

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Daňová a účetní specifika vyplývající ze zaměření
činnosti zvoleného ekonomického subjektu**

**Tax and accounting specifics resulting from the
focus of the activity of the selected economic entity**

Aneta Fürstová

Plzeň 2023

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Daňová a účetní specifika vyplývající ze zaměření činnosti zvoleného ekonomického subjektu“

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

Plzeň dne 22. 4. 2023

v. r. *Aneta Füstová*

Zásady pro vypracování práce

1. Proveďte literární rešerši v oblasti relevantní pro analyzovanou problematiku.
2. Analyzujte způsob nastavení (činností v rámci úč. oddělení) zpracování (výstupů) daní a účetnictví ve zvolené účetní jednotce.
3. Identifikujte a analyzujte specifika, která musí sledovaná účetní jednotka v rámci zajištění své činnosti v této oblasti řešit.
4. Vyhodnoťte provedené analýzy.
5. Shrňte řešenou problematiku, stanovte případná doporučení.

Poděkování

Děkuji paní Ing. Marii Černé, Ph.D. za odborné vedení práce a věcné připomínky, které mi pomohly tuto práci zkompletovat. Mé poděkování patří též Ing. Olze Tesařové, daňové poradkyni, za spolupráci při získávání materiálů. V neposlední řadě děkuji své rodině za podporu, kterou mi poskytla za celé mé studium.

Obsah

Úvod	7
1 Cíl a metodika	8
2 Neziskové organizace.....	9
2.1 Spolek.....	9
2.2 Nadace.....	9
2.3 Nadační fond	11
2.4 Ústav	11
2.5 Sociální družstvo	11
2.6 Použití zisku neziskové organizace.....	11
2.7 Zdroje financování	12
2.7.1 Vlastní finanční zdroje.....	12
2.7.2 Cizí zdroje.....	13
2.7.3 Fundraisingové nástroje.....	13
3 Daňový systém České republiky.....	15
3.1 Daň z příjmů právnických osob	15
3.1.1 Daň z příjmů neziskové organizace	16
3.2 Daň z přidané hodnoty	17
3.3 Spotřební daň	18
3.4 Daň z nemovitých věcí.....	18
3.5 Silniční daň.....	19
3.6 Daňové výhody neziskových organizací.....	20
4 Účetnictví.....	21
4.1 Právní úprava účetnictví v České republice	21
4.1.1 Zákon o účetnictví a jeho ustanovení	21

4.1.2	České účetní standardy	21
4.1.3	Jednoduché účetnictví.....	22
4.1.4	Podvojně účetnictví.....	24
5	Představení Nadace České spořitelny	26
5.1	Analýza zpracování daní	28
5.1.1	Výpočet daňové povinnosti u daně z příjmů právnických osob	28
5.1.2	Silniční daň	31
5.2	Analýza vedení účetnictví	32
5.2.1	Účetní pravidla a postupy	32
5.2.2	Aktiva.....	34
5.2.3	Pasiva	37
5.2.4	Náklady.....	42
5.2.5	Výnosy	46
5.3	Audit.....	48
6	Doporučení	49
	Závěr	51
	Seznam použitých zdrojů	52
	Seznam tabulek	55
	Seznam obrázků.....	56
	Seznam použitých zkratk	57
	Seznam příloh.....	59
	Přílohy	
	Abstrakt	
	Abstract	

Úvod

Neziskové organizace, také označované jako neprofitní organizace, hrají důležitou roli v naší společnosti. Jak už z názvu vyplývá, tyto organizace nejsou založeny za účelem dosahování zisku. Hrají důležitou roli ve společnosti, jelikož poskytují služby ve specifických oblastech. Věnují se především oblastem jako je například zdravotnictví, vzdělávání, ochrana životního prostředí, sociální péče a kultura.

V České republice existuje mnoho neziskových organizací různých velikostí a s různými cíli. Tyto organizace se mohou potýkat například s nedostatkem financí, obtížemi v rámci získávání darů a dotací a v neposlední řadě také s právními a účetními povinnostmi. Daně a účetnictví jsou důležitými oblastmi pro neziskové organizace, protože pomáhají těmto organizacím plánovat své finance, plnit povinnosti vůči institucím zajišťujícím správu daní a transparentně vykazovat své hospodaření.

Tato bakalářská práce poskytne vysvětlení vybraných oblastí daní a účetnictví neziskové organizace, konkrétně nadace. Zaměří se nejen na teoretickou stránku věci, ale také na praktické zkušenosti získané ve sledované oblasti.

1 Cíl a metodika

Cílem předkládané kvalifikační práce je charakterizovat a vyhodnotit na základě provedené analýzy způsob nastavení zpracování daní a účetnictví ve zvolené účetní jednotce, identifikovat specifika, s nimiž se sledovaná účetní jednotka v rámci zajištění své činnosti musí v této oblasti vypořádat.

Analyzován bude jak soulad nastavení jednotlivých aktivit vedoucích k zajištění zpracování daňové a účetní agendy s legislativním rámcem pro tuto oblast, tak vhodnost postupů, nastavení činností, používaných v uvedených oblastech. Na základě získaných zjištění pak mohou být případně navrženy změny stávajících postupů či jejich vylepšení.

Bakalářská práce se skládá ze dvou částí, a to z teoretické a praktické části. Pro zpracování teoretické části bakalářské práce bude použita literární rešerše, zejména v oblasti nestátních neziskových organizací, jejich daní, účetnictví a zákonů věnujících se tomuto tématu. Teoretická část se bude věnovat právním normám neziskových organizací. I v této části se kvalifikační práce detailněji zaměří na nadace, jelikož vybraným subjektem je Nadace České spořitelny. Ve druhé části předkládané bakalářské práce bude představen zvolený ekonomický subjekt, a bude analyzován způsob nastavení zpracování výstupů v daňové oblasti a účetnictví. Informace budou čerpány z internetových stránek Nadace České spořitelny a z řízených rozhovorů provedených v této organizaci v rámci kvalitativního výzkumu.

V průběhu zpracování kvalifikační práce bude provedena komparace teorie a praxe.

2 Neziskové organizace

Dann (2021) uvádí, že veškeré činnosti, které nezisková organizace provádí, musejí vycházet z jejího poslání. Toto poslání by mělo být jasné, stručně formulované a podložené. Má sloužit jako základ pro vše, co nezisková organizace vykonává.

Podle Víta (2015) lze neziskové organizace dělit následovně:

- Korporace, mezi ně spadají podle Zákona o obchodních korporacích všechny subjekty (družstva a obchodní společnosti), a dle Zákona České národní rady o daních z příjmů také spolky a zájmová sdružení právnických osob.
- Fundace jsou účelovým sdružením majetku. Podle NOZ mezi ně spadají nadace a nadační fondy.
- Ústavy jsou na pomezí mezi výše zmíněnými. Dle zákona o o. p. s. a ústavy dle NOZ mezi ně spadají obecně prospěšné společnosti.

2.1 Spolek

„Spolek je sdružením (slovy zákona „svazkem“) nejméně tří osob, založeným k ochraně a uspokojování společného zájmu svých členů. Členy mohou být jak osoby fyzické, tak právnické, a to v jakémkoliv poměru či kombinaci, tuzemské i zahraniční. Tato právní forma je fakticky „nástupcem“ občanského sdružení podle (zrušeného) zákona 83/1990 Sb., o sdružování občanů.“ (Vít, 2015, s. 47).

Podle Víta (2015) je účelem spolku ochrana a uspokojování zájmů spolku. Není požadováno, aby byl spolek veřejně prospěšný, ale je možné zakládat spolky vzájemně prospěšné. Vzájemně prospěšný spolek je prospěšný pouze svým členům. Účelem nesmí být podnikání ani jiná výdělečná činnost.

2.2 Nadace

Nadace jsou upraveny zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (nový).

Podle Víta (2015) je nadace právnickou osobou, která především spravuje majetek, který do ní vložil zakladatel, nebo který případně získala až později při svém působení. Je zakládána s účelem užitečnosti společenské nebo hospodářské. Její účel může být jak veřejně prospěšný, tak i dobročinný. Nadace není omezena na poskytování nadačních příspěvků své činnosti a může také vykonávat jiné činnosti, které však musejí být

v souladu s jejím účelem. Nicméně, nadace by neměla poskytovat nadační příspěvky svému zakladateli nebo osobě jemu blízké. Nadační příspěvek je možné poskytnout zakladateli pouze v určitých případech, pokud jsou pro to zvláštní důvody, při změně okolností na straně zakladatele. Osobě blízké zakladateli lze příspěvek poskytnout pouze tehdy, pokud je nadace zřízena k podpoře osob zakladateli blízkých.

Dle § 307 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb. mohou nadace podnikat v rámci své vedlejší činnosti, avšak výtěžky z vedlejší činnosti musí být využity výhradně na podporu hlavní činnosti.

