Organizační složky státu a ÚSC, Obce, Kraje	Veřejná vysoká škola, zdravotní pojišťovny, Státní fond kultury, profesní komory
	Círky a náboženské společnosti		Státní podnik

Zdroj: Vlastní zpracování dle [33]

Od 1.1.2014 nastávají pro nevládní neziskové organizace určité změny. NOZ rozlišuje nově tři typy právnických osob soukromého práva: korporace a spolky (§§ 210-302 NOZ), fundace (§§ 306-401 NOZ) a ústavy (§§ 402-418 NOZ).

Tab. č. 2: Nestátní neziskové právnické osoby - přehled změn po 1.1.2014

Vybrané nestátní neziskové právnické osoby – právní úprava		
	Do 1.1.2014	Po 1.1.2014
Občanská sdružení	83/1990 Sb., o sdružování občanů	Mění se na spolky – dle § 214 a násl. NOZ, lze transformovat na sociální družstva dle §§ 758-773 zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
Nadace a nadační fondy	227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech	Nadace a nadační fondy transformované dle § 306 a násl.
Obecně prospěšné společnosti	248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech	Stávající o.p.s. se řídí dosavadními předpisy, nelze je nově založit, lze je transformovat na ústavy , nadace nebo nadační fondy
Círky a náb. společnosti	3/2000 Sb., o církvích a náboženských společnostech	Jako evidované právnické osoby (církevní) jednájí v souladu s dosavadním zákonem

Zdroj: Vlastní zpracování dle [19]

2 CHARAKTERISTIKA CÍRKEVNÍCH ORGANIZACÍ

Církev a náboženské společnosti (dále CNS) jsou v §3 pís. a) zákona č. 3/2002 Sb. vymezeny jako „*dobrovolné společenství osob s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, ať veřejně nebo soukromě, a zejména s tím spojeného shromažďování, bohoslužby, vyučování, duchovní služby a případně obecně prospěšné činnosti*“. Tato zákonem daná definice platí pro veškeré CNS bez ohledu na jejich registraci. Pojmy „církev“ a „náboženská společnost“ vyjadřují určitou odlišnost, spočívající v předmětu vyznání víry. Termín církev používáme většinou pro společenství osob vyznávajících víru v Ježíše Krista, kdežto předmět víry náboženských společností je odlišný.

Osoba hlásící se k CNS je „*osoba, která podle svého přesvědčení a vnitřních předpisů církve a náboženské společnosti k ní přináležejí*“¹, zákon nestanovuje, k jakému počtu církví či náboženských společností se daná osoba může hlásit, pouze nařizuje, že nikdo nesmí být ke vstoupení či vystoupení z určité církve nucen.

Církevní organizace řadíme mezi nestátní neziskové organizace: jde o společnosti **institucionalizované**, založené za účelem vykonávání **obecně prospěšné činnosti**². Přičemž právě ony jsou typem neziskového subjektu, jehož aktivity nesou prvky vzájemně i veřejně prospěšné činnosti. Hlavním posláním těchto organizací je snaha obeznámit společnost s určitou zvěstí, provázená poskytováním konkrétní služby, většinou charitativního charakteru, adresovanou vlastním členům, specifickým sociálním skupinám i široké veřejnosti. Jejich činnost je členy vykonávána **dobrovolně**: „*Církev a náboženská společnost vzniká dobrovolným sdružováním fyzických osob a svébytně rozhoduje o věcech spojených s vyznáváním víry, o organizaci náboženského společenství a o vytváření k tomu určených institucí*.“³ Dosažený zisk není přerozdělován mezi vlastníky či vedení, o své činnosti rozhodují samostatně, **nezávisle** na státní správě: „*Církev a náboženské společnosti spravují své záležitosti, zejména ustanovují a ruší své orgány, ustanovují a odvolávají své duchovní a zřizují a ruší církevní a jiné instituce podle svých předpisů nezávisle na státních orgánech*.“⁴

¹ §3 pís b), zákona č. 3/2002 Sb.

² §3 pís a), zákona č. 3/2002 Sb.

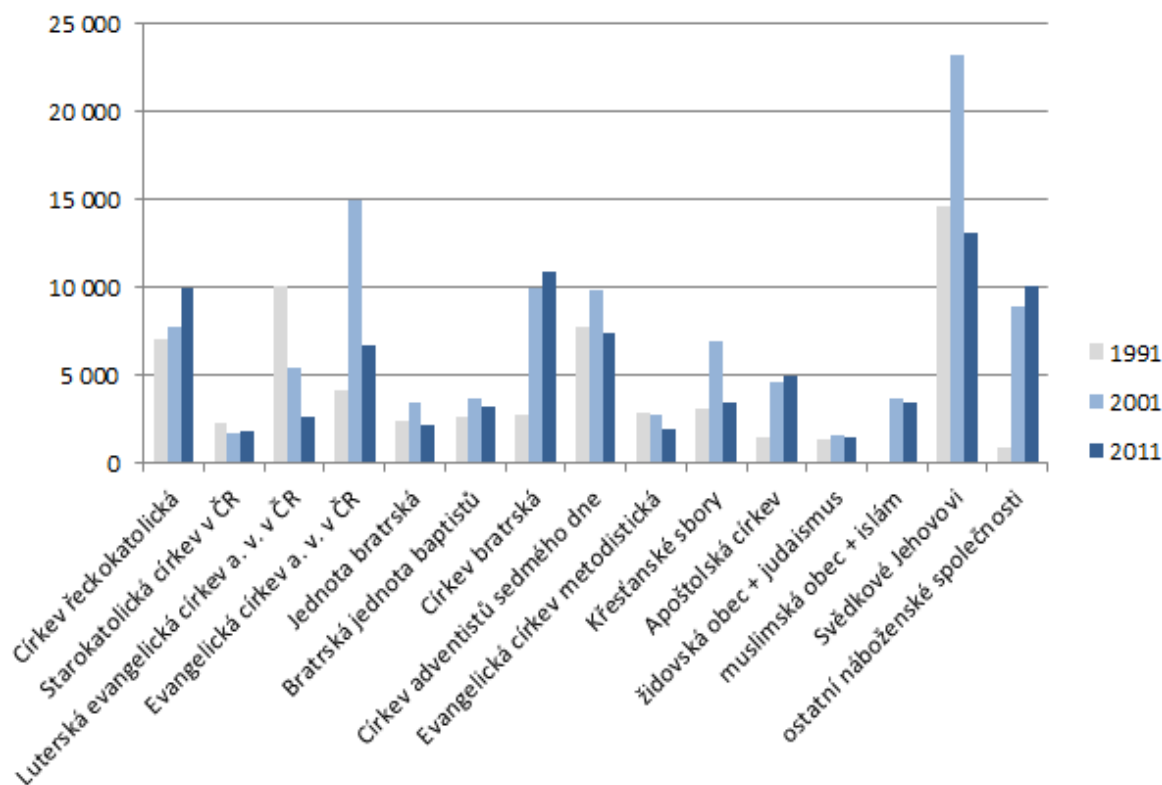
³ §4 odst 1, zákona č. 3/2002 Sb.

⁴ §4 odst 3, zákona 3/2002 Sb.

CNS zaznamenaly po roce 1989 značný vývoj. Ačkoli statisticky klesá množství jejich členů, počet registrovaných právnických osob vzrostl. Před druhou světovou válkou u nás bylo zaregistrováno podle zákona č. 308/1991 Sb. 11 subjektů tohoto typu, poté až do roku 1995 ještě dalších deset. Do roku 2013 vzrostl počet těchto subjektů následně registrovaných již podle zákona č. 3/2002 Sb. na celkových 38. O neregistrovaných CNS nemáme k dispozici statistická data. [18]

Níže je uveden přehled vývoje členské základny církví podle statistických dat ze sčítání lidu v letech 1991, 2001 a 2011. Tradiční církve v grafu nejsou uvedeny, počet jejich členů převyšuje údaje všech ostatních subjektů, přesto se oproti sčítání v roce 1991 rapidně snížil. Například k církvi římskokatolické se v roce 1991 přihlásilo více než 4 miliony osob, v roce 2011 už to byl zhruba 1 milion. Z grafu je patrné, že ačkoli některé ze subjektů zaznamenaly nárůst, většina vykazuje pokles počtu členů. Největší úbytek členské základny zaregistrovaly tradiční církve.

Obr. č. 2: Vývoj členské základny vybraných CNS



Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů ČSÚ

2.1 Právní úprava působení církevních organizací

Církev a náboženské společnosti se i nadále (po legislativních změnách účinných od 1.1.2014) řídí **zákonem č. 3/2002 Sb.**, o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (zákon o církvích a náboženských společnostech – dále jen ZOC). V odst. 1 vymezuje tato právní norma předmět své úpravy jako: postavení církví a náboženských společností, vedení rejstříků registrovaných církevních právnických osob a působnost Ministerstva kultury (dále MK) ve věcech těchto právnických osob.

Dalšími důležitými zákonnými normami, platnými ve znění pozdějších předpisů, které mají těsný vztah k činnosti církevních právnických osob, jsou:

Zákon č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě a o změně některých zákonů, který upravuje službu dobrovolníků vykonávanou bez nároku na odměnu.

Zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů. Tento zákon řeší režim veřejných sbírek, které definuje jako: „*získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, zejména humanitární nebo charitativní, rozvoj vzdělání, tělovýchovy nebo sportu, nebo ochrana kulturních památek, tradic nebo životního prostředí ...*“⁵

Činnost církví se řídí také dalšími zákony, které dále upravují **výkon zvláštních práv**, kterými jsou dle §7 ZOC: výuka náboženství na státních školách, duchovenská služba v armádě či věznicích, konání církevních sňatků, zřizování církevních škol atd. K těmto zákonům patří například zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), který obsahuje úpravu výuky náboženství, školská zařízení a právnické osoby, rejstřík školských zařízení a právnických osob, financování ze státního rozpočtu.

2.2 Vznik, registrace a zánik církevních organizací

Zákon č. 3/2002 Sb. věnovaný církvím a náboženským společnostem řeší předpoklady jejich **vzniku** jako právnických osob, upravuje podmínky jejich činnosti a hospodaření. V §5 ZOC je nejprve negativně vymezena situace, kdy církev či náboženská společnost

⁵ §1 odst. 1, zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách

vzniknout ani vyvíjet činnost nemůže, jde vesměs o jednání, jímž by nějakým způsobem porušovala práva fyzických osob či zákon vůbec.

Hlava III řeší problematiku **registrace** církví a náboženských společností, registrací se stávají právnickými osobami.⁶

Návrh na registraci CNS podávají alespoň tři svéprávné fyzické osoby starší 18 let, tyto musí být občany ČR nebo mít v ČR trvalý pobyt. Návrh obsahuje jejich osobní údaje a úředně ověřené podpisy, dále základní charakteristiku dané CNS, jejího učení a poslání, zápis o jejím založení na území ČR, podpisy nejméně 300 zletilých osob hlásících se k této CNS (občanů ČR nebo osob s trvalým pobytem v ČR) v originále a základní dokument.⁷

Základní dokument CNS musí obsahovat: název církve a náboženské společnosti, poslání a základní články její víry, sídlo na území ČR, označení statutárního orgánu, způsob jeho jednání, ustavování a odvolávání, délku funkčního období a osobní údaje jeho členů, organizační strukturu, výčet všech typů právnických osob, které budou navrhovány k evidenci, způsob jejich zřizování a rušení, označení jejich statutárních orgánů, seznam duchovních, způsob jejich ustavování a odvolávání, způsob schvalování změn základního dokumentu a těch dokumentů, které jsou k němu příkládány, začlenění církve a náboženské společnosti do struktur církve a náboženské společnosti mimo území České republiky, zásady hospodaření, způsob získávání finančních prostředků, oprávnění k nakládání s majetkem, způsob naložení s likvidačním zůstatkem, práva a povinnosti osob hlásících se k církvi a náboženské společnosti.⁸

MK přezkoumá podaný návrh na registraci a rozhodne, zda bude církev či náboženská společnost registrována. Subjekty, jejichž návrh je přijat, jsou zapsány do **Rejstříku registrovaných církví a náboženských společností**, který vede MK.⁹

Oprávnění k výkonu zvláštních práv uvedených výše je podmíněno splněním určitých předpokladů. Návrh na přiznání oprávnění k jejich výkonu může podat CNS, pokud:¹⁰

- je registrovaná podle ZOC nepřetržitě ke dni podání návrhu nejméně 10 let,
- zveřejňovala každoročně 10 let před podáním návrhu výroční zprávy o činnosti,
- plní řádně závazky vůči státu a třetím osobám, je bezúhonná.

⁶ §6 odst. 1, ZOC

⁷ §10 odst 1,2, ZOC

⁸ §10 odst 3, ZOC

⁹ §14, ZOC

¹⁰ §11 odst 1, ZOC

Církev a náboženské společnosti mají v rámci provádění své činnosti právo zřizovat **právnícké osoby podléhající evidenci**.¹¹ Jsou to farnosti, sloužící ke shromažďování věřících, a dále zařízení zakládaná za účelem poskytování sociálních, zdravotnických či charitativních služeb veřejnosti (v současnosti CNS provozují v ČR 235 charit a diakonií, 310 škol a školských zařízení a 11 nemocnic, léčeben a hospiců [22]).

Návrh na jejich evidenci „... podá orgán registrované církve a náboženské společnosti podle § 10 odst. 3 písm. d) (statutární orgán) do 10 dnů ode dne založení právnícké osoby ... Ministerstvo provede evidenci právnícké osoby zápisem do Rejstříku evidovaných právníckých osob do 5 pracovních dnů ode dne doručení návrhu. Evidence se provede zápisem ke dni jejího založení v registrované církvi a náboženské společnosti.“¹²

Řízení o **zrušení registrace a zániku** CNS zahajuje MK buď na základě žádosti registrované církve a náboženské společnosti, nebo při zrušení konkursu splněním rozvrhového usnesení či z důvodu nedostatečné hodnoty jejího majetku, dále v případě, že je její činnost v rozporu s právním řádem, a konečně v situaci, kdy nebyl po dobu delší než 2 roky ustaven statutární orgán.¹³ Následně po zrušení registrace musí být provedena likvidace společnosti i jejích evidovaných právníckých osob, nedošlo-li ke zrušení na žádost a veškerá práva a povinnosti nepřešly na jinou registrovanou CNS.¹⁴

¹¹ §16a, ZOC

¹² §16 odst. 3, ZOC

¹³ §22 odst 1, ZOC

¹⁴ §24 odst 2,3, ZOC

3 ZDROJE FINANCOVÁNÍ CÍRKEVNÍCH ORGANIZACÍ

Z praxe je patrné, že neziskové subjekty, které disponují pestřejším spektrem finančních zdrojů, jsou stabilnější a méně závislé na financích z veřejných rozpočtů, proto ani církve nespolehnají pouze na jeden jediný pramen financování.

Církve mohou čerpat finance z podobných zdrojů jako ostatní ekonomické subjekty. Mezi tyto obecně dostupné zdroje financování patří [27]:

- dotace z veřejných rozpočtů a z nadačních fondů,
- půjčky a úvěry,
- příjmy z prodeje a z pronájmu movitého, nemovitého a nehmotného majetku,
- úroky z vkladů,
- příjmy z podnikání nebo z jiné doplňkové výdělečné činnosti.

Pokud chtějí církve využít některou z možností získávání finančních prostředků v podobě dotací, půjček a úvěrů, musí při podání žádosti, čerpání prostředků, případně splácení v případě půjček a úvěrů splnit dané podmínky stejně jako ostatní ekonomické subjekty. Důležitým faktorem úspěšného využití dotací je výběr vhodného dotačního titulu a posléze dodržení použití financí na účel čerpání stanovený v žádosti.

Církev může využít dotační programy a granty vypisované Ministerstvem kultury (např. program „Kulturní aktivity“), Ministerstvem školství (např. „Programy státní podpory práce s dětmi a mládeží pro NNO“), Ministerstvem práce a sociálních věcí (uděluje dotace na poskytované sociální služby) aj. Dále lze dotace čerpat od územně samosprávných celků (za všechny můžeme uvést Odbor školství, mládeže a sportu Plzeňského kraje, který vypisuje různé programy jako např. „Kluby otevřených dveří pro neorganizované děti a mládež“ apod.), či nadačních fondů. Mimo tyto poskytovatele existuje možnost čerpat prostředky z Evropského sociálního fondu, který podporuje mimo jiné projekty týkající se vzdělávání či práce s postiženými osobami, dětmi a jinými znevýhodněnými skupinami obyvatel.

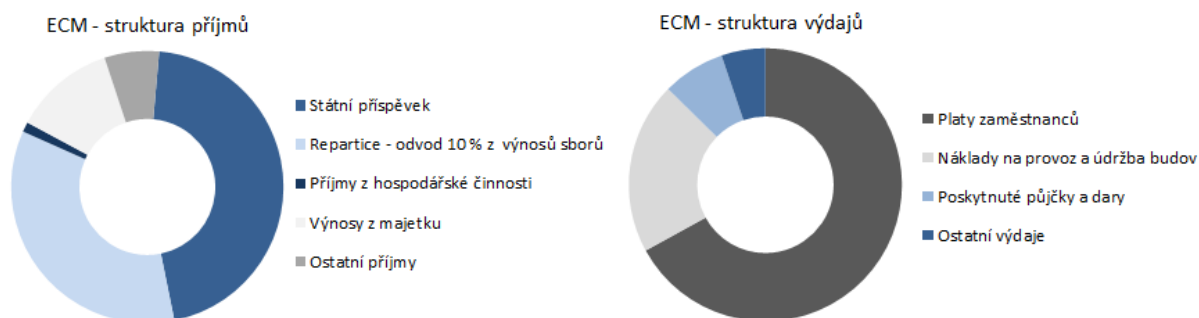
Příjmy specifické pro církve [27]:

- financování právnických osob zřizovaných církvemi,
- finanční náhrada od státu a příspěvek na činnost,
- dary, sbírky a příspěvky fyzických a právnických osob.

Církevní právnické osoby působící v oblasti školství, zdravotní péče, sociální a charitativní péče jsou financovány podle stejných normativů jako jiné fyzické a právnické osoby podobného účelu z veřejných rozpočtů spravovaných orgány spadajícími pod příslušná ministerstva. Též financování oprav, obnovy a údržby kulturních památek probíhá podle stejných pravidel jako u jiných vlastníků podobných objektů. [27]

Následující grafy ukazují poměrné zastoupení jednotlivých druhů příjmů ústředí Evangelické církve metodistické v ČR (dále jen ECM), jejíž plzeňská farnost je vybraným subjektem popisovaným v praktické části této práce, ve srovnání s výdaji. Údaje reprezentují stav z doby před majetkovým vyrovnáním státu s církvemi.

Obr. č. 3: Struktura příjmů a výdajů ústředí ECM v ČR



Zdroj: Vlastní zpracování dle zpráv z Oblastní konference ECM za rok 2012

V následujících podkapitolách se budeme zabývat vybranými druhy příjmů z oblasti zdrojů specifických pro církev.

3.1 Majetkové vyrovnání státu s církvemi

Způsob financování církví v ČR odráží historický vývoj jejich postavení ve společnosti. Během komunistické totalitní nadvlády bylo působení těchto organizací omezeno a striktně podrobena státní kontrole, s tím souviselo i jejich financování ze státních prostředků. V současném demokratickém zřízení se situace postavení CNS změnila, a následně též v oblasti financování prošly v minulém roce církevní organizace zásadní změnou.

Do roku 2012 byly církvím a náboženským společnostem poskytovány finanční prostředky na základě zákona č. 218/1949 Sb. o hospodářském zabezpečení církví

a náboženských společností státem, ve znění pozdějších předpisů, ve výši každoročně stanovované v rámci státního rozpočtu. [27] V souvislosti se snahou hospodárně a efektivně řídit veřejné finance vyvstala otázka, jak dále naložit s touto kapitolou státního rozpočtu. Diskutovaná **odluka církví od státu** neměla odejmout církvím jakoukoli možnost podílet se na fungování státu (zakládat školy, zdravotnická zařízení, sloužit ve věznicích apod.), hovořilo se o ní vždy pouze v souvislosti se **změnou modelu financování** činnosti církví, kdy mělo být zrušeno přímé financování státem, především ohledně příspěvku na platy duchovních. Politická jednání na toto téma trvala od roku 1989, ve spojitosti s vyvázáním církví z finanční podpory státu bylo mimo jiné třeba rozhodnout o nápravě křivd, spočívajících v konfiskaci majetku církví. Při řešení otázky financování CNS, byly zřejmé dva atributy významu CNS ve společnosti, a to jejich soukromý charakter na jedné straně (CNS jsou důležité pro své členy a jiné své sympatizanty, tito by jejich činnost tedy měli také finančně podporovat - tuto skutečnost zdůrazňovali zastánci samofinancování církve) a veřejný prospěch na straně druhé (podílejí se na podpoře veřejného blaha celé společnosti a aktivně k němu přispívají). Zákodárci na základě jednání s představiteli církví dospěli k rozhodnutí vyjádřenému v **zákoně č. 428/2012 Sb.**, o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, který nabyl účinnosti 1.1.2013.

Tímto zákonem je státem registrovaným církvím, které utrpěly v období od 25. února 1948 do 1. ledna 1990 nespravedlivým jednáním komunistického režimu majetkové křivdy, přiznán nárok na **naturální restituce** majetku. Tyto CNS mají zákonem dále garantováno právo na **finanční náhradu** v celkové hodnotě 59 miliard. Náhrada bude vyplácena ve 30 ročních splátkách, přičemž nesplacená část bude každoročně zvyšována o míru inflace.¹⁵

Z částky 59 miliard náleží 80% Církvi římskokatolické. ECM byla přiznána paušální finanční náhrada v celkové výši 367.634.208 Kč.¹⁶

Zákonem se stát též zavázal poskytovat daným CNS **příspěvek na podporu činnosti** po dobu přechodného období 17 let od nabytí účinnosti zákona. První tři roky tohoto přechodného období je příspěvek připisován v plné výši podle zákona č. 218/1949 Sb., od čtvrtého roku ve výši snížené každoročně o 5% výchozí částky.¹⁷

¹⁵ §15 zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s CNS

¹⁶ §15 zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s CNS

¹⁷ §17 zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s CNS

Na platy duchovních ECM (podle údajů uvedených ve zprávě z Oblastní konference ECM konané v roce 2012) v současné době stát přispívá částkou 14.828.000 Kč ročně, na provoz ústředí částkou 734.000 Kč ročně. Státní kompenzace je stanovena na dobu 30 let v částce 12.230.000 Kč ročně. Od roku 2016 se bude výše státního příspěvku každoročně snižovat.

Majetkové vyrovnání státu s církvemi je stále předmětem debat, jelikož část veřejnosti je nespokojená s výší jeho ohodnocení. Prozatím je výsledkem těchto následných jednání pouze souhlas církví se zveřejňováním zpráv o jejich hospodaření, především se zřetelem na veřejně prospěšnou činnost.

3.2 Sbírký, dary a příspěvky

Sbírký, dary a jiné příspěvky od fyzických a právnických osob nejsou výsostnou doménou CNS. Tento způsob získávání finančních prostředků je hojně využíván i ostatními neziskovými organizacemi. Pro církve je však velmi typický, proto je zde uveden.

Dary mohou být poskytovány jak anonymně, tak i jako příspěvky darované konkrétním dárcem. U některých církví je zavedena praxe pravidelného darování příspěvku (saláru). Darování je spojeno s naplněním určitých zásad. Jde o jednosměrný transfer, který má bezúplatnou povahu, proto při darování nelze sjednat protiplnění, které by mělo majetkovou hodnotu. [7] Lze však sjednat protislužbu jako závazek obdarovaného, tzv. darování s příkazem. Tímto závazkem bývá často publikování dárce, přičemž nesmí jít o reklamu, kdy by byl dárce veřejně propagován. Obdarovaný nesmí zveřejňovat **údaje o dárci** bez jeho souhlasu: „*Právnická osoba konající sbírku nesmí zveřejňovat ani poskytovat, nevyplývá-li ze zvláštního právního předpisu něco jiného, žádné údaje osobách, které poskytly příspěvek, s výjimkou údajů podle § 10 odst. 1 písm. f) nebo případů, kdy s tím osoby, které poskytly příspěvek, předem vyslovily souhlas.*“¹⁸ Toto nelze úplně dodržet při darování nemovitostí, jelikož vlastník je zapisován do katastru nemovitostí, a v případě darování prostřednictvím bankovního převodu. [16]

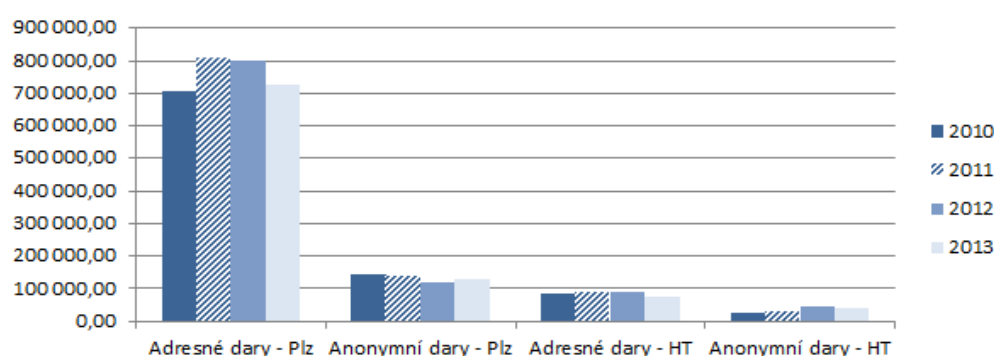
Anonymní dary nemůže dárce vykázat jako částku odečitatelnou od základu daně, proto většinou bývají takto darovány menší finanční částky, v církvích jsou charakteristickým představitelem těchto darů kostelní sbírky. Pro **daňové účely** však

¹⁸ §17 zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách

musí být dar adresně doložitelný **darovací smlouvou** nebo potvrzením o darování vydaným obdarovaným subjektem. Pokud chce dárce poskytnout určitému subjektu příspěvek až po své smrti, nemůže tak učinit darovací smlouvou, ale pouze závětí. [16]

Celková výše příjmů, která plyne z tohoto druhu zdroje, se u jednotlivých farností a sborů církví značně liší. Velmi záleží na velikosti členské základny, na ochotě a finančních možnostech členů. Následující graf prezentuje výši přijatých darů sboru ECM v Plzni, kde je zhruba 80 členů, z nichž mnozí jsou v produktivním věku, a v Horšovském Týně, který čítá kolem 15 členů, většina z nich jsou senioři a mládež.

Obr. č. 4: Vývoj výše přijatých darů farnosti ECM v Plzni 1 a Horšovském Týně



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Navara a Brož upozorňují na fakt, že majetkové vyrovnání zřejmě má, nikoli překvapivě, dopad na ochotu k dárcovství. Poukazují tak na skutečnost, jak málo je veřejnost obeznámena se všemi souvislostmi činnosti i způsobu financování církví. [25]

4 ANALÝZA SPECIFIK ÚČETNICTVÍ CÍRKVÍ

Způsob a použití postupů a metod vedení účetnictví církví vychází z pravidel daných zákony a vyhláškami, které platí obecně pro více typů neziskových organizací. Řídí se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, **vyhláškou č. 504/2002 Sb.**, 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 ve znění pozdějších předpisů, a **Českými účetními standardy č. 401 až 414**.

Vedení účetnictví může být zajištěno vlastním či externím pracovníkem, případně lze využít služeb profesionální firmy. V každém případě je však nutné, aby účetnictví daného subjektu poskytovalo věrný a poctivý obraz jeho finanční situace.¹⁹

Následující kapitoly obsahují popis některých vybraných problémů účetnictví církevních subjektů, které vycházejí jak z jejich neziskového charakteru, tak z faktu, že se jedná právě o organizace církevní.

4.1 Forma vedení účetnictví

Církev a náboženské společnosti jsou jako právnické osoby, které mají sídlo na území ČR, účetní jednotkou²⁰, z tohoto titulu jsou povinny vést účetnictví ve formě podvojných zápisů ode dne svého vzniku až do dne svého zániku či ukončení činnosti na území ČR²¹, přičemž jsou jim povoleny určité úlevy.

4.1.1 Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

Jak je výše uvedeno, pro církev platí povinnost vést účetnictví ve formě podvojných zápisů. Jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu, pokud podnikají nebo využívají-li dotace z veřejných rozpočtů, pokud tomu tak není, mohou využít jednu z úlev poskytnutých těmto neziskovým subjektům, a tou je možnost vést účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu**. V § 9 ZUC jsou vymezeny účetní jednotky, které mohou vést účetnictví v této zjednodušené formě (zde jsou uvedeny i církev) za daných podmínek: musí patřit mezi vyjmenované účetní jednotky, nemají povinnost mít uzávěrku ověřenou auditorem a nejsou družstvem založeným výhradně za účelem

¹⁹ §7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

²⁰ §1 odst. 2 pís. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

²¹ §4 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů. Rozsah vedení účetnictví lze změnit jen k prvnímu dni účetního období.

Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu dle §13a ZUC:

- a) mohou sestavovat účtový rozvrh, který obsahuje pouze účtové skupiny,
- b) mohou spojit účtování v deníku a v hlavní knize,
- c) nemusí účtovat v knihách podrozvahových a analytických účtů,
- d) nepoužijí následující ustanovení: § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů,
- e) nepoužijí ustanovení §26 odst. 3 o rezervách a opravných položkách,
- f) nepoužijí ustanovení §27 o oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou,
- g) sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném prováděcím předpisem.

4.1.2 Jednoduché účetnictví

V minulosti byla neziskovým organizacím opakovaně prodlužována možnost účtovat v **soustavě jednoduchého účetnictví**, a to dle vyhlášky č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví. Tato vyhláška byla zrušena, termín „jednoduché účetnictví“ rovněž (byl nahrazen pojmem „daňová evidence“, který je používán zákonem o daních z příjmů, ale pouze v souvislosti s fyzickými osobami – podnikateli). V současné době platí výjimka pro vybrané NNO, která jim poskytuje možnost vést tuto formu účetnictví podle uvedené vyhlášky i nadále, pokud:²²

- neprovozují zároveň podnikatelskou činnost,
- nejsou příjemci dotací z veřejných rozpočtů,
- jejich příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3.000.000 Kč.

Vyhláška č. 507/2002 Sb. vymezuje účetní knihy, které jsou v soustavě jednoduchého účetnictví využívány pro sestavení přehledu o majetku a závazcích a přehledu o příjmech a výdajích. Jsou jimi peněžní deník, kniha závazků a pohledávek, pomocné knihy o ostatních složkách majetku a o závazcích z pracovně právních vztahů, pokud je pro ně použití. Dle §3 odst. 1 vyhlášky obsahuje peněžní deník minimálně informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech a jejich zůstatcích, a to v členění, které je potřebné pro zjištění základu daně z příjmů. Je

²² § 38a ZUC

v kompetenci dané účetní jednotky určit si případně podrobnější členění, které je nezbytné z hlediska jejích potřeb a pro splnění povinností, které pro ni vyplývají ze zvláštních právních předpisů. Postup při přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví je popsán v §42a vyhlášky 504/2002 Sb. a v ČÚS č. 414.

4.2 Vybrané účetní metody

Možnosti a způsoby nabytí majetku se u církví neliší od ostatních fyzických a právnických osob, mohou využívat stejné právní tituly nabývání vlastnictví. Pořízený majetek je zde vlastnictvím daného církevního subjektu, nejde o spoluvlastnictví osob, které tvoří jeho členskou základnu, pokud tedy některý člen z organizace vystoupí, nevzniká mu nárok na vyplacení podílu. [5]

Dle ČÚS č. 409 je majetek oceňován pořizovací cenou, případně cenou reprodukční (u majetku bezúplatně nabytého darováním nebo po ukončení leasingu, vytvořeného vlastní činností, nelze-li zjistit vlastní náklady vynaložené na jeho pořízení, nebo jsou-li příliš vysoké). Majetek získaný výrobou ve vlastní režii je oceňován hodnotou vlastních nákladů. Výjimkou jsou kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud **není známa jejich pořizovací cena**, v tomto případě se dle §25 odst. 1, pís. k) ZUC **oceňují ve výši 1 Kč**.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je odepisován jednak účetně podle ZUC, za účelem vyjádření opotřebení daného majetku, a dále daňově podle ZDP, pro účely stanovení základu daně. O odpisech se zde zmiňujeme z toho důvodu, že jedním z účetních specifik církví v této oblasti je skutečnost, že **církevní stavby** (kostely, kláštery, kaple a galerie) a nemovitý **majetek, oceněný ve výši 1 Kč** patří mezi majetek, který **není odpisován**.²³

4.3 Účtová osnova a účtový rozvrh

Při sestavování **směrné účtové osnovy** a z ní vycházejícího **účtového rozvrhu** se církev řídí ustanovením §14 ZUC a § 31 vyhlášky 504/2002 Sb.: „*Účetní jednotky sestavují účtový rozvrh ... pro každé účetní období; v průběhu účetního období je možno*

²³ § 8 odst. 3 vyhlášky 504/2002 Sb.

účetový rozvrh doplňovat.“²⁴ „V rámci syntetických účtů účetní jednotky vytvářejí analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů například podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů a případně dalších potřeb účetní jednotky.“²⁵

Při vedení účetnictví v plném rozsahu použijí směrnou účtovou osnovu v rozsahu uvedeném v příloze č. 3 vyhlášky v závazném rozdělení na **účetové třídy a skupiny**.

Tab. č. 3: Srovnání účtové osnovy NNO a podnikatelů

Účtová osnova		
Účtová třída	NNO	Podnikatelské účetní jednotky
0	Dlouhodobý majetek	Dlouhodobý majetek
1	Zásoby	Zásoby
2	Finanční účty	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
3	Zúčtovací vztahy	Zúčtovací vztahy
4	volná	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
5	Náklady	Náklady
6	Výnosy	Výnosy
7	užití dle vnitřního předpisu	Závěrkové a podrozvahové účty
8	užití dle vnitřního předpisu	Vnitropodnikové účetnictví
9	Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a podrozvahové účty	Vnitropodnikové účetnictví

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Účtová osnova platná pro církve oproti osnově platné pro podnikatelské subjekty vykazuje některé odlišnosti. Z výše uvedené tabulky jsou patrné rozdíly: oproti účtové osnově podnikatelských subjektů chybí v účtové osnově pro neziskové účetní jednotky účetní třída 4, účetní třídy 7 až 9 obsahují odlišnou náplň.

Číslování syntetických účtů může účetní jednotka zvolit podle svých potřeb. Ve zjednodušené formě vedení účetnictví účetní jednotky mohou sestavit účetový rozvrh pouze na úrovni účtových skupin. Pokud účetní jednotka provozuje hospodářskou činnost, musí tuto skutečnost zohlednit při sestavování účtového rozvrhu, tak aby dostála ustanovení § 6 odst. 1 vyhlášky o povinnosti odlišit konečné zůstatky nákladů a výnosů na hlavní a hospodářskou činnost.

²⁴ § 14 odst.3 ZUC

²⁵ § 31 vyhlášky 504/2002 Sb.

4.4 Náklady a výnosy

Zásady účtování nákladů a výnosů upravují **ČÚS č. 401** a detailněji pak **č. 412**. Náklady a výnosy musí být účtovány do období, s nímž věcně i časově souvisejí, pravidla pro jejich časové rozlišení určují vnitřní předpisy účetní jednotky.