„Vklad do nadace je povinný, přičemž jeho výše je stanovena na nejméně 500 000 Kč (celkem za všechny zakladatele).“ (Vít, 2015, s. 65).

Dle Pelikánové (2018) platí, že pokud je vlastní kapitál nebo obrat nadace alespoň desetkrát vyšší, než je minimální hodnota stanovená zákonem, podléhá účetní závěrka této nadace ověření auditorem. Pokud nadace nesplňuje minimální výši nadačního kapitálu, je možné, aby se přeměnila na nadační fond. Může tak učinit pouze, pokud je tak uvedeno v zakladatelské listině nadace. Majetek nadace tvoří nadační jistina, která obsahuje vklady do nadace nebo nadační dary. Tato nadační jistina tvoří spolu s ostatním majetkem celkový majetek nadace, který v souladu s § 338 NOZ odst. 1 používá k veškeré své činnosti. Nadační jistina musí mít hodnotu minimálně 500 000 Kč. Nelze ji ve většině případů použít k zajištění dluhu ani zastavit.

Stejskal a kol. (2012) uvádějí, že fundace vznikají dnem zápisu do nadačního rejstříku, který je veden soudem. Tento soud je určený k vedení obchodního rejstříku. Zřizovatel nebo vykonavatel závěti je pověřen podáním návrhu na zápis fundace, jenž by měl být podán na příslušném formuláři, který je vydán Ministerstvem spravedlnosti.

Stejskal a kol. (2012) mimo jiné uvádějí, že fundace řídí správní rada, dozorčí rada, v případě, že je zřízena a revizor, v případě, že je ustanoven. Správní rada nadace spravuje nadační majetek, řídí činnost a rozhoduje o všech ostatních záležitostech, které nadace řeší. Kontrolním orgánem fundací je dozorčí rada. Ta je zřízena vždy, pokud nadační jmění přesáhne hodnotu 5 000 tis. Kč. Pokud má nadační jmění hodnotu menší, než je 5 000 tis. Kč, může být dozorčí rada zřízena, pokud tak stanoví nadační listina. Dozorčí rada kontroluje například plnění podmínek stanovených pro poskytování nadačních příspěvků nebo roční účetní závěrku a výroční zprávu.

2.3 Nadační fond

Podle Víta (2015) je nadační fond velmi podobný nadaci. Jediným jeho specifikem z právního hlediska je jeho dočasnost, jelikož se zakládá jako subjekt trvalý. Nadační fond je ustanoven s účelem být prospěšný buď společensky nebo hospodářsky.

„Minimální výše vkladu zakladatele není u nadačního fondu stanovena, vklad musí být složen alespoň ve výši 1 Kč. Vklad může být též nepeněžitý. Peněžitý vklad lze složit též v hotovosti k rukám správce vkladu (zákon nestanoví povinnost založit pro tento účel účet u banky, jako je tomu u nadace).“ (Vít, 2015, s. 67).

2.4 Ústav

Dle Víta (2015) je ústav právnická osoba, která je ustavená za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky. Jeho základním znakem je provozování činnosti, která není nijak vymezena. Jako jediný ze všech neziskových organizací může ústav podnikat i v rámci své hlavní činnosti, pokud je toto podnikání v souladu s jeho účelem.

„Minimální výše vkladu zakladatele není u ústavu (stejně jako nadačního fondu) stanovena, obecně však panuje shoda v tom, že vklad musí být složen alespoň ve výši 1 Kč. Vklad může být též nepeněžitý.“ (Vít, 2015, s. 82).

2.5 Sociální družstvo

Dle Víta (2015) je sociální družstvo značně specifickým typem právnické osoby. Nelze jednoznačně určit, zda se jedná o neziskovou organizaci, jelikož sociální družstvo může být založeno i za účelem dosažení zisku a tento zisk může být z části rozdělen mezi jeho členy. Jde o modifikaci družstva, které funguje na principech neziskové organizace.

2.6 Použití zisku neziskové organizace

Podle Víta (2015) jsou neziskové organizace povinny svůj zisk po zdanění investovat zpět do své hlavní činnosti, nikoliv rozdělit mezi své zakladatele, členy, zaměstnance nebo členy svých orgánů. Tyto osoby mohou získat odměnu za výkon činnosti pro danou neziskovou organizaci a její vyplacení není rozdělením zisku. Zisk jako takový, je totiž již o náklady na tyto odměny redukován.

2.7 Zdroje financování

Financování neziskových organizací může být velmi rozmanité. Každá nezisková organizace potřebuje dostatek finančních zdrojů, aby mohla zajistit bezproblémový průběh plnění jejího poslání, a tak se ve většině případů využívá hned několik zdrojů financování zároveň.

2.7.1 Vlastní finanční zdroje

Jak už z názvu vyplývá, jedná se o zdroje vytvořené vlastní činností, lze je také nazvat samofinancováním.

2.7.1.1 Členské příspěvky

Dle zákona č. 568/1992 Sb., § 18a odstavce 2 jsou členské příspěvky vždy předmětem daně. Dále zákon č. 568/1992 Sb., § 19 odst. 1 písm. a) udává, že od daně jsou osvobozeny členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovým sdružením právnických osob, spolkem, odborovou organizací, politickou komorou, anebo profesní komorou.

Dle Pelikánové (2018) se členské příspěvky v neziskových organizacích člení z hlediska finančního toku na příspěvky přijaté a na příspěvky placené. Pokud jsou příspěvky poskytované, jsou poskytnuty na základě zřizovací listiny na provoz organizačních složek neziskové organizace. V případě přijatých příspěvků se jedná o neziskovou organizaci s vlastními organizačními složkami s právní osobností. Tyto organizační složky přispívají na hlavní činnost svého zřizovatele.

2.7.1.2 Doplnková činnost

Dle Pelikánové (2018) může nezisková organizace vykonávat doplňkovou činnost a tímto způsobem dokáže zlepšit svůj hospodářský výsledek, který je zdrojem finančních prostředků. Příkladem doplňkové činnosti je pronájem pozemků a budov či speciálního vybavení. Pokud nezisková organizace generuje v doplňkové činnosti zisk, musí být použit na financování a podpoření výhradně hlavní činnosti.

2.7.1.3 Podnikání

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník § 420 odstavec 1 definuje podnikání takto: „Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským

nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.“

Pelikánová (2018) uvádí, že ačkoliv neziskové organizace nejsou zakládány k výdělečné činnosti, mohou výdělečnou činnost provozovat. Nestátní neziskové organizace mohou podnikat, v případě že nejsou omezeny speciálním právním předpisem. Takový příjem nestátní neziskové organizace vždy podléhá dani z příjmů, celkové zdanění je však závislé na právní formě a činnostech nestátní neziskové organizace. Typickým příkladem podnikání u neziskové organizace je pronájem prostor nebo poskytování reklamy.

2.7.2 Cizí zdroje

Cizím zdrojem nazývá Pelikánová (2018) například přijatý bankovní úvěr od banky. Nezisková organizace získá tyto zdroje na určitou dobu a po sjednané době je musí vrátit. Cenou výpůjčky je úrok, který je nutno zaplatit.

2.7.3 Fundraisingové nástroje

Fundraising je aktivita, která směřuje k zajištění prostředků pro činnost neziskové organizace z vnějších soukromých zdrojů (Vít, 2015, s. 100).

Dle Pelikánové (2018) tyto prostředky nejsou pouze finančního charakteru. Může se jednat o věcné dary, know-how nebo informace. Fundraising tím pádem nesouvisí pouze s finanční podporou projektu, ale poskytuje dárci dobrý pocit ze zapojení do projektu. Veškeré příjmy neziskové organizace musejí být použity na úhradu nákladů, které souvisejí s cílem neziskové organizace. Tyto příjmy musejí být transparentní, což je zajištěno například zveřejňováním výročních zpráv neziskové organizace.

2.7.3.1 Dárcovství

„Darovací smlouvou dárce převádí vlastnické právo k věci, nebo se zavazuje obdarovanému věc bezplatně převést do vlastnictví a obdarovaný dar nebo nabídku přijímá“. (Zákon č. 89/2012 Sb., 2023).

Dle § 19b odst. 2 písm. b) zákona 586/1992 Sb. je bezúplatný příjem poplatníka osvobozen od daně z příjmů právnických osob, pokud je poplatník veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území ČR.

Dle Víta (2015) dar na straně dárce není daňově účinným nákladem. Za splnění jistých zákonných podmínek však může snižovat základ daně. Jednou z podmínek je, že dar musí

být určen na obecně prospěšný účel. Dle legislativy platné k 1. 1. 2023, v případě, že je darujícím právnická osoba, může si darující od základu daně odečíst nejvýše 10 % ze základu daně již sníženého podle § 34 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento dar však musí mít hodnotu nejméně 2 000 Kč. Výjimkou jsou zde veřejně prospěšní poplatníci, tedy neziskové organizace, kteří nemohou tento odpočet při darování daru uplatnit. Pokud je darujícím fyzická osoba, může snížit svůj základ daně v případě, že celková hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % základu daně nebo činí přinejmenším 1 000 Kč. V takovém případě lze odečíst maximálně 15 % ze základu daně.

2.7.3.2 Loterie a tomboly

Podle Ministerstva financí České republiky (2017) byl Zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, a s ním i související vyhlášky, zrušen ke dni 1. 1. 2017.

2.7.3.3 Veřejné sbírky

Zákon č. 117/2001 Sb. definuje veřejné sbírky jako získávání dobrovolných peněžitých příspěvků pro předem stanovený, veřejně prospěšný, účel. Veřejnou sbírku je oprávněna činit výhradně právnická osoba, a to za podmínek stanovených tímto zákonem.

3 Daňový systém České republiky

Neziskové organizace mohou být daňovým poplatníkem několika daní. Hlavně kvůli jejich nepodnikatelské činnosti mohou získat řadu výhod v oblasti daní ve formě daňových úlev či osvobození od daně. Celá práce vychází ze stavu legislativy k 1. 1. 2023.

3.1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

„Daň z příjmů právnických osob je univerzální důchodovou daní, které podléhají všechny právnické osoby.“ (Vančurová a kol., 2020, s. 96).

Vančurová a kol. (2020) uvádějí, že poplatníky daně z příjmů právnických osob lze rozdělit dle několika kritérií.

Dle Vančurové a kol. (2020) je lze členit dle sídla nebo místa vedení na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. Daňový rezident je každá právnická osoba, která má na území České republiky sídlo nebo místo vedení a tento rezident má neomezenou daňovou povinnost. Veškeré jeho příjmy z území České republiky i ze zahraničí podléhají této dani. Naopak daňovým nerezidentem je právnická osoba se sídlem v zahraničí, která nemá v České republice místo vedení. Takový daňový nerezident má omezenou daňovou povinnost a dani z příjmů zde podléhají pouze příjmy ze zdrojů na území České republiky.

Vančurová a kol. (2020) uvádí, že dalším dělením poplatníků daně z příjmů může být dělení dle účelu založení, dělení na podnikatelské subjekty a veřejně prospěšné poplatníky. U podnikatelských subjektů, které byly založeny za účelem podnikání, se jedná zejména o obchodní korporace. U těchto poplatníků podléhají veškeré příjmy z činnosti dani z příjmů právnických osob. Na druhé straně lze uvést veřejně prospěšné poplatníky, jejichž hlavní činností není podnikání. Tito poplatníci podléhají dani z příjmů pouze v omezeném rozsahu a pravidla pro tvorbu základu daně se rovněž liší. Z toho vyplývá, že předmětem daně nejsou příjmy z hlavní činnosti, které v daném zdaňovacím období nejsou ziskové. Výjimkou jsou zde také přijaté dotace a granty z veřejných zdrojů, které taktéž nespádají do předmětu daně.

3.1.1 Daň z příjmů neziskové organizace

Dle Merlíčkové Růžičkové (2011) podnikatelský subjekt sleduje pouze své příjmy, výdaje, náklady a výnosy buď v daňové evidenci nebo v podvojném účetnictví. Účetní výsledek hospodaření se pro účely zjištění základu daně z příjmů upravuje v souladu se zákonem o daních z příjmů.

Merlíčková Růžičková (2011) mimo jiné také uvádí, že neziskové organizace nemají dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů dovoleno, na rozdíl od podnikatelských subjektů, sčítat výsledky jednotlivých činností dohromady a není ani dovoleno odečítat ztrátu z minulých let mimo hospodářskou činnost. Podnikatelské subjekty výsledky jednotlivých činností sledují jen na základě vlastního uvážení, např. pro potřeby zefektivnění činnosti, na rozdíl od neziskových organizací, které tak musí činit z dikce zákona.

Neziskové organizace využívají dva druhy základu daně z příjmů.

Dle Markové (2022) veřejně prospěšní poplatníci, kteří využívají široký základ daně, zdaňují veškeré příjmy s výjimkou příjmů z investičních dotací. Dle § 18a odst. 5 ZDP se široký základ daně využívá pro veřejně prospěšné poplatníky, kteří jsou:

- veřejnou vysokou školou,
- veřejnou průzkumnou institucí,
- poskytovatelem zdravotních služeb, který má právo k poskytování zdravotních služeb dle zákona upravujícího zdravotní služby,
- obecně prospěšnou společností,
- ústavem.

Ostatní veřejně prospěšní poplatníci využijí úzký základ daně. Poplatníci s úzkým základem daně zdaňují pouze některé činnosti. Praktická část bakalářské práce se týká nadace, která využívá úzký základ daně. Dle § 18a odst. 1 ZDP u veřejně prospěšného poplatníka využívajícího úzký základ daně nejsou předmětem daně:

- příjmy z nepodnikatelské činnosti, za podmínky, že náklady z činnosti jsou vyšší,
- dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejného rozpočtu,
- podpora od Vinařského fondu,
- výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,

- úplata, která je příjmem státního rozpočtu za převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,
- úplata, která je příjmem státního rozpočtu za nájem a prodej státního majetku,
- příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

Dle § 18a odst. 2 ZDP je předmětem daně veřejně prospěšného poplatníka vždy příjem:

- z reklamy,
- z členského příspěvku (dle § 19 odst. 1 písm. a) ZDP jsou možné případné osvobození),
- v podobě úroků,
- z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku,
- podnikatelská činnost.

Dle § 19 odst. 1 písm. r) ZDP je od daně z příjmů osvobozen příjem z nadace, která je veřejně prospěšným poplatníkem, z majetku vloženého do nadační jistiny a příjem z jeho prodeje, a to pouze v případě, pokud tento příjem slouží jen k účelu, ke kterému byla nadace zřízena, a pokud se nejedná o příjem, který byl nadací použit v rozporu se zákonem.

Dle § 19b odst. 2 písm. b) ZDP je od daně z příjmů právnických osob osvobozen bezúplatný příjem veřejně prospěšného poplatníka se sídlem na území České republiky, pokud je, nebo bude použit pro účely vymezené v § 15 odst. 1 ZDP nebo § 20 odst. 8 ZDP.

3.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

„Daň je vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoli z celého obrátu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě statku na daném stupni přidáno. Zdaňuje se tedy jen přidaná hodnota.“ (Vančurová a kol, 2020, s. 300).

Dle informací dostupných na MFČR (2022) došlo změnou právní úpravy účinné od 1. 1. 2023 podle novely č. 366/2022 Sb. ke změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 6 odst. 1. Změna se týká zvýšení limitu obrátu za 12 po sobě jdoucích měsíců pro vznik povinnosti k registraci k dani z přidané hodnoty z dosavadní částky 1 000 000 Kč na 2 000 000 Kč.

„Předmětem daně je mj. dodání zboží nebo převod nemovitosti (případně přechod nemovitosti ve veřejné dražbě) či poskytnutí zboží za úplatu.“ (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 179).

Dle Merlíčkové Růžičkové (2011) musí nezisková organizace nejdříve přijít na to, zda jí poskytované plnění je plnění bezúplatné nebo úplatné. Jestliže je plnění úplatné, pak je předmětem daně. V případě, že je bezúplatné, je potřeba ověřit, zda taková plnění spadají do právní fikce úplatného plnění zahrnuté v ustanoveních §13 a §14 či nikoliv. Pokud tam tato plnění nespádají, pak může nezisková organizace považovat taková plnění za plnění, která nejsou předmětem DPH.

3.3 Spotřební daň

„Spotřební daň je upravena zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. Spotřební dani podléhají vybrané výrobky, a to u všech fyzických a právnických osob (tedy i neziskových organizací), které tyto výrobky produkuje nebo kterým mají být vyvážené nebo dovážené výrobky propuštěny.“ (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 214).

3.4 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitostí je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Tato daň je rozdělena na dvě části, na daň z pozemků a na daň ze staveb a jednotek.

Dle § 4 odst. 1 písm. g) jsou od daně osvobozeny pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou sazbou nebo zdanitelnou jednotkou sloužící fundaci nebo ústavu k jimi vykonávané veřejně prospěšné činnosti. Dále dle § 9 odst. 1 písm. k) jsou od daně ze staveb a jednotek osvobozeny zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky sloužící fundaci nebo ústavu k jimi vykonávané veřejně prospěšné činnosti.