Vyhláška č. 504/2002 Sb. v § 28 stanovuje povinnost sledovat náklady a výnosy odděleně podle jednotlivých druhů činností: „*Účetní jednotky jsou povinny ke dni sestavení účetní závěrky vykázat odděleně náklady, výnosy, výsledek hospodaření za hlavní činnost a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost*“

Hlavní činností jsou veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. **Hospodářskou činností** pak rozumíme činnost vedlejší, podnikatelskou. Předmět této podnikatelské činnosti musí být uveden v základním dokumentu registrované CNS. [3]

Současně §18a odst. 4 **zákona č. 586/1992 Sb.**, o daních z příjmů stanoví: „*Veřejně prospěšný poplatník je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně ... vedení výdajů (nákladů).*“

Evidence příjmů a výdajů (výnosů a nákladů) podle druhů činnosti, ze které plynou, může být zajištěna jejich přiřazením na vhodně zvolená **nákladová střediska**, nebo pomocí **analytických účtů**. Pro daňové účely je také třeba oddělit příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů osvobozených a dále od těch, které předmětem daně nejsou, a současně takto evidovat i s nimi související výdaje. [5]

Zde je třeba zmínit otázku **režijních nákladů**, které nelze jednoznačně přiřadit k určité činnosti. Jde o náklady na provoz, administrativu a správu apod. Existují různé metody kalkulace těchto nákladů. Není-li platným právním předpisem stanoven jiný postup, a nelze-li použít **věcné hledisko** (budova, místnost, věc), je jednou z možností použít **hodnotové kritérium**. Vhodným řešením je propočet pomocí procentního podílu na jednu korunu celkových příjmů, režijní náklady se k výnosům přiřadí na základě zjištěného procenta, tím je zajištěno jejich rozložení ve stejném poměru, v jakém byly dosaženy příjmy na jednotlivé činnosti. Další metodou je výpočet koeficientu podle poměru přímých nákladů na dané činnosti. Pokud lze těžko rozlišit náklady na činnost

hlavní od nákladů na činnost hospodářskou, je nutno stanovit tento poměr kvalifikovaným odhadem na základě analýzy provozu – délka odpracované doby související s danou aktivitou atd. (takto jsou přiřazovány mzdy, náklady na telefon apod.) Účetní jednotka metodu výpočtu může zvolit, ale musí být schopná prokázat její opodstatnění. [5]

4.5 Účetní závěrka

K okamžiku sestavení účetní závěrky musí účetní jednotky provést inventarizaci. Skutečné stavy majetku a závazků zjišťují jednak fyzickou inventurou (u hmotného majetku, peněz) a dále dokladovou inventurou (závazky a pohledávky). Zjištěné stavy jsou povinny zaznamenat v inventurních soupisech, které musí být schopné doložit v období dalších 5 let - viz §29 odst. 1 a 3 ZUC:

„Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.“

Podle §30 odst. 11 ZUC se případné inventarizační rozdíly (manko – skutečný stav je nižší než účetní, přebytek – skutečný stav je vyšší než účetní) vyúčtují do příslušného účetního období, za které se provádí inventarizace.

Účetní závěrka církevních účetních jednotek, které vedou účetnictví formou podvojných zápisů, sestává z vyhotovení **rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy**. Uspořádání položek rozvahy včetně jejich označení obsahuje příloha č. 1 k vyhlášce č. 504/2002 Sb., obsah výkazu zisku a ztráty je uveden v příloze č. 2. Příloha obsahuje podrobnější doplnění a vysvětlení informací obsažených v rozvaze a výkazu zisku a ztráty v rozsahu dle §30 vyhlášky.²⁶

Účelová zařízení, která používají majetek státu nebo obce, nebo jsou příjemci dotací z veřejných rozpočtů, mají dle ZOC povinnost mít účetní závěrku **ověřenou auditorem**.²⁷

²⁶ § 3 vyhlášky 504/2002 Sb.

²⁷ § 16a odst.5 písm. c) ZOC

5 ANALÝZA SPECIFIK ZDANĚNÍ CÍRKVÍ

Neziskové organizace mají v návaznosti na status veřejné prospěšnosti možnost využívat některé daňové úlevy. Tyto **daňové výhody** se tedy vztahují i na církve, které se dle §17a odst. 1 ZDP řadí mezi poplatníky veřejně prospěšné, jelikož jejich hlavní činnost není podnikáním. V souvislosti s majetkovým vyrovnáním a s úpravou daňových zákonů platnou po 1.1.2014 došlo k určitým změnám ve zdanění.

Daňovou problematiku, která bude předmětem naší analýzy, upravují tyto právní normy: **zákon č. 586/1992 Sb.**, o daních z příjmů, **zákon č. 338/1992 Sb.**, o dani z nemovitých věcí.

5.1 Daň z příjmů

Církve jakožto právnické osoby jsou poplatníky daně z příjmů. Pro **zjištění základu daně** z příjmů je nutné nejprve posoudit příjmy z hlediska jejich zdanitelnosti.

1. příjmy, které **nejsou předmětem daně** u veřejně prospěšného poplatníka, které připadají v úvahu u církví (§18a ZDP):

- příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší (tyto příjmy se posuzují za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností, předmětem daně jsou příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje),
- dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s CNS. Zde došlo ke změně: dříve nebyl předmětem zdanění ani **první prodej** těchto věcí, nyní již tomu tak není.

2. příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od daně **osvobozeny** (§19 a §19b ZDP):

- výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností, úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky na účely dle §15 odst.1 a §20 odst. 8 ZDP, příjmy plynoucí v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby poskytované podle zvláštního právního předpisu,
- bezúplatný příjem z nabytí dědictví, z nabytí vlastnického práva k pozemku nebo zřízení věcného břemene na základě rozhodnutí pozemkového úřadu,

bezúplatný příjem, který je nebo bude využit pro účely vymezené v §15 odst.1 a §20 odst. 8 ZDP, bezúplatný příjem plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel,

3. příjmy, které **jsou předmětem daně** (§18 a §18a odst. 2 ZDP):

- příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou nižší,
- příjmy z hospodářské, vedlejší či doplňkové činnosti,
- příjmy z reklamy, z členského příspěvku, v podobě úroku, z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku.

4. příjmy zdaněné **zvláštní sazbou daně** (§36 ZDP) nezahrnované do základu daně:

- úrokové příjmy z účtu (zvláštní sazba daně u veřejně prospěšného poplatníka, který není obcí, krajem, nebo poplatníkem uvedeným v §18a odst. 5, je 19%),
- příjmy z dividend, podílů na zisku, likvidačním zůstatku atd. (zvláštní sazba daně zde činí 15%).

Po odlišení příjmů podle výše zmíněných kritérií je nutno přiřadit k nim související výdaje (náklady). Ty náklady, které se vážou k příjmům, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny, nelze zahrnout do základu daně. U nákladů, které náleží k příjmům, které jsou předmětem daně, musí být zároveň posouzeno, zda jsou či nejsou daňově uznatelné. [4]

Základ daně je zjištěn dle ustanovení §23 až 33 ZDP a následně upraven dle §34 a §20 o odečitatelné položky a položky snižující základ daně.

Mezi **odečitatelné položky** patří dle §34 odst. 1 ZDP **daňová ztráta**, lze ji odečíst během 5 zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Jelikož však příjmy ze ztrátové nepodnikatelské činnosti nejsou předmětem daně, není tato ztráta posuzována jako daňová a nelze ji tedy odečítat. [2]

Církev má dle §20 odst. 7 ZDP možnost **snížit základ daně až o 30 %** (mohou odečíst nejméně 300.000 Kč, ale maximálně do výše základu daně, horní hranice možného odpočtu je 1.000.000 Kč), použijí-li tyto daňově uspořené prostředky nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích na financování činností, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně.

Mezi daňová zvýhodnění můžeme počítat také úlevu stanovenou v §20 odst. 8 ZDP, která je určena dárcům příspěvků. Ti si mohou odečíst **hodnotu darů** věnovaných

na veřejně prospěšný účel ze základu daně, pokud jejich úhrnná výše přesáhne 2% tohoto základu daně nebo činí alespoň 2.000 Kč, a to až do částky představující 10% jejich daňového základu.

Má-li subjekt pouze příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené, nemusí podávat daňové přiznání. § 38 ZDP jej od této povinnosti osvobozuje. [5]

5.2 Daň z nemovitých věcí

Dnem 1.1.2014 nabylo účinnosti zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb., kterým se změnil zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, který se nyní nazývá „Zákon o dani z nemovitých věcí“.

Podle tohoto zákona jsou od daně z nemovitých věcí **osvobozeny** stavby a pozemky tvořící funkční celek s budovou, která:²⁸

- slouží k vykonávání náboženských obřadů a duchovní správy registrované církve,
- jsou objektem prohlášeným za kulturní památku, který je veřejně přístupný z důvodů výchovně vzdělávacích na základě smlouvy uzavřené s MK,
- slouží školskému zařízení, zařízení sociálních služeb a další vyjmenované veřejně prospěšné činnosti.

Ostatní budovy a pozemky patřící církvi již předmětem zdanění jsou. Po navrácení nemovitého majetku, který byl dosud ve vlastnictví státu, začnou církve z tohoto majetku nově odvádět daně.

²⁸ § 4 odst.1 a §9 odst. 1 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

6 FARNOST EVANGELICKÉ CÍRKVE METODISTICKÉ

Methodismus vznikl původně jako reformační hnutí na půdě anglikánské církve v 18. století, jeho zakladatelem je **John Wesley**. Počátky metodismu u nás zaznamenáváme již koncem 19. století. Po 1. světové válce došlo k masovému odchodu členů z římskokatolické církve, která byla úzce spojena s Habsburky. Mnozí zůstali bez vyznání, jiní přecházeli ke vznikající Církvi československé, k Českobratrské církvi evangelické a dalším. V roce 1920 přichází z USA na popud českých vystěhovalců do Prahy misionář **Josef Dobeš**. Metodistická církev na území našeho státu oficiálně působí od roku 1921, kdy byl v Praze založen první sbor. S názvem „Evangelická církev metodistická“ se poprvé setkáváme až v roce 1936. Ve 20. letech minulého století se metodistická církev rychle rozrůstala. V roce 1929 bylo dosaženo počtu 10 200 členů, z toho 2 900 plnoprávných. Doba hospodářské krize a 2. světové války je poznamenána velkými finančními potížemi a redukcí členské základny. Práce církve byla ztížena též v období komunistického režimu. K relativnímu nárůstu členské základny a založení nových sborů a kazatelských stanic došlo znovu po roce 1989. [6]

6.1 Charakteristika metodistické církve

Jedním z charakteristických znaků metodismu je služba mezi sociálně slabými či jinak problematickými skupinami obyvatel.

„I když vycházíme z jiných předpokladů než je oficiální ateistická linie, přece se nakonec sejdem u humanitních úkolů ve prospěch národa.“ [6, 2003, str. 103]

Po skončení 1. světové války poskytovala tato církev bezplatnou lékařskou péči, stravu a ošacení nejchudším pražským dětem a ruským emigrantům, kteří do Československa přišli po Říjnové revoluci. V dalších letech soustředila pozornost především na službu sirotkům, poté i starým lidem. K tomu účelu pořídila několik nemovitostí, například budovu zámku v Horních Počernicích a v Týnci u Klatov. Dalším objektem používaným pro sociální činnost byl pozemek s kaplí v Poušti u Bechyně, kde byly konány letní tábory pro děti až do roku 1950. [6]

Většina objektů byla po nástupu komunistického režimu vyvlastněna. Po roce 1989 církev získala některé z nich zpět, jiné nově zakoupila, či vystavěla. Tyto prostory začala znovu využívat k veřejně prospěšným účelům.

Organizační struktura ECM je uspořádána do systému konferencí podle geografického hlediska.²⁹

- Farní konference – představuje základní úroveň, jednou ročně se koná její setkání, kde jsou projednávány výsledky práce farnosti, konference schvaluje rozpočet, rozhoduje o složení výborů, dalším směřování práce sboru atd.,
- Oblastní konference - rozhoduje o strategii práce církve v daném regionu, účastní se jí laičtí delegáti sborů spolu s duchovenskými pracovníky dané oblasti. Na této úrovni je činnost ECM řízena superintendentem, který je zároveň předsedou Rady oblasti, která spravuje majetkové a finanční záležitosti ECM v dané oblasti,
- Výroční konference,
- Centrální konference (např. CK ve střední a jižní Evropě) - v čele stojí biskup,
- Generální konference - zastřešuje světovou metodistickou církev.

Evidovanými právníckými osobami zřizovanými touto církví jsou:

- Farnosti,
- Diakonie - zastřešují činnost středisek křesťanské pomoci, snaží se přispívat k řešení patologických jevů ve společnosti,
- Střediska křesťanské pomoci - poskytují pomoc lidem bez domova, lidem bojujícím se závislostmi apod.

Financování metodistické církve bylo zpočátku až do roku 1949 podporováno ze **zahraničních prostředků** mateřské církve sídlící v USA, což velmi usnadnilo její práci. Mateřská církev sídlící v USA hradila z podstatné části platy duchovních (saláry) a pořizování nemovitostí. Tento zdroj byl značně ohrožen ve 30. letech v době hospodářské krize. Zahraniční podpora také nemohla přicházet v době okupace a poté za vlády komunistické strany.

Sbory si vždy musely samostatně hradit pořízení inventáře budov, případně nájemné, režii a cestovné kazatelů, což je často vedlo do dluhů. Církev ale od počátku usilovala o soběstačnost a povzbuzovala své členy k ochotnému **dárcovství**. Od roku 1923 byla součástí rozpočtu sboru položka odvodů příspěvku na plat kazatele. V roce 1927 největší poměrnou část na plat duchovního odvedl tehdejší sbor v Plzni, bylo to 22% z potřebné částky. Paradoxně v dobách krize přicházelo vždy darů více.

²⁹ Řád ECM, 2006

Menší měrou církev získávala prostředky z **pronájmu** svých nemovitostí.

Zkušenosti z období finanční nejistoty vedly ECM ke snaze dosáhnout uznání státem, a získat tak nárok na **státní finanční podporu**. V roce 1951 získala ECM registraci jako státem uznaná, a tím i podporovaná církev. S tím byly spojeny i změny ve vedení účetnictví církve. Farnosti musely zavést jednotné pokladní deníky, předkládat čtvrtletní výkazy ke kontrole, zavést sestavování rozpočtů dle zásad plánovaného hospodářství, zavést novou účetní evidenci pro kontrolu hospodaření s majetkem církve. V této době relativního vnějšího zabezpečení klesá ochota lidí přispívat na činnost církve z vlastních prostředků. Hlavní účetní církve ve zprávě z roku 1955 píše: „ ... *do roku 1949 hospodařily naše sbory soběstačně ... Omylem, který se stal v roce 1949, klesly sbírky a ostatní příjmy tolik, že sbor musí žádat o státní příspěvek na své řádné hospodaření.*“ [6, 2003, str. 96]

6.2 Představení vybraného subjektu

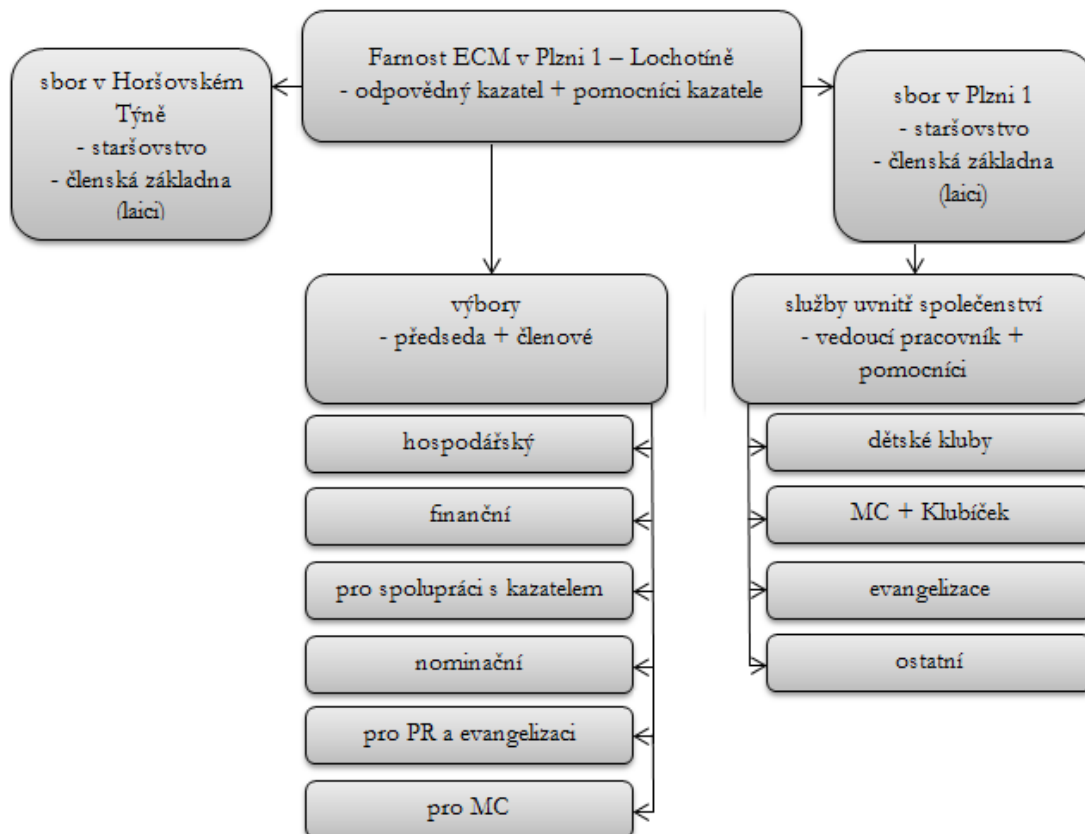
Název: Farnost Evangelické církve metodistické v Plzni 1 - Lochotíně
Právní forma: Církevní organizace
Datum vzniku: 18. 6. 1996
Sídlo: 32300 Plzeň 1 - Bolevec, Bolevecká náves 2016/2
Institucionální sektor: Neziskové instituce sloužící domácnostem

Tato farnost je relativně mladým sborem, který vznikl až v roce 1996 v důsledku porevolučního uvolnění politické atmosféry. V roce 1986 se k tehdejšímu plzeňskému sboru ECM hlásily pouze tři členky, k uvažovanému zrušení sboru nakonec nedošlo a místo toho zde byla zahájena intenzivní obnova práce. Začali přicházet noví lidé a již v roce 1987 mohl sbor zakoupit vlastní budovu. Po roce 1989 byla církvi navracena také Betlémská kaple v Husově ulici. Na konci roku 1990 měl sbor 308 členů, v roce 1991 již 505. Tento nárůst vedl posléze v roce 1996 ke vzniku nové farnosti na Lochotíně. Zpočátku sbor neměl vlastní prostory, až koncem roku 1999 byla díky finanční obětavosti členů a zahraniční podpoře otevřena nová modlitebna na Bolevecké návsi.[6]

Ve farnosti pracují čtyři pracovníci na plný úvazek: odpovědný kazatel farnosti, pomocník kazatele (zodpovědný za práci sboru v Horšovském Týně), pracovník zodpovědný za práci s dětmi (zároveň zastává veškeré administrativní povinnosti)

a vedoucí mateřského centra. Veškeré ostatní služby a aktivity provozované ve farnosti, včetně práce výborů, jsou zajištěny dobrovolníky.