Dle zákona č. 388/1992 Sb., o dani z nemovitostí §4 a § 9 jsou od daně z nemovitostí osvobozeny pozemky a zdanitelné stavby sloužící například:

- školskému zařízení zapsanému ve školském rejstříku,
- knihovnám uvedeným v evidenci knihoven,
- veřejným archivům podle zákona upravující archivní a spisovou službu,

- zdravotnickým zařízením uvedeným v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb nebo v rozhodnutí o registraci,
- zařízení sociálních služeb,
- fundaci nebo ústavu k veřejně prospěšné činnosti.

Merlíčková Růžičková (2011) uvádí, že v případě, že nadace využívá vlastněné pozemky, zdanitelné stavby nebo jednotky pro svou veřejně prospěšnou hlavní činnost, jsou osvobozeny od daně. Tuto daň by nadace platily pouze, pokud by pozemek, zdanitelnou stavbu nebo jednotku využívaly k podnikání, které není hlavní činností, nebo by ji pronajímaly. V případě pronájmu pozemku či stavby organizační složce státu, obci, kraji nebo příspěvkové organizaci jsou osvobozeny od daně za předpokladu, že je nevyužívá k podnikatelské činnosti.

Dle Merlíčkové Růžičkové (2011) se nárok na osvobození od daně z nemovitostí uplatňuje podáním daňového přiznání. Je možné uplatnit i částečné osvobození, a to v případě, že osvobození od daně z nemovitostí podléhá jen část stavby či pozemku.

3.5 Silniční daň

Na základě informací dostupných na MFČR (2022) novela zákona mění zákon č. 16/1993 Sb., o silniční dani. Tato novela zrušila silniční daň u osobních automobilů, autobusů a nákladních aut do 12 tun s účinností od 1. července 2022. Tato změna se však promítne až při podání daňového přiznání za zdaňovací období 2022 a později. Rovněž byly v souladu se směrnicí o Eurovinětě sníženy roční sazby u nadále zdanitelných vozidel na úroveň minimálních sazeb a došlo tak ke zjednodušení jejich zdanění. Došlo také ke zrušení snižování sazeb daně v závislosti na datu první registrace vozidla, což rovněž zjednoduší výpočet daně. Mimo to byla zrušena povinnost platit čtvrtletní zálohy silniční daně, což vedlo ke snížení administrativy pro podnikatele.

Dle zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani § 6 odst. 9 písm. a) se u nákladních automobilů a přípojných vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun snižuje sazba daně podle odst. 2 o 100 % bez ohledu na datum první registrace, v případě, že jsou tato vozidla využívána veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob pouze k činnosti, jejíž příjmy nejsou předmětem daně z příjmů.

3.6 Daňové výhody neziskových organizací

Dle Stejskala a kol. (2012) jsou neziskové organizace osvobozeny od daně z příjmů z hlavní a podnikatelské činnosti. Mezi další způsoby podpory činnosti neziskových organizací řadí osvobození od majetkových daní a daně z přidané hodnoty.

Dle Víta (2015) patří mezi daňové výhody neziskové organizace osvobození následujících příjmů:

- členské příspěvky, které spolek přijme, ať už příjemce tohoto příspěvku je nebo není veřejně prospěšným poplatníkem,
- výnosy nadace z majetku vloženého do nadační listiny a také příjem z jeho prodeje. Tento příjem má ovšem sloužit jen k takovým účelům, ke kterým byla nadace založena,
- bezúplatné nabytí majetku, pouze pokud tento nabytý majetek bude sloužit pro jeho veřejně prospěšnou činnost, nebo pro kapitálové dovybavení poplatníka.

Dle Víta (2015) si může veřejně prospěšný poplatník odečíst až 30 % ze základu daně, minimálně však 300 000 Kč a maximálně 1 000 000 Kč pouze do výše základu daně. Nicméně poplatník musí splnit podmínku, že prostředky získané touto úsporou na dani využije ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž dosažené příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.

4 Účetnictví

4.1 Právní úprava účetnictví v České republice

Účetnictví v České republice podléhá několika legislativním normám. Základní legislativní normy jsou vypsány níže.

4.1.1 Zákon o účetnictví a jeho ustanovení

Hlavní legislativa, kterou se účetnictví řídí je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Dle Skálové, Sukové a kol. (2021) tento zákon říká, že podnikatelé, ať už právnické nebo fyzické osoby, mají povinnost vést účetnictví v rozsahu a způsobem uvedeným v tomto zákoně. Podnikatelé, kteří jsou zapsáni v obchodním rejstříku, účtují v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu majetku a závazků, vlastního kapitálu a v neposlední řadě o nákladech a výnosech. Na konci každého účetního období podnikatelé vykazují buď zisk nebo ztrátu.

Neziskové organizace účtují dle vyhlášky 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.

4.1.2 České účetní standardy

Dle dostupných informací oznamuje vydání Českých účetních standardů ve Finančním zpravodaji a vede registr vydaných standardů Ministerstvo financí České republiky (2016). Ministerstvo financí ČR může stanovit pravidla pro tvorbu a vydávání Českých účetních standardů prováděcím právním předpisem.

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. a u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, udávají například popis metod a postupů účtování na účtech za účelem dosažení následného souladu při užití účetních metod účetními jednotkami.

4.1.3 Jednoduché účetnictví

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 9 odst. 4 mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu malá nebo mikro účetní jednotka, pokud nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Z neziskových organizací je to například:

- spolek nebo pobočný spolek,
- odborová organizace,
- organizace zaměstnavatelů,
- církev a náboženská společnost.

Aby neziskové organizace mohly vést jednoduché účetnictví, jejich příjmy za předchozí období nesmějí být dle Merlíčkové Růžičkové (2011) vyšší než 3 000 tis. Kč a nesmějí být plátcem DPH.

Dle Štohra a Kličky (2019) vedou jednoduché účetnictví fyzické osoby, které se nestanou ze zákona účetními jednotkami, respektive nebudou zapsány v obchodním rejstříku. Účetní jednotkou se stávají fyzické osoby a právnické osoby, jejichž obrat za předchozí kalendářní rok překročil částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, v němž došlo k překročení. Fyzické osoby se mohou stát účetní jednotkou i dobrovolně.

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 13 b odst. 1, účetní jednotky, které využívají jednoduché účetnictví, vedou peněžní deník, knihu pohledávek a závazků a pomocné knihy o ostatních složkách majetku.

Krbečková a Plesníková (2020) uvádějí, že v jednoduchém účetnictví se evidují v peněžním deníku pouze údaje o peněžních prostředcích, dále příjmy a výdaje v pokladně a na bankovních účtech. V jednoduchém účetnictví se neúčtuje o majetku, závazcích a pohledávkách. Informace o těchto položkách jsou sledovány v pomocných knihách, jako jsou například inventurní soupisy majetku nebo kniha závazků a pohledávek. Veškeré výstupy z jednoduchého účetnictví slouží jako informace pro daňové účely. Z toho vyplývá, že jednoduché účetnictví musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné, stejně jako je tomu u podvojného účetnictví.

Dle Krbečkové a Plesníkové (2020) je účetním obdobím dvanáct po sobě jdoucích měsíců, což bývá obvykle kalendářní rok. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo může být hospodářským rokem. Hospodářským rokem je myšleno účetní

období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Uplatnit hospodářský rok je možné pouze po předchozím oznámení záměru změny účetního období místně příslušnému správci daně z příjmů alespoň 3 měsíce před plánovanou změnou. Obdobně to probíhá i při přechodu z hospodářského roku na kalendářní rok.

4.1.3.1 Peněžní deník

Dle Krbečkové a Plesníkové (2020) jsou v peněžním deníku vedeny informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků v hotovosti, na běžných a devizových účtech, především v bankách. Devizové neboli cizoměnové účty, jsou bankovní účty vedené v cizí měně.

Dle Štohra a Kličky (2019) probíhá zapisování běžných operací do peněžního deníku vždy na dvou položkách deníku. Na jedné straně bude příjem nebo výdej peněžních prostředků a na druhé straně se tato hospodářská operace zanesse jako jednotlivý příjem nebo výdaj zahrnovaný nebo nezahrnovaný do základu daně z příjmů.

Dle Štohra a Kličky (2019) se daň z přidané hodnoty u neplátců automaticky stane součástí celkové evidované částky, aniž by se musela rozlišovat. U plátců se v peněžním deníku musí provést záznam až v okamžiku platby, ale z hlediska evidence daně z přidané hodnoty je podstatné datum uskutečnění zdanitelného plnění. Tento přehled ovšem nevyhovuje daňovým předpisům, a proto se dále musí o dani z přidané hodnoty vést evidence v pomocných knihách.