Obr. č. 5: Organizační struktura lochotínské farnosti ECM



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

6.3 Činnost farnosti

Vybraný subjekt je zařazen do sektoru neziskových institucí sloužících domácnostem, své vzájemně prospěšné aktivity zaměřuje na své členy a současně usiluje o veřejnou prospěšnost nabízením určitých služeb specifickým sociálním skupinám.

Poslání církve je v Základním dokumentu ECM vymezeno jako: zvěstování evangelia, kázání, vysluhování svátostí, vzdělávání a služba.

Jako svou **hlavní činnost** v rámci tohoto poslání provozuje církev **duchovenskou práci**, která zahrnuje konání bohoslužeb a církevních obřadů, pastorační službu, vzdělávání, vydávání a rozmnožování duchovní literatury, péči o vlastní členy. Dále organizuje jednorázové i pravidelné akce seznamující veřejnost s církví a křesťanstvím, jako například kurzy Alfa, což jsou diskuzní setkání o různých otázkách víry, a zábavně výukové programy pro děti ze sídliště v rámci dětských klubů konaných na veřejném

prostranství ve stanu. Farnost se věnuje také seniorům, pro které připravuje pravidelná setkání u čaje a společné výlety.

Základní dokument definuje kromě hlavního poslání též **vedlejší činnost**, které se církev může věnovat: „*Předmětem podnikání či jiné výdělečné činnosti církve jako doplňkové činnosti je pronájem nemovitostí, nákup a prodej zboží (literatura, zvukové a obrazové nosiče), vydávání literatury, poskytování služeb, školení, konference a semináře, rekreačně vzdělávací pobyty.*“

Vedlejší činnost farnosti je zaměřena na poskytování služeb rodičům a dětem, kteří mohou navštěvovat dvakrát týdně **mateřské centrum**. Při farnosti funguje též celotýdenní dopolední klub „**Klubíček**“ pro děti do šesti let.

6.4 Hospodaření farnosti

Charakter původu příjmů se v průběhu let příliš nezměnil a koresponduje z větší části s tradičními zdroji financování ECM, jak byly popsány výše. Návrh rozpočtu každoročně sestavuje finanční výbor farnosti, vychází přitom ze zkušenosti minulého období. Tento návrh je odsouhlasen staršími a poté schvalován na setkání Farní konference. Hlasování o přijetí návrhu probíhá prostou většinou všech plnoprávných členů sboru, kteří se účastní tohoto setkání.

Rozpočet je plánován jako vyrovnaný, je vypracováván odděleně pro sbor v Plzni 1 a v Horšovském Týně, od roku 2014 je nově diferencován na tři hlavní oblasti:

- hospodaření **sboru v Plzni 1**,
- hospodaření **sboru v Horšovském Týně**,
- hospodaření **MC a Klubíčku** –rozpočet pro tuto oblast farnost řeší až od roku 2014 z důvodu nárůstu souvisejících příjmů a výdajů v předchozích dvou letech.

Jedna z důležitých otázek, kterou farnost do budoucna řeší, je způsob financování jejích aktivit. Jako neziskový subjekt soustředící se na službu veřejnosti však nemůže, a ani nechce, ohnisko svého zájmu přeorientovat primárně na získávání peněz: „Potřebujeme finance pro službu, ne službu pro peníze,“ říká odpovědný kazatel farnosti Zdeněk Eberle.

7 ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PRAXE VYBRANÉHO SUBJEKTU

Církve, jako asi většina neziskových organizací, řeší mnoho svých aktivit dobrovolnickou službou. Personální otázka vedení **finančního účetnictví** lochotínské farnosti ECM byla tímto způsobem zabezpečena až do roku 2012, od počátku roku 2013 byla do funkce finanční účetní sboru přijata pracovnice na DPP.

Až do roku 2004 včetně vedla farnost své výkazy v **systému jednoduchého účetnictví**. CNS měly v té době povoleno při splnění daných podmínek účtovat tímto způsobem až do konce roku 2006, poté měly výhledově přejít na účetnictví ve formě **podvojných zápisů**. Vzhledem k této skutečnosti se farnost rozhodla nečekat a přejít na tento způsob vedení účetních záznamů již od roku 2005. Daná účetní jednotka vede účetnictví v **plném rozsahu**. Účetnictví je zpracováváno v prostředí účetního programu **WINDUO**.

Mzdové účetnictví bylo zajišťováno až do konce roku 2013 z pozice ústředí, jako zaměstnavatele duchovenských pracovníků farností. Farnosti vedly pouze výkazy svých zaměstnanců na zkrácené úvazky, kteří jsou přijímáni jako pomocníci při různých aktivitách sborů většinou na DPP. Od 1.1.2014 musí nově zabezpečit účtování mezd jednotlivé farnosti. Lochotínská farnost pověřila vedením své mzdové agendy profesionální firmu.

7.1 Účtová osnova a účtový rozvrh

Účtový rozvrh vybraného subjektu vychází ze směrné účtové osnovy dané v příloze č. 3 vyhlášky 504/2002 Sb. Subjekt v návaznosti na své potřeby nezůstává u závazného rozdělení na účtové třídy a účtové skupiny, ale rozlišuje je až na úroveň **syntetických účtů**. Jejich číslování a označení je voleno znovu dle potřeb subjektu, používáno je též **analytické rozdělení**.

Při sestavování účtového rozvrhu je třeba mít na paměti požadavky všech uživatelů výstupů účetnictví subjektu. Správné vytvoření účtového rozvrhu nebývá vždy jednoduchý úkol, právě s ohledem na různorodost těchto požadavků. Je také nutné počítat s tím, že již vytvořené a používané účty účtového rozvrhu se během účetního období nesmí měnit, mohou být pouze doplněny nové. Účtový rozvrh subjektu je koncipován v návaznosti na položky rozpočtu a současně tak, aby umožňoval vytvořit

na konci účetního období výkazy o hospodaření pro potřeby Farní konference a pro ústředí ECM. Důležitým faktorem ovlivňujícím vytváření účtů rozvrhu jsou též požadavky vyplývající z čerpání dotací a povinnosti jejich přehledného vyúčtování.

Účetní jednotka nevlastní dlouhodobý majetek (budovu i s pozemkem, který s ní funkčně souvisí, vlastní ústředí ECM, farnost má nemovitosti ve výpůjčce) a nepořizuje zásoby, neúčtuje tedy v účtových třídách 0 a 1 ani o odpisech.

Tab. č. 4: Používané účtové skupiny a jejich analytické rozlišení

Účtová skupina	Analytické účty
21 - Peníze	Odlišeny jsou zvlášť peněžní prostředky z dotací – dle jednotlivých dotačních projektů
22 - Účty v bankách	Analytika na jednotlivé účty – používáno po přechodnou dobu, kdy ÚJ založila nový účet, než byl zrušen účet původní Odlišeny jsou také prostředky z dotací – dle jednotlivých projektů
26 - Převody mezi finančními účty	
31 - Pohledávky	Dle druhu – zálohy na energie a ostatní
32 - Závazky	Dle druhu – dodavatelé + účelové dary dle adresátů
33 - Zúct. se zaměstnanci a institucemi	Odlišení mzdových závazků – úklid, pomoc v MC a Klubíčku
34 - Zúčtování daní a dotací	Srážková daň – úklid, pomoc v MC a Klubíčku Dotace – odlišení jednotlivých dotací
37 - Jiné pohledávky a závazky	Dle druhu – např. refundace nákladů, náhrady škody
38 - Přechodné účty aktiv a pasiv	
50 – Spotřebované nákupy	Materiál - dle jednotlivých oblastí služby Energie – dle druhu
51 - Služby	Dle druhů přijatých služeb
52 - Osobní náklady	Odlišení nákladů na mzdy za úklid a za pomoc v MC
54 - Ostatní náklady	
58 - Poskytnuté příspěvky	Odvody na ústředí – dle účelu
60 - Tržby za vlastní výkony a za zboží	Dle druhu – pronájem, platby za služby MC a Klubíčku
64 - Ostatní výnosy	Podle druhu
65 - Tržby z prodeje majetku, zúct. rezerv a OP	
68 - Přijaté příspěvky	Rozlišení na anonymní dary a adresné dle dárců, pro účely vydání potvrzení o daru
69 - Provozní dotace	
91 - Fondy	
93 - Výsledek hospodaření	
96 - Závěrkové účty	

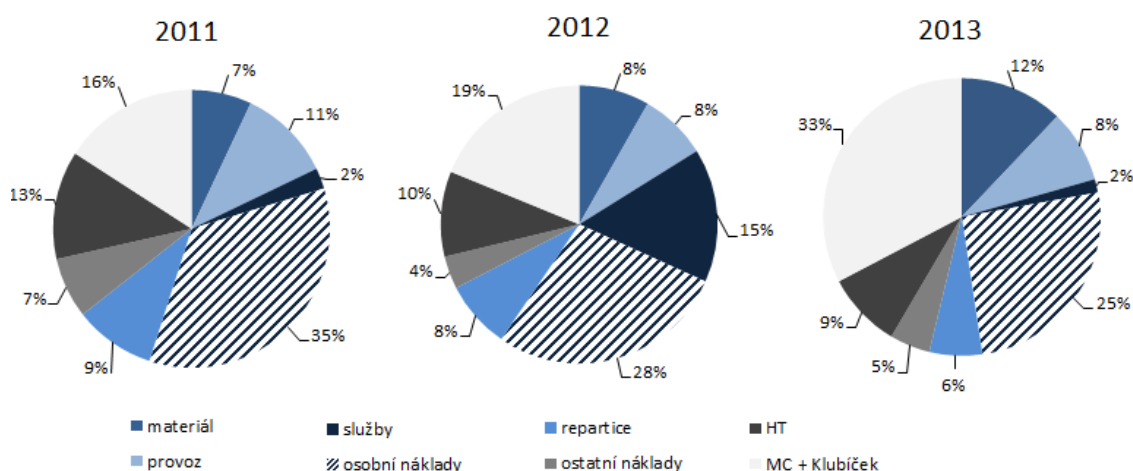
Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů farnosti, 2014

7.2 Náklady a výnosy

V další kapitole se budeme věnovat analýze jednotlivých výnosů a nákladů a způsobu jejich účtování. Přesná evidence těchto položek je důležitá nejen pro daňové účely, ale také kvůli doložení čerpání dotací či při sestavování rozpočtu organizace.

Obr. č. 6: Vývoj podílu jednotlivých druhů výdajů

Náklady	2011	2012	2013
celkem	1.057.038,50	1.455.069,00	1.540.589,70



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů farnosti, 2014

Nejvýrazněji se na výdajích farnosti podílí **náklady na zaměstnance**. V této částce jsou zahrnuty jednak odvody na platy duchovenských zaměstnanců církve, a dále také mzdy pracovníků zaměstnaných na DPP přímo sborem (úklid, vedení účetnictví). Počínaje rokem 2016 končí státní příspěvek na platy, farnost tedy do budoucna musí počítat se zvýšením těchto výdajů.

Další významnou položkou jsou **odvody do ústředí** (repartice), ze kterých je hrazen provoz ústředí. Tvoří je povinné příspěvky sborů, vypočítávané z celkových výnosů po odečtení určitých položek (25% nájmu, náklady na pořízení zboží k prodeji, ústředím vyhlášené sbírky, příspěvky do celocírkevních fondů apod.) jako 10% z výsledné částky.

Položkou, která se výrazně v posledních letech zvýšila, jsou náklady na **provoz MC**, o kterém se zmíníme podrobněji níže.

Náklady **na provoz farnosti** zahrnují spotřebu energie, opravy a udržování. Náklady na služby obsahují především nájemné (část pozemku z vnější strany budovy patří

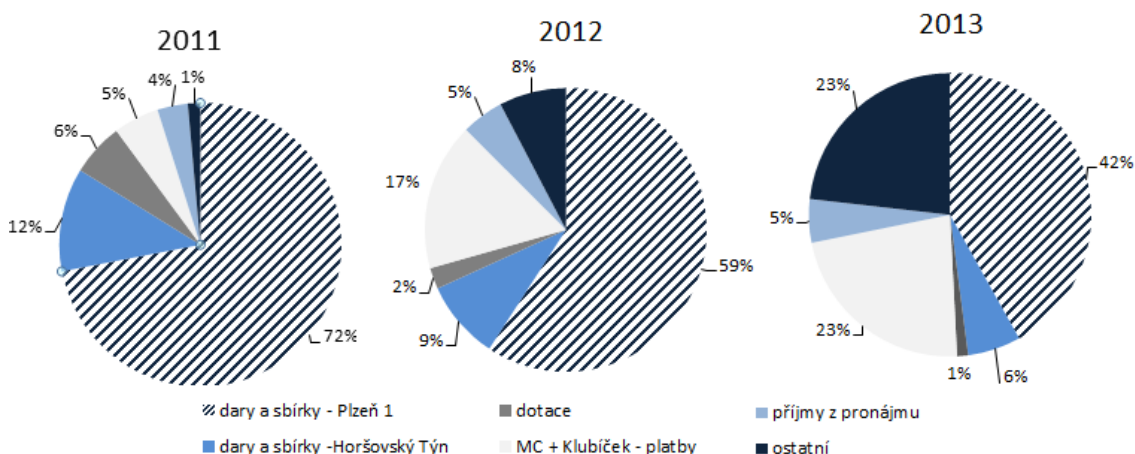
městu Plzeň a farnost si ho najímá za symbolickou 1 Kč/m² za rok, sbor v Horšovském Týně využívá pro svoji činnost prostory formou nájmu), v roce 2011 vzrostly kvůli nutnosti zapůjčit vysoušeč po vyplavení atd.

V sumě **ostatních nákladů** jsou obsaženy bankovní poplatky, výdaje na zakoupení zboží k následnému prodeji (literatura) a členské příspěvky České evangelikální alianci.

Příjmy farnosti plynou z různých zdrojů, pouze z dobrovolných příspěvků by farnost nepokryla veškeré nároky své činnosti, proto musí využívat i další způsoby financování.

Obr. č. 7: Vývoj podílu jednotlivých finančních zdrojů na příjmech farnosti

Výnosy	2011	2012	2013
celkem	1.187.813,44	1.468.796,93	1.885.759,00



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů farnosti, 2014

Z grafů je patrná finanční obětavost členů, **přijaté příspěvky** představují podstatnou část celkových příjmů. V průběhu posledních let se zřetelně změnila hodnota **výnosů ze služeb MC** z důvodů rozšíření jeho činnosti. Objem **dotací** byl nejvyšší v roce 2011 opět v souvislosti s MC – z dotace bylo pořízeno vybavení, úpravy prostoru a vzdělávání pracovníka. V dalších letech byl z dotací pořizován pouze drobný materiál – matrace, odměny pro děti, výtvarné pomůcky atd., proto jejich podíl v grafu klesá. Příjmy z **pronájmu** pro farnost znamenají příspěvek na pokrytí nároků provozu.

Mezi **ostatní příjmy** patří úroky z bankovního účtu, přeplatky z vyúčtování energií, náhrady škody atd. Započítán je zde též příjem z prodeje zboží. Jde především o literaturu vydávanou ústředím ECM, kterou farnost nakupuje a následně prodává zájemcům. V roce 2012 je v hodnotě ostatních výdajů obsažena náhrada škody, kterou

utrpěla budova a její vybavení po vyplavení silným deštěm. Tato náhrada byla zaúčtována takto:

Účetní doklad	Období	Popis účetního případu	MD	D
VÚD	03/12	Nárok na náhradu škody	378	649001
BV	03/12	Přijetí částky I. na účet	221	378
BV	12/12	Přijetí částky II. na účet	221	649001

Náhrada škody zde byla účtována dvojím způsobem, způsob účtování druhé částky je jednodušší, ale formálně správný je postup účtování v prvním případě.

V roce 2013 je v ostatních nákladech započtena opět hodnota náhrady škody a vrácená částka z personálního fondu uložená původně pro případ odluky od státu bez náhrady.

7.2.1 Účtování příspěvků

Největší část z celkových příjmů farnosti představují **dary a sbírky**. Všechny tyto dary jsou dobrovolné, není stanoven žádný povinný členský příspěvek. Každý člen společenství dává finanční prostředky podle svých možností. Někteří dávají své dary pravidelně, jiní jednorázově. Analytikou jsou u výnosového účtu 682 odlišeni konkrétní dárci, u ostatních darů analytika rozlišuje účel (683001 – sbírky pro sbor Plzeň 1, 683501 – sbírky pro Horšovský Týn):

Účetní doklad	Popis účetního případu	MD	D
BV, PPD	Přijaté příspěvky - od konkrétních dárců	221, 211	682xxx
PPD	Anonymní příspěvky - kostelní sbírky v Plzni 1	211	683001
BV, PPD	Ostatní dary	221,211	683xxx

Farnost organizuje pravidelné sbírky na pomoc potřebným. Tyto **účelové příspěvky** přímo nevyužívá, ale přeposílá určeným adresátům (například v rámci programu Adopce na dálku, sbírek vyhledávaných ústředím, pomoci po povodních atd.)

Mezi přeposílané sbírky patří též příspěvky odváděné do církevních fondů zaměřených na charitativní a misijní činnost (Fond misie v Evropě, Connexio, Misijní fond ECM, misijní program In Mission Together), kam sbory přispívají podle svých možností. Na odvody do těchto fondů farnost vyhláší sbírky, jejich výnos pak přeposílá do ústředí. Tyto příspěvky jsou účtovány na účtech účtové skupiny 32, proto se neobjevují ve výnosech a nákladech. U přeposílaných sbírek je analytika použita pro rozlišení účelu (325002 – sbírky pro ústředí, 325003 – Adopce na dálku atd.):

Účetní doklad	Popis účetního případu	MD	D
PPD	Přeposílané sbírky - příjem	211	325xxx
VPD	Převod sbírek na účet - výdej z pokladny	261	211
BV	Převod sbírek na účet - příjem na účet	221	261
BV	Přeposílané sbírky - odeslání	325xxx	221

ECM zřídila Fond údržby budov (dále FUB). Technický stav budov, kterými jednotlivé farnosti disponují, se značně liší. Některé využívají budovy staré více než sto let, jiné (například jako farnost v Plzni 1) sídlí v budovách nedávno vystavěných. Většinou však sbory s nejvyššími nároky na opravy a údržbu nemovitostí neoplývají zároveň početnou členskou základnou. Z FUB mohou čerpat finance do výše svého zhodnoceného vkladu či formou půjčky.

Odeslané částky na FUB:

FUB	celkem
2011	100.000 Kč
2012	120.000 Kč
2013	210.000 Kč
Celkem k 31.12.2013	430.000 Kč

Stav prostředků farnosti na FUB:

FUB	PZ	KZ
2011	0 Kč	100.000 Kč
2012	100.000 Kč	220.000 Kč
2013	224.101 Kč	434.101 Kč

Zde je patrné pochybení v účetních záznamech. Na účtu 325004 - Fond oprav je evidován konečný zůstatek ve výši celkem odeslané částky 430.000 Kč. O výnosových úrocích připsaných na účet v roce 2013 není účtováno. Toto by mělo být v účetnictví doplněno, případně by tyto úroky mohly být navíc analyticky odlišeny od úroků z běžného účtu.

Účetní doklad	Popis účetního případu	MD	D
VÚD	Připsaný výnosový úrok	325	644(xxx)

7.2.2 Účtování dotací

Důležitým zdrojem pro farnost jsou provozní **dotace**, ačkoli nezaujímají v celkových příjmech významnou procentní část, mají pro ni nedocenitelný význam. Dotace farnost využívá předně na zabezpečení programů pro děti, pořídila z nich například vybavení prostor MC a Klubíčku a stan pro venkovní akce apod. Dá se říci, že bez dotačních prostředků by tyto aktivity buď nemohly probíhat vůbec, nebo v jiné formě, která by nabízela dětem a rodičům pouze omezené služby.

Příspěvky jsou čerpány z municipálních rozpočtů (dotační programy vypisované Plzeňským krajem, ÚMO Plzeň 1, OŠMT Magistrátu města Plzně aj.) a z F-nadace, což je křesťanská nadace poskytující 100% prostředků potřebných na projekt, podporuje šíření evangelizačních materiálů (plakáty, pozvánky, brožury, billboardy, CD, DVD) a práci lektorů, kteří pořádají na školách přednášky o etice, křesťanství, závislostech a dalších podobných tématech. Z dotačních programů Plzeňského kraje využívá tituly zaměřené na děti a mládež, například Kluby otevřených dveří pro neorganizované děti a mládež. Subjekt několikrát čerpal též dotace z Nadačního fondu pro podporu vzdělávacích programů a mimoškolních aktivit dětí a mládeže.

Pro odlišení účelu dotací a jejich poskytovatelů se používají analytické účty:

Účetní doklad	Popis účetního případu	MD	D
VÚD	Předpis schválené provozní dotace	348	691xxx
BV	Přijetí dotace na bank. účet	221	348
VPD	Čerpání dotace - spotřeba materiálu (nákup za hotové)	501xxx	211
FP	Čerpání dotace - spotřeba materiálu (přijatá faktura)	501xxx	321
BV	Čerpání dotace - faktura proplacena z účtu	321	221

Pravidla vyúčtování dotací vyžadují přesnou evidenci, to se farnost snaží dodržet a pro jistotu užívá analytickou evidenci i hospodářská střediska, která umožňují vytvoření přehledných sestav pro vyúčtování čerpání prostředků. Následující sestava přehledně zobrazuje čerpání dotace, což je důkazem výhody účtování na hospodářská střediska. Jelikož je příjemce dotace podle ZUC povinen vést dotace odděleně podle jednotlivých druhů na samostatných účtech nákladů a výnosů, je použití analytiky v pořádku. Poněkud zbytečné se jeví užívání analytického rozlišení u účtu 211, případně 221.

Obr. č. 8: Sestava vyúčtování čerpání dotace poskytnuté OSS MMP

Podrobná výsledovka na HS (detailně)								
HS (středisko)		1204	Dotace - OŠMT 2012-41/II					
Datum		20.1.2013	Souvztažnost		Název souvztažného účtu	Dokladů	Částka na MD	Částka na Dal
SU	AU	Název účtu	SU	AU				
501	411	MC- dotace	211	401	Pokl. - dotace2012-41/II	1	1 433.00	0.00
501	411	MC- dotace	321	001	Dodavatelé	1	1 567.00	0.00
501	411	MC- dotace	***	***		3	3 000.00	0.00
50*	***	Spotřebované nákupy	***	***		3	3 000.00	0.00
5**	***	Náklady	***	***		3	3 000.00	0.00
691	1	Provozní dotace	348	001	Dotace	1	0.00	3 000.00
691	1	Provozní dotace	***	***		2	0.00	3 000.00
69*	***	Provozní dotace	***	***		2	0.00	3 000.00
6**	***	Výnosy	***	***		2	0.00	3 000.00
***	***	Celkem 1204	***	***		5	3 000.00	3 000.00
Náklady celkem							3 000.00	
Výnosy celkem							3 000.00	
Zisk							0.00	

Zdroj: Sestava z účetního programu WINDUO (upraveno autorkou)

7.2.3 Účtování o pronájmu

Lochotínská farnost disponuje budovou na Bolevecké návsi, jedním ze zdrojů finančních prostředků je pro farnost **pronájem** této budovy pro účely různých jednorázových akcí a také pravidelným uživatelům, mezi nimi například dětskému tanečnímu kroužku Paprsek. Příspěvek na provoz touto formou dostává nově od roku 2013 také od MC a Klubíčku.

Účetní doklad	Popis účetního případu	MD	D
BV, PPD	Příjem z pronájmu	221, 211	602001

7.2.4 Účtování tržeb za služby

Služby MC a Klubíčku během posledních let nabyly na objemu. Od roku 1999 fungovalo při sboru v Plzni 1 mateřské centrum v rámci hlavní činnosti církve. Jeho provoz byl zajišťován dobrovolnicemi z řad členek sboru, rodiče s dětmi mohli přicházet jednou, později dvakrát za týden, platili pouze dobrovolné vstupné. V roce 2008 byla přijata pracovnice na plný úvazek a od září toho roku začala práce Klubíčku, zpočátku nabízel hlídání dětí dva dny v týdnu, od září 2012 funguje celotýdenně.

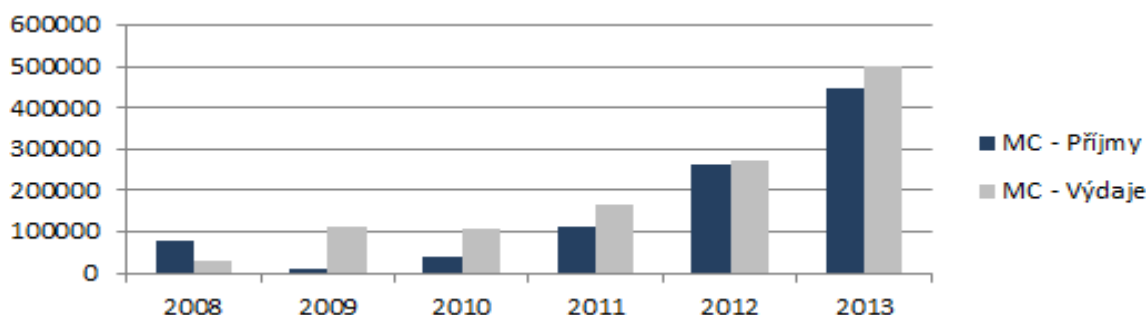
Využívají jej rodiče, kteří potřebují své děti jednorázově pohlídat, nebo ti, jejichž děti nezískaly umístění v některém předškolním zařízení.

V souvislosti s činností MC účtuje farnost spotřebu materiálu (hračky a vzdělávací pomůcky pro děti, výtvarné potřeby, drobný inventář – matrace aj.), mzdy pracovníků na DPP, odvody do ústředí (plat vedoucí, repartice), platby za poskytované služby a dobrovolné dary přispěvatelů, případně dotace (postup účtování viz výše):

Účetní doklad	Popis účetního případu	MD	D
VPD	Výplata čistých mezd - DPP	331002	211
BV	Odvod srážkové daně - DPP	342002	221
VÚD	Zúčtování hrubé mzdy - DPP		
	hrubý příjem	521002	331002
	daň srážková	331002	342002
VPD	Nákup materiálu	501011	211
BV	Odvod do ústředí (na plat vedoucí MC)	379	221
VÚD	Odvod do ústředí (na plat vedoucí MC)	581004	379
BV	Odvod do ústředí (repartice)	379	221
VÚD	Odvod do ústředí (repartice)	581006	379
BV	Platby za služby - MC	221	602002
BV	Platby za služby - Klubíček	221	602003
BV	Dary pro MC a Klubíček	221	683014

Od roku 2010 se zavedením plateb za služby Klubíčku začaly navyšovat jeho příjmy. Současně však vzrostly i výdaje, rozšíření těchto služeb znamená zvýšení nároků na personální obsazení, což s sebou nese růst osobních nákladů, mateřské centrum hradí také příspěvek na energie a úklid. V posledním roce navíc poprvé odvedlo ze svých příjmů repartice do ústředí.

Obr. č. 9: Vývoj hospodaření MC a Klubíčku



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů farnosti, 2014

Graf znázorňuje skutečnost, že služba stále není zisková, a tedy soběstačná, je dotována z příjmů hlavní činnosti, což jsou víceméně dary a sbírky. V této skutečnosti se odráží filosofie vedení i členů dané církevní organizace, která upřednostňuje služební

charakter této činnosti před ziskovým. Finanční zajištění existence a práce MC je dlouhodobě řešeným problémem. Předmětem diskuzí byla především otázka přijetí pracovnice na plný úvazek pro MC a Klubíček a rozšíření této služby na celotýdenní provoz. Vedení sboru uvažovalo o oddělení této aktivity a její transformaci na občanské sdružení, aby tak lépe dosáhla na dotační prostředky. Ukázalo se však, že pro toto řešení chybí širší podpora členů. Činnost MC a Klubíčku tedy zůstala pod patronátem farnosti jako její vedlejší činnost.

7.3 Daňová specifika vybraného subjektu

Subjekt není plátcem daně z nemovitých věcí, jelikož užívané nemovitosti nevlastní. Není ani plátcem DPH, ačkoli je z titulu uskutečňování ekonomické činnosti osobou povinnou k této dani, obrat z této činnosti zatím nikdy nepřesáhl 1.000.000 Kč za 12 bezprostředně předcházejících měsíců (§5 odst.1, §6 odst.1, zákona o DPH). Plátcem daně silniční je ústředí ECM. Ještě za rok 2012 podávala organizace příznání k dani darovací, která však byla s účinností od 1.1.2014 zrušena. Od 1.1.2014 jsou příspěvky členů a kostelních sbírek posuzovány pouze v rámci daně z příjmů jako jedny s osvobozených od této daně. Farnost dárčům vydává Potvrzení o daru na veřejně prospěšné účely. Farnost odvádí daň srážkovou za zaměstnance pracující na dohodu o provedení práce. V této oblasti pro ni platí stejné povinnosti jako pro jiné subjekty. V souvislosti se specifiky zdanění církví bude tedy zmíněna pouze **daň z příjmů**.

Do roku 2010 včetně farnost příznání k dani z příjmů nepodávala, všechny příspěvky, včetně příspěvků z MC (v té době to byly dobrovolné dary) evidovala a účtovala jako příjmy vyplývající z jejího hlavního poslání, a tudíž nepodléhající dani z příjmů. Až koncem roku byly na zkoušku zavedeny platby za služby Klubíčku. Jelikož zpočátku existovala obava, že rodiče přestanou tuto službu využívat, nebyly tyto platby v roce 2010 důsledně vybírány, fungovaly spíše na dobrovolné bázi. Do té doby organizace neúčtovala ani o pronájmu prostor, všechny příspěvky od případných uživatelů budovy byly evidovány jako dobrovolné příspěvky na provoz.

Od roku 2011 počínaje byla jednak povinně zpoplatněna služba Klubíčku a za druhé se osamostatnil taneční klub Paprsek organizovaný původně pod záštitou farnosti. Paprsek přijal právní formu občanského sdružení a byla s ním sepsána smlouva o pronájmu.

Za rok 2011 již tedy farnost vykazovala podle tehdy platné úpravy zákona o daních z příjmů zdanitelné příjmy, proto za tento rok již podávala přiznání k dani z příjmů.

Při **stanovení daňové povinnosti** se vychází z výsledku hospodaření zjištěného na základě údajů z výkazů účetní závěrky, konkrétně výkazu zisku a ztráty. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha se přikládají k daňovému přiznání. Výsledek hospodaření je zjišťován zvlášť za jednotlivé druhy činnosti, přehled výnosů a nákladů za tyto činnosti je nutno odevzdat s ostatními výkazy správci daně. Po konzultaci s Finančním úřadem byla vypracována sestava, která obsahuje náklady a výnosy podle jejich příslušnosti k:

- činnosti sboru v **Plzni 1**
- činnosti sboru v **Horšovském Týně,**
- hospodaření **MC a Klubíčku,**
- **pronájmu.**

Výnosy lze na základě účetní analytické evidence používané organizací snadno k jednotlivým oblastem přiřadit. Rovněž není problém určit zařazení přímých nákladů. Účetní jednotka však musí řešit klasifikaci nepřímých nákladů, které vznikají obecně pro více činností současně (spotřeba energií, úklid společných prostor atd).

Pro účely **kalkulace nepřímých nákladů** zvolil subjekt výpočet procenta podle časového využití prostor budovy:

- 2011 – MC a Klubíček 44% celkového času využití budovy,
 - pronájem 27% celkového času využití budovy (doba tréninků Paprsku, jednorázové akce různých uživatelů, pravidelná sobotní setkání organizovaná jiným subjektem),
 - hlavní činnost 21%,
- 2012 – MC a Klubíček 60%, pronájem 25%, hlavní činnost 15%,
- 2013 – MC a Klubíček 60%, pronájem 15%, hlavní činnost 25%.

Sestava výnosů a nákladů za jednotlivé činnosti, která byla podkladem pro vyplnění daňového přiznání za rok 2012, je uvedena níže. Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty za rok 2012, které byly podkladem pro údaje v této sestavě, jsou k práci přiloženy: Příloha A – Rozvaha a Příloha B – VZZ.

Tab. č. 5: Sestava výnosů a nákladů za jednotlivé činnosti

A) Hlavní činnost - sbor v Plzni 1			
Výnosy		Náklady	
tržby za prodané zboží	4 110,00	nákup zboží k prodeji	3 240,00
tržby za prodaný mat.	716	materiál	119 962,00
ostatní výnosy	107 927,00	energie	17 909,00
úroky z BÚ	220	služby	313 937,00
dotace	18 500,00	poskytnuté přísp. (odvody na ústředí)	452 690,00
dary, sbírky	868 920,00	ostatní náklady	43 410,00
		členské příspěvky	2 000,00
		osobní náklady	34 259,00
		náklady na reprezentaci	7 006,00
celkem	1 000 393,00		994 413,00
VH	5 980,00		
B) Hlavní činnost - sbor v Horšovském Týně			
Výnosy		Náklady	
dary, sbírky	132 953,00	materiál	3 414,00
		služby	78 042,00
		poskytnuté přísp. (odvody na ústředí)	63 000,00
celkem	132 953,00		144 456,00
VH	-11 503,00		
C) Pronájem			
Výnosy		Náklady	
platby za služby	71 182,00	energie (25% provozní doby)	29 848,00
		osobní náklady	12 310,00
celkem	71 182,00		42 158,00
VH	29 024,00		
D) MC, Klubíček			
Výnosy		Náklady	
příspěvky od rodičů - MC	42 335,00	energie (60% provozní doby = nákladů)	71 634,00
příspěvky od rodičů - Klubíček	204 934,00	materiál	20 107,00
dotace	17 000,00	služby	15 760,00
		osobní náklady	75 611,00
		poskytnuté přísp. (odvody na ústředí)	90 930,00
celkem	264 269,00		274 042,00
VH	-9 773,00		
Celkem výnosy	1 468 797,00		
Celkem náklady	1 455 069,00		
Výsledek hospodaření	13 728,00		

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních výkazů farnosti za rok 2012

K výnosům přiřazujeme náklady, které vznikly v souvislosti s jejich dosažením, zajištěním a udržením. Je třeba myslet na to, že některé výdaje jsou **daňově**

neuznatelné, viz například výdaje na reprezentaci (v této částce je zahrnuto občerstvení). Při vyplňování daňového přiznání se vychází z celkového výsledku hospodaření (13.728 Kč), od něj odečteme nedaňové výnosy a poté přičteme k nim příslušné náklady. Činnost sboru v Horšovském Týně a MC byla ztrátová a výnosy z činnosti sboru v Plzni 1 spadají do kategorie příjmů osvobozených a těch, které nebyly předmětem daně, kromě tržeb z prodeje. Tímto postupem dojdeme k základu daně, který můžeme dále snížit o odečitatelnou položku 300.000 Kč, ale pouze do výše ZD.