4.1.3.2 Kniha pohledávek a závazků

Dle Štohra a Kličky (2019) tato kniha slouží fyzickým osobám jako přehled o závazcích vůči dodavatelům a pohledávkách za odběrateli. Hlavní knihou je kniha přijatých a vydaných faktur. Obsahuje především informace o jednotlivých pohledávkách a závazcích podložených účetními doklady podle jednotlivých dlužníků a věřitelů, datum vzniku pohledávky či závazku, částku, datum splatnosti a identifikační údaje pro spárování platby s určitou pohledávkou či závazkem. V neposlední řadě může být založena kniha pro neobchodní pohledávky a závazky, kde je vedena evidence přijatých bankovních úvěrů a zápůjček a dále evidence závazků a pohledávek vůči finančnímu úřadu z titulu platby daní a záloh na daně.

4.1.3.3 Výpočet základu daně

Dle Štohra a Kličky (2019) se musí stanovit rozdíl daňových příjmů a výdajů, který je následně upraven o nepeněžní operace dle ZDP. Přesněji řečeno o operace, které ovlivní

základ daně, ale nevyvolají pohyb peněz. Typickou nepeněžní operací je například roční odpis dlouhodobého majetku.

4.1.4 Podvojně účetnictví

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 9 odst. 5 mají povinnost vést účetnictví v plném rozsahu účetní jednotky, pokud přestanou splňovat podmínky v odst. 3 nebo 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dle Merlíčkové Růžičkové (2011) vedou podvojně účetnictví v případě nesplnění podmínek tyto neziskové organizace:

- Politické strany a politická hnutí,
- Obce,
- Krajské úřady,
- Organizační složky,
- Příspěvkové organizace,
- Veřejné vysoké školy,
- Nadace,
- Státní fondy,
- Komory.

Pelikánová (2018, s. 17) uvádí, že záznamy v podvojném účetnictví, se provádějí vždy pomocí podvojných zápisů. Účtuje se o příjmech, výdajích, nákladech a také výnosech. Základním účetním výkazem podvojného účetnictví je rozvaha, ve které je zachycena struktura aktiv a pasiv. Aktiva představují majetek podniku a pasiva zdroje krytí tohoto majetku. V rozvaze se musí vždy celková suma aktiv rovnat celkové sumě pasiv. Kromě rozvahy se v podvojném účetnictví sestavuje také výkaz zisků a ztrát. Tento výkaz zobrazuje nejčastěji tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb, které jsou následně snižené o různé druhy nákladů. Výsledkem tohoto výkazu je buď čistý zisk nebo ztráta. Dalším účetním výkazem, který může účetní jednotka sestavit je výkaz cash-flow, který informuje o likviditě a platební schopnosti firmy.

Dle Pelikánové (2018, s. 77) se účetní jednotkou rozumí subjekt, který má povinnost vést účetnictví, ve kterém je zachycena veškerá jeho hospodářská činnost. Těmto účetním jednotkám stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dle Víta (2012) mohou vést podvojně účetnictví jak v plném, tak i ve zkráceném rozsahu. Zjednodušený rozsah je vhodný především pro malé neziskové organizace. Plný rozsah je proto využíván častěji. Pokud je podvojně účetnictví vedené v plném rozsahu využívá se pro účtování účetní deník, hlavní kniha a kniha analytické evidence.

Dle Skálové, Sukové a kol. (2021) jsou v účetním deníku uspořádány účetní případy s chronologickou a časovou posloupností. Díky tomu je zabráněno možnosti dodatečně upravovat účetní údaje, a tak zajištěna jejich průkaznost a spolehlivost. Účetní deník spojuje účetní doklady s hlavní knihou a napomáhá tak včasnému odhalení případných chyb, ke kterým došlo v hlavní knize. V hlavní knize jsou vedeny syntetické účty se všemi věcně uspořádanými zápisy. Z důvodu rozdělení syntetických účtů lze v hlavní knize přehledně sledovat vývoj aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Zmíněné syntetické účty musejí odpovídat účtovému rozvrhu. Kniha analytické evidence se využívá na podrobnou evidenci jednotlivých syntetických účtů. Vedení analytické evidence, není upraveno žádným právním předpisem a její vedení je v kompetenci jednotlivých podniků.

5 Představení Nadace České spořitelny

Ekonomickým subjektem, vybraným pro zpracování praktické části kvalifikační práce, je Nadace České spořitelny.

Obr. 1.: Logo Nadace České spořitelny



Zdroj: nadacecs.cz (2022)

Základní údaje z nadačního rejstříku:

Datum vzniku a zápisu:	30. leden 2002
Spisová značka:	N 433/MSPH Městský soud v Praze
Obchodní firma:	Nadace České spořitelny
Sídlo:	Olbrachtova 1929/62, 140 00 Praha
IČO:	26506980
Právní forma:	Nadace
Nadační kapitál:	1 734 000 000 Kč

Správní rada nadace:

Předseda správní rady:	Dana Brandenburg
Místopředseda správní rady:	Karel Valo
Člen správní rady:	Petr Vítek
	Pavel Doleček
	Anna Dvořáková

Způsob jednání: Nadaci zastupuje předseda správní rady samostatně ve všech záležitostech vyjma právních jednání v hodnotě nad 750 tis. Kč. Pokud je hodnota nad 750 tis. Kč, zastupuje Nadaci předseda s jakýmkoli dalším členem rady.

Dozorčí rada nadace:

Předseda správní rady: Tomáš Salomon
Člen správní rady: Monika Hovorková
Milena Jabůrková
Wolfgang Schopf
Boris Marte

Hlavním účelem je:

- podpora projektů v oblasti vzdělávání,
- podpora projektů ve veřejných a sociálních oblastech, filantropie a dárcovství, komunálních aktivit, zdravotní péče, vědy, sportu, kultury, ekologie, výzkumu, vývoje, a podpora jednotlivců v jejich tíživých životních nebo sociálních situacích způsobených nepředvídatelnými událostmi,
- podpora oblasti přinášející dlouhodobý praktický prospěch jednotlivcům, komunitám, regionům a celé české společnosti, a posilující její prosperitu a konkurenceschopnost v globálním prostředí.

Zakladatel: Česká spořitelna, a.s. IČO: 45244782, Olbrachtova 1929/62, 140 00 Praha

Nadace má základní kapitál ve výši 1 734 000 tis. Kč. Tento nadační kapitál je peněžním vyjádřením nadační listiny. Nadační kapitál je tvořen především cennými papíry, které spravuje Česká spořitelna, a.s. dle Smlouvy o správě cenných papírů a obstarání a vypořádání obchodů s nimi mezi Českou spořitelnou, a.s. a Nadací České spořitelny. Tento nadační kapitál nesmí být nižší než 500 tis. Kč a po dobu trvání nadace nesmí pod tuto hodnotu klesnout. Může být tvořen pouze peněžními prostředky, cennými papíry a dále nemovitými a movitými věcmi.

V roce 2002 Česká spořitelna založila Nadaci České spořitelny zaměřenou na pomoc lidem na okraji společnosti. V roce 2019 sloučením Nadace České spořitelny a Nadace

Depositum Bonum, tehdy zaměřené na rozvoj a vzdělávání, vznikla současná Nadace České spořitelny.

Nadace České spořitelny se soustředí primárně na oblast vzdělávání s důrazem na podporu učitelů a rozvoj vedení škol, na zvyšování rovných šancí na vzdělání a osvětu směrem k veřejnosti. Na tento přístup navazuje aktuální směřování nadace, která se mimo jiné soustředí na oblast finančního zdraví a vzdělávání.

Mezi podporované projekty patří například Člověk v tísni, Elixír do škol a nespočet dalších projektů. Mezi vlastní projekty Nadace ČS spadá nadační program Den pro školu, který spojuje učitele s dobrovolníky z různých profesí, kteří dětem a studentům předávají své zkušenosti z praxe.

5.1 Analýza zpracování daní

Správce daní Nadace ČS je Finanční úřad pro hlavní město Prahu sídlící v Praze.

Nadace může být poplatníkem několika daní, které se obvykle týkají neziskových organizací. Nadace ČS je plátcem daně z příjmů právnických osob dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Výjimkou jsou výnosy z cenných papírů, které jsou vloženy v nadačním kapitálu, tyto výnosy jsou osvobozeny od daně z příjmů.

Nadace provozuje pouze hlavní nepodnikatelskou činnost. Z tohoto důvodu ve vedlejší činnosti nadace nepřesáhla obrát pro povinnost k registraci k dani z přidané hodnoty, proto není plátcem této daně.

5.1.1 Výpočet daňové povinnosti u daně z příjmů právnických osob

Pro zpracování daňového přiznání využívá nadace služeb daňového poradce firmy Datero, s.r.o. Jelikož daňové přiznání zpracovává daňový poradce, je nutné daňové přiznání podat nejpozději do 1. července následujícího roku, než ke kterému se daňové přiznání vztahuje. Nadace nemá povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob v případě, že by měla pouze příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou to příjmy osvobozené od daně, anebo má příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou dle zvláštní sazby. Od daně jsou osvobozené například bezúplatné příjmy, které nadace obdržela a využila pro účely vymezené v § 15 odst. 1 ZDP.

Účetní jednotka uplatňuje úzký základ daně, který využívají veřejně prospěšní poplatníci s výjimkou veřejně prospěšných poplatníků dle zákona o dani z příjmů §18a odst. 5.

Veřejně prospěšný poplatník s úzkým základem daně má povinnost oddělovat svou hlavní a vedlejší činnost, aby bylo možné daňově zhodnotit tyto činnosti zvlášť, protože nadace zdaňují pouze ziskovou hlavní činnost. Jelikož Nadace ČS provozuje pouze hlavní činnost, toto dělení není třeba.

5.1.1.1 Výsledek hospodaření a základ daně

Daň z příjmů nadace, jakožto právnické osoby, se počítá z výsledku hospodaření, který může být buď zisk anebo ztráta. Ve všech letech generovala nadace pouze zisk. Výsledek hospodaření Nadace ČS ve sledovaných letech rostl. Výkyv nastal v roce 2021, kdy hospodářský výsledek značně převyšoval předcházející roky. Navzdory tomu byly tržby v roce 2021 na nejnižší úrovni. Důvodem vyššího výsledku hospodaření byly nízké celkové náklady. Nízká hodnota celkových nákladů byla zapříčiněna především poklesem nákladů spojených s prodejem cenných papírů. Tyto náklady na prodej cenných papírů byly nejnižší právě v roce 2021. Celkový čistý zisk z roku 2019 a 2020 byl na základě rozhodnutí Správní rady nadace převeden na účet nerozděleného zisku a ztráty z předchozích let.

Tab. 1: Výsledek hospodaření nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč)

Ozn.		č. řádku	2019	2020	2021
			hlavní či.	hlavní či.	hlavní či.
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	62	54 679	57 914	94 167
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	63	53 638	55 451	90 748

Zdroj: Výroční zpráva nadace (2019-2021), zpracováno autorkou

5.1.1.2 Položky zvyšující a snižující základ daně

Výsledek hospodaření se dále upravuje o položky zvyšující nebo snižující základ daně. Položky, které zvyšují základ daně, se přičítají a položky snižující základ daně se odečítají. V roce 2021 se přičetly neuznané náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Například se to týkalo nákladů na osvobozené příjmy, reprezentaci, ostatní služby, ostatní sociální náklady, dary, poskytnuté příspěvky nebo spotřebu materiálu. Dále se odečetly příjmy osvobozené od daně dle § 19b odst. 2 písm. b) ZDP. Odečtení se týkalo i příjmů nezahrnovaných do základu daně dle § 23 odst. 4 písm. a) ZDP.

5.1.1.3 Položky odčitatelné od základu daně

Poté je základ daně upraven o položky odčitatelné od základu daně dle § 34 ZDP. Od základu daně byla v roce 2019 odečtena daňová ztráta z let 2014, 2016 a 2018. V roce 2020 a 2021 se neuplatňovaly žádné odčitatelné položky. Poté je základ daně upraven o položky snižující základ daně. Nadace ČS si jako veřejně prospěšný poplatník může dle § 20 odst. 7 ZDP odečíst až 30 % ze základu daně, minimálně však 300 tis. Kč a maximálně 1 000 tis. Kč pouze do výše základu daně. V případě, že by 30 % ze základu daně bylo menší než 300 tis. Kč, je možné odečíst částku ve výši 300 tis. Kč pouze do výše základu daně. Nadace ve všech letech využila maximální možnost snížení základu daně z příjmů dle § 20 odst. 7 ZDP a to o 1 000 tis. Kč. Prostředky získané touto úsporou využívá ke krytí nákladů souvisejících s hlavní činností nadace.

5.1.1.4 Slevy na dani

Vypočtený základ daně se násobí sazbou daně dle § 21 ZDP, v případě nadace je to 19 %. Tímto propočtem je získána daň, od které je následně možné odečíst slevy na dani dle § 35 ZDP. Například je možné uplatnit slevu na zaměstnance se zdravotním postižením. Výše slevy závisí na míře zdravotního postižení zaměstnance a jsou zohledňovány i odpracované hodiny. Za každého zaměstnance se zdravotním postižením lze za zdaňovací období odečíst až 18 tis. Kč a za zaměstnance s těžším zdravotním postižením až 60 tis. Kč. Nadace ovšem nemá nárok na žádnou ze slev. Výše vypočtená daň se tudíž rovná celkové daňové povinnosti nadace.

5.1.1.5 Daňové přiznání

Tab. 2: Výpočet daňové povinnosti nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč)

	2019	2020	2021
Výsledek hospodaření	54 679	57 914	94 167
+ Položky zvyšující základ daně	696 537	827 960	399 566
- Položky snižující základ daně	726 898	871 909	474 738
= Základ daně	24 318	13 965	18 995
- Položky odčitatelné od ZD (§ 34 ZDP)	17 840	-	-
- Položky snižující ZD (§ 20 odst. 7 ZDP)	1 000	1 000	1 000
= Základ daně	5 478	12 965	17 995
* Sazba daně (§ 21 ZDP)			
= Daň	1 041	2 463	3 419
- Slevy na dani (§ 35 ZDP)	-	-	-
= Celková daňová povinnost	1 041	2 463	3 419

Zdroj: Daňová přiznání nadace (2019-2021), zpracováno autorkou

Data pro zpracování tabulky byla čerpána z daňových přiznání Nadace ČS z let 2019-2021. Nadace ČS si nepřeje tyto interní doklady zveřejnit.

5.1.1.6 Povinné přílohy k přiznání daně z příjmů právnických osob

Daňové přiznání právnických osob se podává i s povinnými přílohami. Mezi povinné přílohy daňového přiznání právnických osob se řadí rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha v účetní závěrce. Z důvodu, že nadace má položky, které zvyšují základ daně, musí veškeré položky vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaznamenat v Příloze č. 1 II. oddílu v tabulce A. V tabulce E je zaznamenán odpočet daňové ztráty, který nadace uplatnila v roce 2019.

5.1.2 Silniční daň

Nadace ČS vlastní osobní automobil, který využívá pouze ke své hlavní činnosti. Dle novely zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani je zrušena silniční daň u osobních automobilů s platností od 1. 7. 2022. Před účinností této novely by byla nadace poplatníkem této daně pouze, pokud by automobil používala k činnostem, ze kterých by jí plynuly zdanitelné příjmy anebo pokud by byl osobní automobil používán k osobnímu užití. Nadace nevyužívá osobní automobil k činnostem, ze kterých by jí plynuly zdanitelné příjmy. Jediný rok, kdy nadace byla plátcem silniční daně, byl rok 2021. Tento rok byl osobní automobil využíván nejen k hlavní činnosti, ale i k osobnímu užití, proto nadace musela za tento rok zaplatit silniční daň.

5.2 Analýza vedení účetnictví

Účetnictví nadace je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších změn a doplněno vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, a Českými účetními standardy taktéž pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Účetnictví je zpracováváno v účetním programu Pohoda SQL firmy Stormware s.r.o. Veškeré účetní záznamy a doklady jsou uschovány v příruční spisovně účetní jednotky a účetním obdobím je kalendářní rok.

Účetní jednotka vykazuje účetní výkazy v plném rozsahu. Na základě dat získaných z účetních výkazů je možné porovnat finanční situaci v letech 2019, 2020 a 2021.

5.2.1 Účetní pravidla a postupy

Cenné papíry jsou při prvotním zachycení oceňovány pořizovací cenou. Její součástí jsou přímé transakční náklady spojené s pořízením cenných papírů. Následně jsou na základě kvalifikovaného ocenění přeceněny na reálnou hodnotu. Tato reálná hodnota představuje částku, za níž by mohlo být v transakci mezi stranami aktivum směněno.

Dlouhodobý finanční majetek je v Nadaci ČS rozdělen do dvou typů portfolií, a to do portfolia Realizovatelných cenných papírů a portfolia Cenných papírů oceňovaných proti účtům výnosů a nákladů. Realizovatelné cenné papíry jsou drženy s úmyslem držet je po neurčitou dobu, během níž mohou být prodány z důvodů snížení likvidity nebo změny tržních podmínek. Cenné papíry oceňované proti účtům výnosů a nákladů jsou přeceňovány na reálnou hodnotu, která je následně účtována výsledkově.

Vnitropodnikové směrnice určují, že dlouhodobý majetek hmotný i nehmotný se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady související s pořízením. Mezi dlouhodobý hmotný majetek je řazen majetek s pořizovací cenou vyšší než 80 tis. Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok. Jako dlouhodobý nehmotný majetek je zařazován majetek s pořizovací hodnotou vyšší než 60 tis. Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok.