Otázkou je zařazení nákladů a výnosů z prodeje zboží. Tyto položky se týkají duchovní literatury, jejíž šíření je podle Základního dokumentu součástí hlavní činnosti církve. Zároveň se však jedná o prodej zboží. Po konzultaci s FÚ s přihlédnutím k tomu, že knihy jsou ve většině prodávány za tutéž cenu, za jakou jsou zakoupeny, jsou tato data vykazována v rámci hlavní činnosti.

Zjednodušením při přípravě podkladů daňového přiznání by bylo důslednější **využívání hospodářských středisek** při účtování případů jednotlivých druhů činnosti. Účetní program je schopen vytvořit přehledné sestavy pro jednotlivé činnosti, jak bylo vidět na ukázce vyúčtování dotací.

8 ZHODNOCENÍ POZNATKŮ A DOPORUČENÍ

Charakteristickým znakem činnosti neziskových subjektů, včetně církví, je snaha řešit některý z veřejných problémů. Na jedné straně je zde ochota pomáhat a na straně druhé velký otazník, jakými prostředky tuto pomoc uvést do praxe. Ačkoli neziskové organizace nevznikají primárně z vůle či přičinění státu, ale na základě přání jednotlivců, staví se stát v jejich altruistickém úsilí do role jejich partnera a poskytuje jim finanční podporu. Církev má do budoucna o velkou část této podpory přijít, budou tím více závislé na dobrovolných darech a dobrovolné práci svých členů a dalších přispěvatelů. Tato skutečnost implikuje nutnost zvýšení úsilí při hledání a získávání nových zdrojů financí a zkoumání možností snižování nákladů, ale také při zefektivnění způsobu práce včetně vedení účetnictví a výpočtu daňové povinnosti.

Farnost ECM v Plzni I řeší otázku budoucí **finanční soběstačnosti**. Pokud chce tohoto cíle dosáhnout, nabízí se alternativa **zvýšení příspěvků** členů. Toho lze dosáhnout buď apelem na zvýšení finanční obětavosti, nebo rozšířením členské základny. Zde však působí velké množství subjektivních faktorů.

Dosažitelněji se jeví možnost více využívat **dotační programy** a granty. Municipální prostředky jsou sice omezené, farnost již učinila zkušenost s tím, že nedosáhla na dotační titul, ale přesto skýtají vítané doplnění zdrojů příjmů. Například Ministerstvo práce a sociálních věcí vypisuje pro rok 2014 Dotační program Rodina a ochrana práv dětí. Dotační projekt je určen přímo pro práci s ohroženými dětmi, je tedy dost specifický. Prostředky z něj mohou čerpat NNO, včetně církevních právnických osob zřízených podle ZOC, pokud poskytují zdravotní, kulturní, vzdělávací a sociální služby nebo sociálně právní ochranu dětí. [23] Farnost jako církevní právnická osoba by takovou dotaci mohla čerpat pro činnost MC, které se soustředí na práci s rodiči, včetně problémových rodin. Projekt chce konkrétně podporovat preventivní aktivity na podporu rodin pro předcházení negativních jevů v rodině, podpořit vzdělávací projekty budující rodičovské kompetence, psychologické poradenství, diskuzní semináře o vývoji dětí, bezpečnosti, řešení konfliktů v rodině apod. MC nabízí přednášky a debaty vedené odborníky na podobná témata, mimo to zprostředkovává vztahy rodičů včetně vzájemné pomoci, organizuje společné akce rodičů s dětmi a workshopy, kterých se rodiče aktivně zúčastňují spolu s dětmi. Splňuje tedy podmínku čerpání dotačního titulu, která stanoví, že projekt musí zahrnovat širší spektrum nabízených aktivit.

Nakonec zde existuje alternativa **rozvoje vedlejší činnosti**. Jistou překážku realizace této varianty však představuje omezený prostor a rovněž nutnost přijímat nové pracovníky, což opětovně generuje zvýšené nároky nejen na mzdové náklady.

Výše zmíněné návrhy se týkaly zvýšení příjmové stránky hospodaření subjektu. Efektivní a ekonomické hospodaření souvisí také s náklady. Farnost se snaží v oblasti výdajů o co nejvyšší úspornost, většina aktivit je zabezpečena dobrovolnickou prací. Například novou povinnost vést od roku 2014 **mzdové účetnictví** však vyřešila tím, že oslovila profesionální firmu. Jistou úsporu by znamenalo využít pro vedení mzdové agendy interní personální zdroje a řešit jej podobně jako účetnictví finanční.

Daný subjekt zaměstnává od roku 2014 tři zaměstnance, kteří byli doposud zaměstnanci ústředí ECM. Vedení mzdového účetnictví za tyto zaměstnance zahrnuje jednak zpracování mezd včetně náhrad za dobu nemoci či dovolenou, a dále odvodů sociálního a zdravotního pojištění a daní.

Před samotným rozhodnutím, zda vést mzdovou agendu interně, je nutno zvážit všechny výhody a nevýhody. Výhodou externě zajišťovaných služeb je profesionalita, úspora času a vynaložené práce, převzetí odpovědnosti za správnost vyhotovení dokumentů. Zabezpečení potřebných úkonů interními zdroji má však také svoje výhody, například dosažitelnost informací, kdykoli jsou potřeba, případně úsporu nákladů. Farnost sama zajišťuje vyplácení mezd, odvody srážek na pojistné a záloh na daň z příjmů, o těchto případech účtuje. Externě je řešena administrativní stránka. Pokud by se subjekt rozhodl převzít i tuto oblast mzdové agendy, musel by vyřešit několik otázek.

Účetní program, který momentálně farnost používá, neposkytuje možnost vést mzdové účetnictví. Pokud by tedy organizace chtěla řešit mzdovou agendu interně, musela by si pořídit další software, který by tuto oblast pokryl. Některé účetní programy obsahující i vedení mezd mají omezené verze poskytované zdarma. Například účetní program Money S3 Start nabízí zpracování mezd až do 15 zaměstnanců, je určen pro malé firmy, ale konkrétně účtování mezd zaměstnanců církví se neliší od podniků. Možností je také zpracování agendy pomocí tabulkového editoru Excel.

Kromě toho je nutno zajistit další související administrativní povinnosti, jako je zpracování evidenčních listů, měsíčních přehledů o výši pojistného pro Správu sociálního zabezpečení a Zdravotní pojišťovny a daňových přiznání k dani z příjmů zaměstnanců, včetně včasných odvodů srážek a daní. Tiskopisy pro ČSSZ od 1.1.2014

musí být odesílány povinně elektronickou formou, vhodné je vyřešit takto zároveň i odevzdání přehledů pro ZP. Pro tyto účely lze využít datovou schránku, nebo portál elektronických podání daňové správy (EPO). [26]

Výše popsaná činnost, týkající se mezd, zabere určitý čas. Účetní farnosti se věnuje účetnictví zhruba 30 hodin v měsíci, zpracování mezd pro tři zaměstnance by znamenalo kolem šesti hodin měsíčně navíc. Účetní firma účtuje farnosti za poskytované služby méně než 1000 Kč měsíčně. Úspora nákladů by tedy nebyla významná, zvláště pokud uvážíme, že externí firma disponuje bohatými zkušenostmi v dané oblasti a garantuje správnost dodaných služeb.

S účelným a efektivním hospodařením souvisí také optimalizace daňové povinnosti, zde záleží na **způsobu vedení účetnictví** a metodě zpracování výkazů pro daňové účely. Práce se soustředila především na tuto oblast. Ve své výzkumné části posuzovala postupy používané při účtování a vytváření účetních výkazů.

Některé postupy vedení **účetnictví** lze zefektivnit:

1. V účtovém rozvrhu jsou hojně používány analytické účty. Evidence je tak hodně podrobná, což následně vyhovuje interním potřebám finančního řízení pro sestavování rozpočtu, i při kontrole jeho čerpání. Místy však je analytika užívána zbytečně, jako například při odlišování dotací na účtu 211 – Peněžní prostředky a 221 – Bankovní účty. Příliš podrobná evidence vede spíše ke snížení přehlednosti sestav, vynechání analytiky ve výše uvedených případech by také přispělo k úspoře práce a času.
2. Nesrovnalosti v zaúčtování účetních případů (např. účtování dotací atd.) by vyřešilo vypracování vnitřní účetní směrnice, která organizaci chybí, dosud účtuje pouze podle písemně nespecifikovaných zavedených zvyklostí. Směrnice by měla obsahovat metody používané při účtování.

Dále byly zjištěny některé nedostatky a **pochybení**, které je třeba napravit:

1. nestejnorodé účtování náhrad škody – zde doporučujeme soustředit pozornost na dodržování postupu účtování u všech případů stejného druhu,
2. chybějící zaúčtování úroků z prostředků uložených na FUB – nutno doplnit prostřednictvím vnitřního účetního dokladu.

Zlepšení lze navrhnout i v přípravě podkladů pro **daňové přiznání**. Jak již bylo zmíněno, použití účtování položek na hospodářská střediska pro jednotlivé oblasti

činnosti farnosti by umožnilo generování komplexních sestav přímo účetním programem, což ušetří práci, čas i případně se vyskytující omyly při „ručním“ zpracovávání tabulek, kdy jsou souhrnné částky nákladů a výnosů za jednotlivé činnosti kalkulovány na základě údajů ve výkazu zisku a ztráty:

Obr. č. 10: Srovnání kalkulace výnosů a nákladů „ručně“ a pomocí HS

Hlavní činnost - sbor v Horšovském Týně			
Výnosy		Náklady	
dary, sbírky	132 953,00	materiál	3 414,00
		služby	78 042,00
		poskytnuté přísp. (odvody na ústředí)	63 000,00
celkem	132 953,00		144 456,00
VH	-11 503,00		

Při využití účtování na HS účetní program automaticky připraví přehlednou sestavu:

Podrobná výsledovka na HS (detailně)					
HS (středisko)		2 - Hlavní činnost HT			
Datum		27.3.2014		Částka na MD	Částka na Dal
SU	AU	Název účtu			
501	501	kancelář, tisk, SaŽ - HT		3 414.00	0.00
50*	***	Spotřebované nákupy		3 414.00	0.00
512	501	Cestovné - HT		28 842.00	0.00
518	506	Pronájem domu - HT		49 200.00	0.00
51*	***	Služby		78 042.00	0.00
581	503	Příspěvek na plat pracovníka		45 000.00	0.00
581	505	Repartice - HT		18 000.00	0.00
581	***	Poskytnuté příspěvky		63 000.00	0.00
58*	***	Poskytnuté příspěvky		63 000.00	0.00
5**	***	Náklady		144 456.00	0.00
682	***	Přijaté příspěvky		0.00	88 676.00
683	501	Sbírky - HT		0.00	44 277.00
68*	***	Přijaté příspěvky		0.00	132 953.00
6**	***	Výnosy		0.00	132 953.00
***	***	Celkem 0		144 456.00	132 953.00
Náklady celkem				144 456.00	
Výnosy celkem				132 953.00	
Ztráta				11 503.00	

Zdroj: Sestava z účetního programu WINDUO (upraveno autorkou)

Ze sestavy jasně vidíme celkové částky výnosů a nákladů i VH za danou činnost, nemusíme sčítat jednotlivé položky z VZZ.

ZÁVĚR

Práce si kladla za cíl analyzovat zdroje financování hospodaření církví a jednotlivá účetní a daňová specifika těchto organizací. Následná komparace teoretických poznatků s praktickými postupy financování, vedení účetnictví a zdanění konkrétního církevního subjektu, měla ukázat, jak se tato specifika odrážejí v církevní praxi. Nakonec se práce snažila v metodách vedení výkazů hospodaření farnosti nalézt oblasti, které by se daly nějakým způsobem zefektivnit a navrhnout opatření vedoucí ke zlepšení.

První část se stručně dotýká historického vzniku neziskového sektoru a jeho vývoje u nás. Uvádí jeho definici, jak ji vnímá zákon a různí autoři odborné literatury. Obecně charakterizuje ústřední rysy neziskových organizací a jejich členění v rámci národního hospodářství. Pojednává také o legislativních změnách, které přináší Nový občanský zákoník.

Další čtyři kapitoly se již týkají konkrétně církevních organizací, soustředí se na problematiku jejich právní úpravy, zdrojů financování a konečně přinášejí přehled specifických oblastí účetnictví a daňové problematiky.

V následujících třech oddílech se práce zabývá hospodařením vybraného subjektu, kterým je farnost Evangelické církve metodistické v Plzni 1. Krátce je představena historie a hlavní směry a cíle činnosti organizace. V návaznosti na hospodaření této organizace pak práce analyzuje a hodnotí metody účtování konkrétních účetních případů. Závěrečná kapitola obsahuje celkové shrnutí zjištěných poznatků. S probíhajícím osamostatněním se církví od státu na ně budou kladeny stále vyšší nároky na uhájení své existence jak po finanční stránce, tak i v oblasti správy. Církve budou nuceny více věnovat pozornost správnosti vedení účetních záznamů a zpracování výkazů pro účely kontroly příslušnými správními a finančními orgány. Na základě prozkoumávání jednotlivých účetních postupů byly objeveny v účetnictví a daňových postupech daného subjektu některé problémy a oblasti, které by mohly být zefektivněny, práce se snaží se podat návrhy na tyto změny a zlepšení.

SEZNAM TABULEK

Tab. č. 1: Členění neziskových organizací	12
Tab. č. 2: Nestátní neziskové právnické osoby - přehled změn po 1.1.2014.....	12
Tab. č. 3: Srovnání účtových osnovy NNO a podnikatelů	26
Tab. č. 4: Používané účtové skupiny a jejich analytické rozlišení	38
Tab. č. 5: Sestava výnosů a nákladů za jednotlivé činnosti.....	48

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. č. 1: Členění neziskového sektoru dle vybraných kritérií	11
Obr. č. 2: Vývoj členské základny vybraných CNS	14
Obr. č. 3: Struktura příjmů a výdajů ústředí ECM v ČR	19
Obr. č. 4: Vývoj výše přijatých darů farnosti ECM v Plzni 1 a Horšovském Týně	22
Obr. č. 5: Organizační struktura lohotínské farnosti ECM	35
Obr. č. 6: Vývoj podílu jednotlivých druhů výdajů.....	39
Obr. č. 7: Vývoj podílu jednotlivých finančních zdrojů na příjmech farnosti.....	40
Obr. č. 8: Sestava vyúčtování čerpání dotace poskytnuté OSS MMP	44
Obr. č. 9: Vývoj hospodaření MC a Klubíčku.....	45
Obr. č. 10: Srovnání kalkulace výnosů a nákladů „ručně“ a pomocí HS	53

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A: Rozvaha 2012 - WINDUO	62
Příloha B: Výkaz zisku a ztráty 2012 - WINDUO	65

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

BV	- Bankovní výpis
CK	- Centrální konference
CNS	- Církevní a náboženské společnosti
ČR	- Česká republika
ČSSZ	- Česká správa sociálního zabezpečení
ČSÚ	- Český statistický úřad
ČÚS	- České účetní standardy
DHM	- Dlouhodobý hmotný majetek
DM	- Dlouhodobý majetek
DNM	- Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	- Daň z přidané hodnoty
DPP	- Dohoda o provedení práce
ECM	- Evangelická církev metodistická
FP	- Faktura přijatá
FUB	- Fond údržby budov
HS	- Hospodářské středisko
MC	- Mateřské centrum
MK (MKČR)	- Ministerstvo kultury (Ministerstvo kultury České republiky)
MMP	- Magistrát města Plzně
NNO	- Nestátní neziskové organizace
NOZ	- Nový občanský zákoník
OP	- Opravné položky
OSS	- Odbor sociálních služeb
OŠMT	- Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
OZ	- Občanský zákoník
PPD	- Příjmový pokladní doklad
PR	- Public Relations
ÚMO	- Úřad městského obvodu
VH	- Výsledek hospodaření
VPD	- Výdajový pokladní doklad
VÚD	- Vnitřní účetní doklad
ZD	- Základ daně

- ZDP - Zákon o daních z příjmů
- ZOC - Zákon o církvích a náboženských společnostech
- ZP - Zdravotní pojišťovna
- ZUC - Zákon o účetnictví

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Literatura

- [1] BOUKAL, Petr et al. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2007, 89 s. ISBN 978-80-245-1293-8.
- [2] MAREK, Jiří. BOŠKOVÁ, Alena. *Daňová a účetní specifika neziskových organizací*. Praha: BILANCE, 1999, 122 s. ISBN 80-238-4170-X.
- [3] PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1. vyd. Praha: C. H. BECK, 2010, 164 s. ISBN 978-80-7400-190-1.
- [4] REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2. vyd. Praha: EKOPRESS, 2007, 188 s. ISBN 978-80-86929-25-5.
- [5] RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2013, 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
- [6] SCHNEEBERGER, Vilém. *Metodismus v Československu (1918 – 1992)*. Praha: ECM, 2003, 161 s. ISBN 80-85013-79-7.
- [7] STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 9. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2012, 280 s. ISBN 978-80-7263-774-4.
- [8] Výroční konference ČR a SR. *Řád ECM*. Praha: ECM, 2006, 185 s. ISBN 80-7356-011-9.