Odpisy dlouhodobého majetku se počítají na základě znalosti pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti majetku. Předpokládaná životnost je stanovena následovně:

Tab. 3: Doba životnosti dlouhodobého majetku

Druh majetku	Počet let životnosti
Software	3
Jiný nehmotný majetek	6
Ocenitelná práva	6
Dopravní prostředky	5
Stroje a zařízení	5

Zdroj: Výroční zpráva nadace (2021), zpracováno autorkou

V Nadaci ČS je pro přepočítání cizích měn v průběhu roku používán denní kurz vyhlášený ČNB. Při sestavování účetní závěrky je použit kurz ČNB vyhlášený k tomuto okamžiku.

O veškerých poskytnutých a přijatých darech nebo příspěvcích se účtuje prostřednictvím fondů ve vlastním kapitálu.

5.2.1.1 Směrná účtová osnova

Jelikož je Nadace České spořitelny nestátní nezisková organizace, její účetní osnova je k dispozici v příloze č. 1 vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Účtová třída 0 = Dlouhodobý majetek

Účtová třída 1 = Zásoby

Účtová třída 2 = Finanční účty

Účtová třída 3 = Zúčtovací vztahy

Účtová třída 5 = Náklady

Účtová třída 6 = Výnosy

Účtová třída 9 = Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrka a podrozvahové účty

5.2.2 Aktiva

Tab. 4: Aktiva nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč)

Ozn.		č. řádku	2019	2020	2021
A.	Dlouhodobý majetek celkem	1	2 046 323	1 985 811	2 184 206
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2	726	808	658
2.	Software (013)	4	240	0	0
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	7	169	658	658
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	8	317	150	0
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10	200	200	180
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory (022)	14	200	200	180
III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	21	2 045 672	1 984 967	2 183 593
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti (063)	24	368 471	367 384	450 703
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky (067)	26	1 688	3 349	4 079
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	27	1 675 513	1 614 234	1 728 811
IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	28	-275	-164	-225
2.	Oprávký k softwaru (073)	30	-240	0	0
5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	33	-12	-101	-210
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hm. movitých věcí (082)	35	-23	-63	-15
B.	Krátkodobý majetek celkem	40	323 027	456 439	249 352
I.	Zásoby celkem	41	0	0	0
II.	Pohledávky celkem	52	7 253	128 565	14 484
8.	Daň z příjmů (341)	59	723	0	0
11.	Ostatní daně a poplatky (345)	62	3	3	4
15.	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí (373)	66	6 527	1 109	14 480
17.	Jiné pohledávky (378)	68	0	127 453	0
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	71	315 654	327 743	234 752
1.	Peněžní prostředky v pokladně (211)	72	1	1	4
2.	Ceniny (213)	73	4	0	0
3.	Peněžní prostředky na účtech (221)	74	315 649	327 742	120 534
6.	Ostatní cenné papíry	77	0	0	114 214
IV.	Jiná aktiva celkem	80	120	131	116
1.	Náklady příštích období (381)	81	103	115	103
2.	Příjmy příštích období (385)	82	17	16	13
	AKTIVA CELKEM	83	2 369 350	2 442 250	2 433 558

Zdroj: Výroční zpráva nadace (2019-2021), zpracováno autorkou

Vykazování aktiv u neziskových organizací se liší od vykazování aktiv podnikatelskými subjekty. Aktiva se uvádějí v brutto hodnotách a oprávky spolu s opravnými položkami se uvádějí jako záporné hodnoty.

Nadace ČS vlastní majetek v hodnotě cca 2,5 miliardy Kč. Největší část aktiv představuje dlouhodobý finanční majetek, který tvoří téměř 90 % aktiv. Zbytek aktiv je složen z dlouhodobého nehmotného majetku a krátkodobého majetku.

5.2.2.1 Dlouhodobý finanční majetek

Nadace ČS vlastní několik druhů finančního majetku. Veškerý nákup a prodej těchto investičních nástrojů je zprostředkován společností Česká spořitelna, a.s. na základě smlouvy o obstarání nákupu nebo prodeje investičních nástrojů. Tato metoda zajišťuje efektivní a řízený obchod s finančním majetkem a minimalizuje tak riziko neúspěchu při investování. Nadace ČS vlastní několik druhů akcií a podílových listů dluhopisových fondů, což pomáhá rozložit riziko portfolia nadace. To může vést k nižšímu celkovému riziku a vyšším výnosům. K vlastnictví akcií a podílových listů se váže i pravidelná výplata dividend a úroků, které mohou být dalším zdrojem příjmů.

Tab. 5: Příklad účtování nákupu akcií a upsání vkladů

Doklad	Účetní operace	MD	D
1. NÁKUP CP			
VBÚ	Nákup akcií včetně poplatků a provizí	069	221
2. ÚPIS VKLADŮ			
VÚD	Upsání vkladů	podrozvahová evidence	
VÚD	Splacení vkladů	378	majetkové účty
VÚD	Zápis do Obchodního rejstříku	069	367
VÚD	Zúčtování	367	378
VBÚ	Případné další splacení vkladů	367	221
VBÚ	Přijaté dividendy v čisté výši	221	657

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

Tab. 6: Příklad účtování nákupu dluhopisů

Doklad	Účetní operace	MD	D
VBÚ	Nákup dluhopisů z běžného účtu	069	221
VÚD	Časové rozlišení úroku za rok 2020	378	657
VÚD	Předpis úroku za rok 2021	378	657
VBÚ	Zpětný odprodej dluhopisu – nominální hodnota	x	069
	Úrok za rok 2020	x	378
	Úrok za rok 2021	x	378
	Celkem přijato	221	x

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

5.2.2.2 Měnové swapy

Nadace ČS uzavírá měnové swapy, aby snížila měnová rizika, která plynou z operací s cennými papíry v cizích měnách. Tato rizika vznikají kvůli nejistotě vývoje devizových kurzů, které mohou v průběhu času různě kolísat a tím ovlivňují hodnotu držených cenných papírů v české měně, jak pozitivně, tak negativně. Nadace vlastní finanční majetek mimo české měny i v eurech a amerických dolarech. Aby nadace chránila hodnotu svých cenných papírů před těmito riziky, uzavírá měnové swapy, které jsou určeny především k zajištění kurzových ztrát. Měnový swap nadaci umožňuje uzavřít smlouvu o budoucím směnném kurzu, což jí dává jistotu ohledně budoucích kurzů. Tato smlouva stanoví, jaký kurz bude v budoucnu použit pro realizaci obchodu, což pomáhá minimalizovat rizika z kurzových výkyvů. Tento nástroj pomáhá nadaci efektivněji řídit její finanční majetek.

Tab. 7: Příklad účtování měnového swapu v Nadaci ČS

Doklad	Účetní operace	MD	D
VBÚ	Převod finančních prostředků (výdej)	261	221
VBÚ	Převod finančních prostředků (příjem)	221	261
VÚD	Ztráta z měnového swapu	557	261
VÚD	Zisk z měnového swapu	261	655

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

5.2.3 Pasiva

Tab. 8: Pasiva nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč)

Ozn.		č. řádku	2019	2020	2021
A.	Vlastní zdroje celkem	84	2 354 739	2 425 681	2 422 286
I.	Jmění celkem	85	2 296 106	2 311 597	2 217 454
1.	Vlastní jmění celkem (901)	86	1 734 177	1 734 137	1 734 165
2.	Fondy (911)	87	438 842	365 513	288 806
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků (921)	88	123 087	211 947	194 483
II.	Výsledek hospodaření celkem	89	58 633	114 084	204 832
1.	Účet výsledku hospodaření (963)	90	53 638	0	90 748
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (931)	91	0	55 451	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (932)	92	4 995	58 633	114 084
B.	Cizí zdroje celkem	93	14 611	16 569	11 272
I.	Rezervy celkem	94	0	0	0
II.	Dlouhodobé závazky celkem	96	0	0	0
III.	Krátkodobé závazky celkem	104	930	2 939	3 038
1.	Dodavatelé (321)	105	83	92	110
4.	Ostatní závazky (325)	108	0	0	5
5.	Zaměstnanci (331)	109	392	482	605
7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdrav. pojištění (336)	111	179	230	336
8.	Daň z příjmů (341)	112	0	1 740	1 724
9.	Ostatní přímé daně (342)	113	71	90	90
22.	Dohadné účty pasivní (389)	126	205	305	168
IV.	Jiná pasiva celkem	128	13 681	13 630	8 234
1.	Výdaje příštích období (383)	129	13 681	13 630	8 234
	PASIVA CELKEM	131	2 369 350	2 442 250	2 433 558

Zdroj: Výroční zprávy nadace (2019-2021), zpracováno autorkou

Vlastní jmění nadace činí 1 734 177 tis. Kč. Jeho součástí byl od roku 2019 darovaný osobní automobil v hodnotě 200 tis. Kč, který byl vyřazen v roce 2020 se zůstatkovou hodnotou ve výši 137 tis. Kč. Tentýž rok získala nadace darem ojetý osobní automobil v hodnotě 180 tis. Kč.