Legislativa

- [9] České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- [10] Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádí 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.
- [11] Zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech, ve znění pozdějších předpisů.
- [12] Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

- [13] Zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, ve znění pozdějších předpisů.
- [14] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů.
- [15] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje

- [16] BOUČKOVÁ, Pavla. UHL, Pavel. Formy darů a legislativa. In: Sancedetem.cz [online]. ©. [akt. 6.2.2014]. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.sancedetem.cz/cs/chci-pomoci/formy-daru-a-legislativa.shtml>>.
- [17] *Czech: Podnikání. Ekonomická fakta. Neziskový sektor.* Neziskový sektor v České republice. Etapy vývoje neziskového sektoru od roku 1989. [online]. ©2009. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.czech.cz/cz/Podnikani/Ekonomicka-fakta/Neziskovy-sektor>>.
- [18] Data registrace církví a náboženských společností a svazů církví a náboženských společností. In: Mkr.cz [online]. © 2007. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.mkr.cz/cz/cirkve-a-nabozenske-spolecnosti/registrace-a-evidence/data-registrace-cirkvi-a-nabozenskych-spolecnosti-a-svazu-cirkvi-a-nabozenskych-spolecnosti-11263/>>.
- [19] FORST, Adam. Reforma soukromého práva a transparentnost neziskových organizací. In: Vlada.cz [online]. Legislativní odbor Ministerstva spravedlnosti ČR. © 2013. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <http://vlada.cz/assets/ppov/rnno/aktuality/prezentace_forst.pdf>.
- [20] FRIČ, Pavol. Historie neziskových aktivit v ČR. In: Tretipatro.cz [online]. ©2002. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.tretipatro.cz/index.php?cmd=page&id=26>>.
- [21] HLAVÁČEK, Petr. Počty věřících dle sčítání lidu v r. 1991 a 2001. In: Granosalis.cz [online]. ©2003. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.granosalis.cz/modules.php?name=News&file=article&sid=1682>>.
- [22] Majetkové vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi – často kladené otázky. In: Mkr.cz [online]. © 2012. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.mkr.cz/cz/cirkve-a-nabozenske-spolecnosti/majetkove-narovnani/aktualni-informace/casto-kladene-otazky-173434/>>.

- [23] Metodika MPSV pro poskytování dotací ze SR NNO v oblasti podpory rodiny pro rok 2014. In: Mpsv.cz [online]. [akt. 20.3.2014]. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.mpsv.cz/cs/15793>>.
- [24] NÁHLOVSKÁ, Jitka. Podvojně a jednoduché účetnictví nestátní neziskové organizace. UNES (Účetnictví neziskového sektoru) [online]. ©2008/7. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9126v11945-podvojne-a-jednoduche-ucetnictvi-nesatni-neziskove-organiz/?search_query=>>.
- [25] NAVARA, Luděk. BROŽ, Jan. Lidé přestávají dávat církvím na charitu. Máte dost z restitucí, říkají. In: Idnes.cz [online]. © 2014. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <http://zpravy.idnes.cz/lide-nepripivaji-cirkvi-na-charitu-db4-domaci.aspx?c=A140107_203338_domaci_brm>.
- [26] Novinky pro rok 2014. In: Ucetni-liberecko.cz [online]. Daně a účetnictví Hořáková s.r.o. © 2011. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://ucetni-liberecko.cz/novinky/69-novinky-pro-rok-2014>>.
- [27] Obecně o možnostech financování církví a náboženských společností. In: Mkr.cz [online]. © 2007. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.mkr.cz/cz/cirkve-a-nabozenske-spolecnosti/financovani-cirkvi/obecne-o-moznostech-financovani-cirkvi-a-nabozenskych-spolecnosti-1046/>>.
- [28] Postavení církví a náboženských společností z hlediska účetních a daňových předpisů. In: Mkr.cz [online]. Fiscalis. © 2006. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <http://www.mkr.cz/assets/cirkve-a-nabozenske-spolecnosti/CNS_z_hlediska_da_ov_ch_p_edpis_.doc>.
- [29] Rada vlády pro nestátní neziskové organizace. In: Vlada.cz [online]. © 2009 – 2014. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.vlada.cz/cz/ppov/rnno/zakladni-informace-767/>>.
- [30] STEJSKAL, Jan. Neziskový sektor – úvod do problematiky. In: Ucetnikavarna.cz [online]. UNES ©2011/2. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d31971v39172-neziskovy-sektor-uvod-do-problematiky/>>.
- [31] ŠEBESTA, Kamil. Základní přehled změn, které přináší nový Občanský zákoník pro nestátní neziskové organizace. In: Epravo.cz [online]. © 2013. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.epravo.cz/top/clanky/zakladni-prehled>>.

zmen-kttere-prinasi-novy-obcansky-zakonik-pro-nestatni-neziskove-organizace-92357.html>.

- [32] VAJDOVÁ, Tereza. Zpráva o neziskovém sektoru v České republice. [online]. © 2005. [cit. 10.3.2014]. Dostupné z: <<http://www.culturenet.cz/res/data/002/000331.pdf>>.
- [33] VOJÍK, Vladimír. Neziskové organizace, jejich řízení, prosperita a společenský význam. Typologie neziskových organizací. [online]. © 2007. [cit. 10. 2. 2014]. Dostupné z: <frotor.fs.cvut.cz/doc/46.pdf>.

Příloha A: Rozvaha 2012 - WINDUO

SÚ	AÚ	Název účtu	Aktiva k 1.1.2012	Passiva k 1.1.2012	Zaúčt.dané MD	Zaúčt.dané Dal	Obrot načítaný MD	Obrot načítaný Dal	Aktiva k 31.12.2012	Passiva k 31.12.2012	x
211	001	Pokladna	45 509.00	0.00	0.00	0.00	640 980.00	642 206.00	44 283.00	0.00	
211	101	Pokladna - dotace 8162012	0.00	0.00	0.00	0.00	2 332.00	2 332.00	0.00	0.00	
211	201	Pokl. - dotace 2012-81II	0.00	0.00	0.00	0.00	786.00	786.00	0.00	0.00	
211	401	Pokl. - dotace 2012-41III	0.00	0.00	0.00	0.00	1 433.00	1 433.00	0.00	0.00	
211	***		45 509.00	0.00	0.00	0.00	645 591.00	646 817.00	44 283.00	0.00	
Skup.	21	Peníze	45 509.00	0.00	0.00	0.00	645 591.00	646 817.00	44 283.00	0.00	
221	001	účet - FIO	-5 301.00	0.00	0.00	0.00	1 563 406.95	1 200 648.00	357 457.95	0.00	
221	002	účet - FIO (FO)	267 181.02	0.00	0.00	0.00	0.00	267 181.02	0.00	0.00	
221	003	účet - FIO (FO2011)	100 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100 000.00	0.00	0.00	
221	101	BU - dotace 8162012	0.00	0.00	0.00	0.00	4 608.00	4 608.00	0.00	0.00	
221	201	BU - dotace 2012-81II	0.00	0.00	0.00	0.00	2 214.00	2 214.00	0.00	0.00	
221	301	BU - dotace 12042012	0.00	0.00	0.00	0.00	14 000.00	14 000.00	0.00	0.00	
221	401	BU - dotace 2012-41III	0.00	0.00	0.00	0.00	1 567.00	1 567.00	0.00	0.00	
221	***		361 880.02	0.00	0.00	0.00	1 565 795.95	1 590 218.02	357 457.95	0.00	
Skup.	22	Účty v bankách	361 880.02	0.00	0.00	0.00	1 565 795.95	1 590 218.02	357 457.95	0.00	
261	001	Peníze na cestě	1 043.50	0.00	0.00	0.00	413 127.00	413 127.00	1 043.50	0.00	
261	003	AND	-5 510.00	0.00	0.00	0.00	6 510.00	0.00	0.00	0.00	
261	***		-5 466.50	0.00	0.00	0.00	419 637.00	413 127.00	1 043.50	0.00	
Skup.	26	Převody mezi finančním účty	-5 466.50	0.00	0.00	0.00	419 637.00	413 127.00	1 043.50	0.00	
Trída	2	Finanční účty	401 922.52	0.00	0.00	0.00	2 651 023.95	2 650 162.02	402 784.45	0.00	
314	001	zálohy na vodu	5 333.00	0.00	0.00	0.00	16 530.00	21 863.00	0.00	0.00	
314	002	zálohy na plyn	31 200.00	0.00	0.00	0.00	97 160.00	128 360.00	0.00	0.00	
314	003	zálohy na elektřinu	11 620.00	0.00	0.00	0.00	23 190.00	35 010.00	0.00	0.00	
314	***		48 353.00	0.00	0.00	0.00	136 880.00	185 233.00	0.00	0.00	
315	001	Ostatní zálohy	0.00	0.00	0.00	0.00	30 725.00	30 725.00	0.00	0.00	
Skup.	31	Pohledávky	48 353.00	0.00	0.00	0.00	167 605.00	215 958.00	0.00	0.00	
321	001	Dodavatelé	0.00	-1 041.50	0.00	0.00	302 054.00	302 054.00	0.00	-1 041.50	
325	001	Přeposílané sbírky	0.00	1 980.00	0.00	0.00	16 227.00	14 247.00	0.00	0.00	
325	002	Sbírky pro ústředí	0.00	0.00	0.00	0.00	15 135.00	15 135.00	0.00	0.00	
325	003	AND	0.00	-2 600.00	0.00	0.00	21 400.00	25 685.00	0.00	1 685.00	
325	004	fond oprav	0.00	0.00	0.00	0.00	220 000.00	0.00	0.00	-220 000.00	
325	502	Sbírky pro ústředí - HT	0.00	0.00	0.00	0.00	2 500.00	1 250.00	0.00	-1 250.00	
325	***		0.00	-620.00	0.00	0.00	275 262.00	56 317.00	0.00	-219 565.00	
Skup.	32	Závazky	0.00	-1 661.50	0.00	0.00	577 316.00	358 371.00	0.00	-220 606.50	
331	001	DPP - úklid	0.00	0.00	0.00	0.00	49 239.00	49 239.00	0.00	0.00	
331	002	DPP - MC	0.00	0.00	0.00	0.00	46 068.00	46 068.00	0.00	0.00	
331	***		0.00	0.00	0.00	0.00	95 307.00	95 307.00	0.00	0.00	
335	001	Zálohy	0.00	0.00	0.00	0.00	20 000.00	20 000.00	0.00	0.00	
Skup.	33	Zúčt.se zaměst.a instit.	0.00	0.00	0.00	0.00	115 307.00	115 307.00	0.00	0.00	
342	001	Srážk. daň - úklid	0.00	0.00	0.00	0.00	7 389.00	7 389.00	0.00	0.00	
342	002	Srážk. daň - MC	306.00	0.00	0.00	0.00	7 182.00	7 182.00	306.00	0.00	
342	***		306.00	0.00	0.00	0.00	14 571.00	14 571.00	306.00	0.00	

348	001	Dotace	0.00	0.00	0.00	0.00	35 500.00	35 500.00	0.00	0.00
Skup.	34	Zúčt.daní, dotaci a ostatní	306.00	0.00	0.00	0.00	50 071.00	50 071.00	306.00	0.00
378	001	náhrada od pojistovny	0.00	0.00	0.00	0.00	5 924.00	5 924.00	0.00	0.00
378	002	refundace nákladů	0.00	0.00	0.00	0.00	4 008.00	4 008.00	0.00	0.00
378	003	jiné pohledávky	0.00	0.00	0.00	0.00	2 000.00	2 000.00	0.00	0.00
378	***		0.00	0.00	0.00	0.00	11 932.00	11 932.00	0.00	0.00
379	001	Jiné závazky	0.00	0.00	0.00	0.00	510 440.00	510 440.00	0.00	0.00
Skup.	37	Jiné pohledávky a závazky	0.00	0.00	0.00	0.00	522 372.00	522 372.00	0.00	0.00
383	001	Vydaje příštích období	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	197 076.00	0.00	197 076.00
389	001	Dohadné účty pasivní	0.00	39 350.00	0.00	0.00	39 350.00	0.00	0.00	0.00
Skup.	38	Přech. účty aktiv a pasiv	0.00	39 350.00	0.00	0.00	39 350.00	197 076.00	0.00	197 076.00
Trída	3	Zúčtovací vztahy	48 659.00	37 688.50	0.00	0.00	1 472 021.00	1 459 155.00	306.00	-23 530.50
911	001	Základní fond	0.00	143 664.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	143 664.65
911	002	fond oprav	0.00	100 000.00	0.00	0.00	100 000.00	0.00	0.00	0.00
911	***		0.00	243 664.65	0.00	0.00	100 000.00	0.00	0.00	143 664.65
Skup.	91	Fondy	0.00	243 664.65	0.00	0.00	100 000.00	0.00	0.00	143 664.65
931		VH ve schvalovacím řízení	0.00	269 228.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	269 228.37
931	001	VH ve schvalovacím řízení	0.00	-100 000.00	0.00	0.00	0.00	100 000.00	0.00	0.00
931	***		0.00	169 228.37	0.00	0.00	0.00	100 000.00	0.00	269 228.37
Skup.	93	Výsledek hospodaření	0.00	169 228.37	0.00	0.00	0.00	100 000.00	0.00	269 228.37

pol.	AKTIVA	řádek	Stav k 1. dni	Stav k rozv.dni	Stav k 1. dni	Stav k rozv.dni	
A.	Dlouhodobý majetek celkem	pol.A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.	1				
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	pol. A.I.1. až A.I.7.	2				
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	pol. A.II.1. až A.II.10.	10				
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	pol. A.III.1. až A.III.7.	21				
A.IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	pol. A.IV.1. až A.IV.11.	29				
B.	Krátkodobý majetek celkem	pol.B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.	41	450 582	403 090	451	402
B.I.	Zásoby celkem	pol. B.I.1. až B.I.9.	42	48 353		48	
B.I.1	Materiál na skladě	(112)	43				
B.I.2	Materiál na cestě	(119)	44				
B.I.3	Nedokončená výroba	(121)	45				
B.I.4	Polotovary vlastní výroby	(122)	46				
B.I.5	Výrobky	(123)	47				
B.I.6	Zvířata	(124)	48				
B.I.7	Zboží na skladě a v prodejnách	(132)	49				
B.I.8	Zboží na cestě	(139)	50				
B.I.9	Poskytnuté zálohy na zásoby	(314A)	51	48 353		48	
B.II.	Pohledávky celkem	pol. B.II.1. až B.II.19.	52	306	306		
B.II.1	Odeběratelé	(311)	53				
B.II.2	Směnky k inkasu	(312)	54				
B.II.3	Pohledávky za eskontované cenné papíry	(313)	55				
B.II.4	Poskytnuté provozní zálohy	(314A)	56				
B.II.5	Ostatní pohledávky	(315)	57				
B.II.6	Pohledávky za zaměstnanci	(335)	58				
B.II.7	Pohliza inst.soc.zabezp. a věz zdrav.pojistění	(336)	59				
B.II.8	Daň z příjmů	(341)	60				
B.II.9	Ostatní přímé daně	(342)	61	306	306		
B.II.10	Daň z přidané hodnoty	(343)	62				

B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	pol. B.III.1. až B.III.8.	72	401 923	402 784	403	402
B.III.1	Pokladna	(211)	73	45 509	44 283	46	44
B.III.2	Ceniny	(213)	74				
B.III.3	Účty v bankách	(221)	75	361 880	357 458	362	357
B.III.4	Majetkové cenné papíry k obchodování	(251)	76				
B.III.5	Dluhové cenné papíry k obchodování	(253)	77				
B.III.6	Ostatní cenné papíry	(256)	78				
B.III.7	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	(259)	79				
B.III.8	Peníze na cestě	(+261)	80	-5 467	1 044	-5	1
B.IV.	Jiná aktiva celkem	pol. B.IV.1. až B.IV.3.	81				
B.IV.1	Náklady příštích období	(381)	82				
B.IV.2	Příjmy příštích období	(385)	83				
B.IV.3	Kurzové rozdíly aktivní	(386)	84				
	Aktiva celkem	položky aktiv A. + B.	85	450 582	403 090	451	402

pol.	PASIVA	řádek	Stav k 1. dni	Stav k rozv.dni	Stav k 1. dni	Stav k rozv.dni	
A.	Vlastní zdroje celkem	pol.A.I.+A.II.	86	412 893	426 621	413	427
A.I.	Jméni celkem	pol. A.I.1. až A.I.3.	87	243 665	143 665	244	144
A.I.1	Vlastní jmění	(901)	88				
A.I.2	Fondy	(911)	89	243 665	143 665	244	144
A.I.3	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	(+/-921)	90				
A.II.	Výsledek hospodaření celkem	pol. A.II.1. až A.II.3.	91	169 228	282 956	169	283
A.II.1	Účet výsledku hospodaření	(+/-963)	92		13 728		14
A.II.2	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	(+/-931)	93	169 228	269 228	169	269
A.II.3	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	(+/-932)	94				
B.	Cizí zdroje celkem	pol.B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.	95	37 689	-23 531	37	-24
B.I.	Rezervy celkem	pol. B.I.1.	96				
B.I.1	Rezervy	(941)	97				
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem	pol. B.II.1. až B.II.7.	98	39 350		39	
B.II.1	Dlouhodobé bankovní úvěry	(951)	99				
B.II.2	Vydané dluhopisy	(953)	100				
B.II.3	Závazky z pronájmu	(954)	101				
B.II.4	Přijaté dlouhodobé zálohy	(955)	102				
B.II.5	Dlouhodobé směnky k úhradě	(958)	103				
B.II.6	Dohadné účty pasivní	(389A)	104	39 350		39	
B.II.7	Ostatní dlouhodobé závazky	(959)	105				
B.III.	Krátkodobé závazky celkem	pol. B.III.1. až B.III.23.	106	-1 662	-220 607	-2	-221
B.III.1	Dodavatelé	(321)	107	-1 042	-1 042	-1	-1
B.III.2	Směnky k úhradě	(322)	108				
B.III.3	Přijaté zálohy	(324)	109				
B.III.4	Ostatní závazky	(325)	110	-620	-219 565	-1	-220
B.III.5	Zaměstnanci	(331)	111				
B.III.6	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	(333)	112				
B.III.7	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	(336)	113				
B.III.8	Daň z příjmů	(341)	114				
B.III.9	Ostatní přímé daně	(342)	115				
B.III.10	Daň z přidané hodnoty	(343)	116				
B.III.11	Ostatní daně a poplatky	(345)	117				
B.III.12	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	(346)	118				
B.III.13	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů ÚSC	(348)	119				
B.III.14	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	(367)	120				
B.III.15	Závazky k účastníkům sdružení	(368)	121				
B.III.16	Závazky z pevných termínových operací a opcí	(373)	122				
B.III.17	Jiné závazky	(379)	123				
B.III.18	Krátkodobé bankovní úvěry	(231)	124				
B.III.19	Eskontní úvěry	(232)	125				
B.III.20	Vydané krátkodobé dluhopisy	(241)	126				
B.III.21	Vlastní dluhopisy	(255)	127				
B.III.22	Dohadné účty pasivní	(389A)	128				
B.III.23	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	(249)	129				

B.IV.	Jiná pasiva celkem	pol. B.IV.1. až B.IV.3.	130		197 076		197
B.IV.1	Výdaje příštích období	(383)	131		197 076		197
B.IV.2	Výnosy příštích období	(384)	132				
B.IV.3	Kurzové rozdíly pasivní	(387)	133				
	Pasiva celkem	položky pasiv A. + B.	134	450 582	403 090	450	403

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty 2012 - WINDUO

SÚ	AÚ	Název účtu	Zaučt.dané MD	Zaučt.dané Dal	Obrat načítaný MD	Obrat načítaný Dal	*
501	001	kancelář, tisk, SaŽ	0.00	0.00	17 065.00	0.00	
501	002	drobný materiál - dům	0.00	0.00	62 689.00	0.00	
501	004	inventář	0.00	0.00	12 719.00	0.00	
501	005	chvály	0.00	0.00	1 042.00	0.00	
501	006	besídka	0.00	0.00	7 512.00	450.00	
501	008	knihovna	0.00	0.00	1 498.00	0.00	
501	009	misie	0.00	0.00	9 358.00	0.00	
501	010	posezení u čaje	0.00	0.00	1 775.00	0.00	
501	011	MC	0.00	0.00	3 107.00	0.00	
501	012	evangelizace	0.00	0.00	1 362.00	0.00	
501	109	misie - dotace PK	0.00	0.00	2 392.00	0.00	
501	209	misie - dotace OSMT	0.00	0.00	3 000.00	0.00	
501	311	MC- dotace PK	0.00	0.00	14 000.00	0.00	
501	411	MC- dotace	0.00	0.00	3 000.00	0.00	
501	501	kancelář, tisk, SaŽ - HT	0.00	0.00	3 414.00	0.00	
501	***		0.00	0.00	143 933.00	450.00	
502	001	Vodné a stočné	0.00	0.00	24 255.00	0.00	
502	002	energie - plyn	0.00	0.00	100 421.00	25 160.00	
502	003	energie - elektrina	0.00	0.00	21 880.00	2 005.00	
502	***		0.00	0.00	146 556.00	27 165.00	
504	001	Prodané zboží	0.00	0.00	3 240.00	0.00	
Skup.	50	Spotřebované nákupy	0.00	0.00	293 729.00	27 615.00	
511	001	Opravy a udržování	0.00	0.00	62 633.00	0.00	
511	101	Opravy - dotace PK	0.00	0.00	4 608.00	0.00	
511	***		0.00	0.00	67 241.00	0.00	
512	001	Cestovné	0.00	0.00	19 487.00	0.00	
512	501	Cestovné - HT	0.00	0.00	28 842.00	0.00	
512	***		0.00	0.00	48 329.00	0.00	
513	001	Občerstvení	0.00	0.00	4 202.00	0.00	
513	012	Občerstvení - evang.	0.00	0.00	2 804.00	0.00	
513	***		0.00	0.00	7 006.00	0.00	
518	001	Telefonní poplatky	0.00	0.00	21 590.00	0.00	
518	002	Poštovné	0.00	0.00	699.00	0.00	
518	003	SKO	0.00	0.00	2 828.00	0.00	
518	004	Rozhlas	0.00	0.00	1 080.00	0.00	
518	005	půjčovně	0.00	0.00	1 000.00	0.00	
518	006	Pronájem pozemku - L	0.00	0.00	2 936.00	0.00	
518	007	ostatní služby	0.00	0.00	197 076.00	0.00	
518	011	služby - Klubíček	0.00	0.00	15 760.00	0.00	
518	506	Pronájem domu - HT	0.00	0.00	49 200.00	0.00	
518	***		0.00	0.00	292 169.00	0.00	
Skup.	51	Služby	0.00	0.00	414 745.00	0.00	
521	001	DPP - úklid	0.00	0.00	49 239.00	0.00	
521	002	DPP - MC	0.00	0.00	46 068.00	0.00	
521	***		0.00	0.00	95 307.00	0.00	
528	001	Stravenky	0.00	0.00	26 873.00	0.00	
Skup.	52	Osobní náklady	0.00	0.00	122 180.00	0.00	
549	002	Pojistění domu	0.00	0.00	21 294.00	0.00	
Skup.	54	Ostatní náklady	0.00	0.00	21 294.00	0.00	
581	001	Příspěvek plat PW	0.00	0.00	108 690.00	0.00	
581	002	Příspěvek plat ZE	0.00	0.00	174 000.00	0.00	
581	003	Příspěvek plat JK	0.00	0.00	55 000.00	0.00	
581	004	Příspěvek plat DR	0.00	0.00	90 930.00	0.00	
581	005	Repartice	0.00	0.00	115 000.00	0.00	
581	503	Příspěvek plat JK - HT	0.00	0.00	45 000.00	0.00	
581	505	Repartice - HT	0.00	0.00	18 000.00	0.00	
581	***		0.00	0.00	606 620.00	0.00	
582	001	Poskytnuté čl. přísp. ČEA	0.00	0.00	2 000.00	0.00	
582	004	přísp. pro spolupracovníky	0.00	0.00	22 116.00	0.00	
582	***		0.00	0.00	24 116.00	0.00	
Skup.	58	Poskytnuté příspěvky	0.00	0.00	630 736.00	0.00	
Třída	5	Náklady	0.00	0.00	1 482 684.00	27 615.00	

SÚ	AÚ	Název účtu	Zaučt.daně MD	Zaučt.daně Dal	Obrat načítaný MD	Obrat načítaný Dal	*
602	001	pronájem prostor	0.00	0.00	0.00	71 182.00	
602	002	príspevek - MC	0.00	0.00	0.00	42 335.00	
602	003	príspevek - Klubíček	0.00	0.00	0.00	204 934.00	
602	***		0.00	0.00	0.00	318 451.00	
604	001	Prodané zboží	0.00	0.00	0.00	4 110.00	
Skup.	60	Tržby za vl.výkony zboží	0.00	0.00	0.00	322 561.00	
644	001	Úroky BU	0.00	0.00	0.00	219.93	
649	001	náhrada škody	0.00	0.00	0.00	105 924.00	
649	002	jine ostatni vynosy	0.00	0.00	0.00	2 003.00	
649	***		0.00	0.00	0.00	107 927.00	
Skup.	64	Ostatní výnosy	0.00	0.00	0.00	108 146.93	
654	001	Tržby z prodeje materiálu	0.00	0.00	0.00	716.00	
Skup.	65	Tržby-prod.majetek rez.,OP	0.00	0.00	0.00	716.00	
682	001	Desátky	0.00	0.00	0.00	21 000.00	
682	002	Desátky	0.00	0.00	0.00	21 000.00	

SÚ	AÚ	Název účtu	Zaučt.daně MD	Zaučt.daně Dal	Obrat načítaný MD	Obrat načítaný Dal	*
682	***		0.00	0.00	0.00	842 212.00	
683	001	Sbírky	0.00	0.00	0.00	77 367.00	x
683	002	Ostatní dary	0.00	0.00	0.00	12 617.00	x
683	012	dar pro PW	0.00	0.00	0.00	2 400.00	x
683	013	dar pro JK	0.00	0.00	0.00	14 600.00	x
683	014	dar pro DR	0.00	0.00	0.00	8 400.00	x
683	501	Sbírky - HT	0.00	0.00	0.00	44 277.00	x
683	***		0.00	0.00	0.00	159 661.00	
Skup.	68	Přijaté příspěvky	0.00	0.00	0.00	1 001 873.00	
691	001	Provozní dotace	0.00	0.00	0.00	14 500.00	
691	101	dotace - PK 08162012	0.00	0.00	0.00	21 000.00	
691	***		0.00	0.00	0.00	35 500.00	
Skup.	69	Provozní dotace	0.00	0.00	0.00	35 500.00	
Trida	6	Výnosy	0.00	0.00	0.00	1 468 796.93	
		Celkem	0.00	0.00	1 482 684.00	1 496 411.93	
		Náklady	0.00		1 455 069.00		
		Výnosy		0.00		1 468 796.93	
		Hospodářský výsledek	Zisk	0.00	Zisk	13 727.93	

Položka	Název ukazatele	Řád	Hlav. činnost	Hosp. činnost	Celkem	Hlav. činnost	Hosp. činnost	Celkem
A.	Náklady							
A.I.	Spotřebované nákupy celkem	pol. A.I.1. až A.I.4.	1	266 114	266 114	265		265
A.I.1.	Spotřeba materiálu	(501)	2	143 483	143 483	143		143
A.I.2.	Spotřeba energie	(502)	3	119 391	119 391	119		119
A.I.3.	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	(503)	4					
A.I.4.	Prodané zboží	(504)	5	3 240	3 240	3		3
A.II.	Služby celkem	pol. A.II.5. až A.II.8.	6	414 745	414 745	414		414
A.II.5.	Opravy a udržování	(511)	7	67 241	67 241	67		67
A.II.6.	Cestovné	(512)	8	48 329	48 329	48		48
A.II.7.	Náklady na reprezentaci	(513)	9	7 006	7 006	7		7
A.II.8.	Ostatní služby	(518)	10	292 169	292 169	292		292
A.III.	Osobní náklady celkem	pol. A.III.9. až A.III.13.	11	122 180	122 180	122		122
A.III.9.	Mzdové náklady	(521)	12	95 307	95 307	95		95
A.III.10.	Zákonné sociální pojištění	(524)	13					
A.III.11.	Ostatní sociální pojištění	(525)	14					
A.III.12.	Zákonné sociální náklady	(527)	15					
A.III.13.	Ostatní sociální náklady	(528)	16	26 873	26 873	27		27
A.IV.	Daně a poplatky celkem	pol. A.IV.14. až A.IV.16.	17					
A.IV.14.	Daň silniční	(531)	18					
A.IV.15.	Daň z nemovitosti	(532)	19					
A.IV.16.	Ostatní daně a poplatky	(538)	20					
A.V.	Ostatní náklady celkem	pol. A.V.17. až A.V.24.	21	21 294	21 294	21		21
A.V.17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(541)	22					
A.V.18.	Ostatní pokuty a penále	(542)	23					
A.V.19.	Odpis nedobytné pohledávky	(543)	24					
A.V.20.	Úroky	(544)	25					
A.V.21.	Kurzové ztráty	(545)	26					
A.V.22.	Dary	(546)	27					
A.V.23.	Manka a škody	(548)	28					
A.V.24.	Jiné ostatní náklady	(549)	29	21 294	21 294	21		21
A.VI.	Odpisy prodaný maj., tvorba rezerv a oprav položek celkem	pol. A.VI.25. až A.VI.30.	30					
A.VI.25.	Odpisy dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku	(551)	31					
A.VI.26.	Zůstatková cena prodaného dl. NahM	(552)	32					
A.VI.27.	Prodané cenné papíry a podíly	(553)	33					
A.VI.28.	Prodaný materiál	(554)	34					
A.VI.29.	Tvorba rezerv	(556)	35					
A.VI.30.	Tvorba opravných položek	(559)	36					
A.VII.	Poskytnuté příspěvky celkem	pol. A.VII.31. až A.VII.32.	37	630 736	630 736	631		631
A.VII.31.	Poskyt. příspěvky zúčtované mezi organ.složkami	(581)	38	606 620	606 620	607		607
A.VII.32.	Poskytnuté členské příspěvky	(582)	39	24 116	24 116	24		24
A.VIII.	Daň z příjmů celkem	pol. A.VIII.33.	40					
A.VIII.33.	Dodatečné odvody daně z příjmů	(595)	41					
	Náklady celkem	(pol. nákl. A.I. až A.VIII.)	42	1 455 069	1 455 069	1 453		1 453

B.	Výnosy						
B.I.	Tržby za vlastní výroby a za zboží celkem	pol. B.I.1. až B.I.3.	43	322 561	322 561	322	322
B.I.1.	Tržby za vlastní výrobky	(601)	44				
B.I.2.	Tržby z prodeje služeb	(602)	45	318 451	318 451	318	318
B.I.3.	Tržby za prodané zboží	(604)	46	4 110	4 110	4	4
B.II.	Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem	pol. B.II.4. až B.II.7.	47				
B.II.4.	Změna stavu zásob nedokončené výroby	(611)	48				
B.II.5.	Změna stavu zásob polotovárů	(612)	49				
B.II.6.	Změna stavu zásob výrobků	(613)	50				
B.II.7.	Změna stavu zůstatků	(614)	51				
B.III.	Aktivace celkem	pol. B.III.8. až B.III.11.	52				
B.III.8.	Aktivace materiálu a zboží	(621)	53				
B.III.9.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	(622)	54				
B.III.10.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	(623)	55				
B.III.11.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	(624)	56				
B.IV.	Ostatní výnosy celkem	pol. B.IV.12. až B.IV.18.	57	108 147	108 147	108	108
B.IV.12.	Smluvní pokuty a úroky z prodání	(641)	58				
B.IV.13.	Ostatní pokuty a penále	(642)	59				
B.IV.14.	Platby za odeslané pohledávky	(643)	60				
B.IV.15.	Úroky	(644)	61	220	220		
B.IV.16.	Kurzové zisky	(645)	62				
B.IV.17.	Zúčtování fondů	(648)	63				
B.IV.18.	Jiné ostatní výnosy	(649)	64	107 927	107 927	108	108
B.V.	Tržby z prodeje maj. zůčt. rezerv a oprav položek celkem	pol. B.V.19. až B.V.25.	65	716	716	1	1
B.V.19.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(652)	66				
B.V.20.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	(653)	67				
B.V.21.	Tržby z prodeje materiálu	(654)	68	716	716	1	1
B.V.22.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	(655)	69				
B.V.23.	Zúčtování rezerv	(656)	70				
B.V.24.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	(657)	71				
B.V.25.	Zúčtování opravných položek	(658)	72				
B.VI.	Přijaté příspěvky celkem	pol. B.VI.26. až B.VI.28.	73	1 001 873	1 001 873	1 002	1 002
B.VI.26.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	(681)	74				
B.VI.27.	Přijaté příspěvky (dary)	(682)	75	1 001 873	1 001 873	1 002	1 002
B.VI.28.	Přijaté členské příspěvky	(684)	76				
B.VII.	Provozní dotace celkem	pol. B.VII.29.	77	35 500	35 500	36	36
B.VII.29.	Provozní dotace	(691)	78	35 500	35 500	36	36
	Výnosy celkem	(pol. výn. B.I. až B.VII.)	79	1 468 797	1 468 797	1 469	1 469
C.	Výsledek hospodaření v před zdanění	(Výnosy - Náklady)	80	13 728	13 728	16	16
34.	Daň z příjmů	(591)	81				
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	(Výnosy - Náklady - pol.34)	82	13 728	13 728	16	16

Abstrakt

DOKSANSKÁ, Irena. *Účetní a daňová specifika hospodaření církevních organizací*.
Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 62 s., 2014

Klíčová slova: neziskový sektor, církev, hospodaření církevních organizací, financování církevních organizací, účetnictví, daně

Bakalářská práce „Účetní a daňová specifika hospodaření církevních organizací“ je zaměřena na financování, účetnictví a daně církevních organizací. Teoretická část obsahuje charakteristiku neziskového sektoru, popisuje hlavní atributy neziskových organizací. Dále se práce soustředí na církve, uvádí legislativní předpisy upravující jejich činnost, analyzuje specifika jejich účetnictví a zdanění. Praktická část se zabývá konkrétně hospodařením Evangelické církve metodistické v Plzni 1 a hodnotí postupy její účetní a daňové praxe. Závěrečná část obsahuje shrnutí dosažených poznatků a návrhy na zefektivnění některých postupů daného subjektu.

Abstract

DOKSANSKÁ, Irena. *Accounting and tax specifics of management of church organizations*. Bachelor thesis. Pilsen: The Faculty of Economics, University of West Bohemia in Pilsen, 62 p., 2014

Keywords: nonprofit sector, church, economy of church organizations, funding of church organizations, accounting, taxes

The bachelor thesis „Accounting and tax specifics of management of church organizations” is focused on funding of, accounting of and taxes for church organizations. The theoretical part contains the characteristics of the nonprofit sector and describes the main features of the nonprofit organizations. Further, the thesis concentrates on churches, presents legislation related to them, describes the accounting and tax specifics of churches. The practical part evaluates the management of the United Methodist Church in Pilsen, its accounting and tax practice. The final part includes summary of findings and suggestions for improvement of some methods that the church uses.