5.2.3.1 Vlastní finanční zdroje

V následující tabulce se nacházejí složky vlastních zdrojů financování nadace a jejich vývoj na konci sledovaných let. Nadace ČS vlastní nadační kapitál ve výši 1 734 000 tis. Kč, který je tvořen cennými papíry. Ve vlastním jmění nadace se eviduje darovaný majetek ve formě automobilů, který nadace obdržela od České spořitelny, a.s. jako dar. Velkou část vlastních zdrojů představují i fondy organizace, jejichž součástí jsou účelové zdroje používané k poskytování a přijímání příspěvků. Fondy jsou tvořeny zdroji od třetích osob a dále ze zisku po zdanění dosaženého nadací. V položce oceňovací rozdíly jsou zachyceny změny reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů vyjma jejich zhodnocení a úrokových výnosů. Zisk za rok 2020 v celkové hodnotě 55 451 tis. Kč byl převeden na účet nerozděleného zisku z předchozích let. To způsobilo zvýšení nerozděleného zisku v roce 2021. Dosažený zisk z hlavní činnosti se ve sledovaných obdobích stále zvyšoval.

Tab. 9: Vlastní zdroje financování nadace (v tis. Kč)

Složky portfolia	Registrovaný nadační kapitál	Vlastní jmění darovaný majetek	Fondy organizace	Oceňovací rozdíly	HV běžného roku	Nerozdělený zisk	Celkem
Zůstatek k 31. 12. 2019	1 734 000	177	438 842	123 087	53 638	4 995	2 354 739
Zůstatek k 31. 12. 2020	1 734 000	137	365 513	211 947	55 451	58 663	2 425 681
Zůstatek k 31. 12. 2021	1 734 000	165	288 806	194 483	90 748	114 084	2 422 286

Zdroj: Výroční zprávy nadace (2019-2021), zpracováno autorkou

5.2.3.2 Poskytnuté příspěvky

Nadace ČS poskytuje peněžní dary jak právnickým, tak i fyzickým osobám. Veškeré tyto příspěvky jsou poskytovány z fondu ve vlastním kapitálu, který je tvořen zdroji od třetích osob a z čistého zisku nadace. V případě právnických osob může být příspěvek vrácen nadaci zpět, a to, pokud příspěvek nebyl právnickou osobou na určený účel spotřebován. Fyzickým osobám jsou příspěvky poskytovány jako podpora zejména v situacích, kdy se nacházejí v tíživé životní situaci anebo také jako podpora profesního rozvoje.

Poskytnuté příspěvky fyzickým osobám za rok 2021 činili 3 375 tis. Kč, zatímco právnickým osobám bylo poskytnuto 93 170 tis. Kč. Ve stejném roce byly nadaci vráceny nespotřebované příspěvky od právnických osob pouze v hodnotě 96 tis. Kč. To znamená, že právnické osoby jsou schopny využít tyto příspěvky na své plánované aktivity a projekty.

Účet 911, fondy, je analyticky rozdělen podle toho, komu jsou příspěvky poskytnuty:

- 911201 příspěvky pro právnické osoby,
- 911202 příspěvky pro fyzické osoby.

Pokud jsou příspěvky poskytnuté nadaci vráceny, využívá se k účtování analytický účet 911302 vratky – nespotřebované příspěvky.

Tab. 10: Příklad účtování poskytnutých příspěvků

Doklad	Účetní případ	MD	D
VBÚ	Přijetí peněžního daru	221	911
VBÚ	Předání peněžního daru	911	221
VBÚ	Vrácení nespotřebovaného příspěvku	221	911

Zdroj: Videolektor (2023), zpracováno autorkou

5.2.3.3 Přijaté příspěvky

Přijaté příspěvky jsou klíčovým cizím zdrojem financování činnosti Nadace ČS. Tyto příspěvky mohou být jak peněžní, tak nepeněžní a mohou být přijaty, jak od právnických osob, tak i od fyzických osob. Fyzické osoby mohou poskytovat příspěvky prostřednictvím Nadace VIA. Vzhledem k tomu, že nadace není ziskovou organizací, tyto dary jsou stěžejní pro financování její činnosti. Veškeré finanční příspěvky, které nadace přijme, se účtují prostřednictvím fondu ve vlastním kapitálu, který je určen k financování nadace a jejích aktivit. Právě těmito přijatými příspěvky je fond tvořen.

Účet 911 fondy je analyticky rozdělen dle toho, od koho jsou přijaté příspěvky přijaty:

- 911101 dary jsou přijaty od právnických osob,
- 911102 dary jsou přijaty od fyzických osob,
- 911103 dary prostřednictvím Nadace VIA.

Nejvýznamnějším finančním přispěvatelem nadace je každoročně Česká spořitelna a.s., ta poskytuje nadaci největší finanční příspěvky.

Tab. 11: Přijaté finanční dary v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč)

	2019	2020	2021
Finanční dary od právnických osob	14 703	17 235	15 150
Finanční dary od fyzických osob	586	553	4 591
Celkem	15 289	17 788	19 741

Zdroj: Výroční zprávy nadace (2019-2021), zpracováno autorkou

Tab. 12: Příklad účtování darů bez využití časového rozlišení

Doklad	Účetní případ	MD	D
VBÚ	Přijetí peněžního daru	221	682
VBÚ	Vynaložení nákladů hrazených z daru	5xx	221

Zdroj: Videolektor (2023), zpracováno autorkou

Tab. 13: Příklad účtování darů s využitím časového rozlišení

Doklad	Účetní případ	MD	D
VBÚ	Přijetí peněžního daru	221	911
VBÚ	Vynaložení nákladů hrazených z daru	5xx	221
VÚD	Zúčtování daru do období, se kterým věcně a časově souvisí	911	682

Zdroj: Videolektor (2023), zpracováno autorkou

Nadace účtuje nejen o peněžních darech, ale i o nepeněžních darech, jako jsou například přijaté osobní automobily. V roce 2019 nadace vyřadila po havárii osobní automobil, jehož zůstatková hodnota činila 140 tis. Kč, nicméně tentýž rok obdržela nadace darem osobní automobil Škoda Octavia v hodnotě 200 tis. Kč od České spořitelny, a.s. Tento darovaný automobil obdržela zejména kvůli tomu, aby nebyl narušen provoz nadace. Tento darovaný osobní automobil se stal součástí vlastního jmění nadace. Výše odpisů tohoto darovaného majetku v roce 2019 činila 23 tis. Kč a v roce 2020 byly odpisy tohoto automobilu celkem 40 tis. Kč. V roce 2021 byl tento automobil vyřazen. Zůstatková hodnota automobilu při jeho vyřazení činila 137 tis. Kč.

V roce 2021 nadace přijala darem další osobní automobil také od České spořitelny v hodnotě 180 tis. Kč. Tento osobní automobil byl již ojetý a jeho zůstatková hodnota v roce 2021 činila 165 tis. Kč. Osobní automobil byl, stejně jako předchozí automobil, zařazen do vlastního jmění nadace.

V následující tabulce je příklad účtování prvního automobilu, který nadace nabyla v roce 2019. Nadace musí každý rok rozpouštět vlastní jmění v hodnotě ročního odpisu automobilu.

Tab. 14: Příklad účtování přijatého nepeněžního daru

Doklad	Účetní případ	MD	D
VÚD	Přijetí darovaného automobilu v reprodukční ceně	042	901
VÚD	Zařazení automobilu do užívání	022	042
VÚD	Roční odpis automobilu za rok 2019	551	082
VÚD	Rozpuštění vlastního jmění ve výši odpisu	901	649
VÚD	Roční odpis automobilu za rok 2020	551	082
VÚD	Rozpuštění vlastního jmění ve výši odpisu	901	649
VÚD	Roční odpis automobilu za rok 2021	551	082
VÚD	Rozpuštění vlastního jmění ve výši odpisu	901	649

Zdroj: Videolektor (2023), zpracováno autorkou

Nadace ČS podporuje finanční gramotnost a zlepšení kvality života v různých oblastech života, jako je například vzdělávání a sociální oblast. Tuto podporu může poskytovat hlavně díky dárcům, kteří darují nadaci peněžní a nepeněžní dary. Pro dárce z tohoto poskytování příspěvků plyne výhoda, že si mohou snížit svůj základ daně o část hodnoty tohoto daru.

Dle legislativy platné k 1. 1. 2023 dárce, kteří jsou právnickými osobami, si mohou v úhrnu odečíst maximálně 10 % ze základu daně sníženého již o odčitatelné položky dle § 34 ZDP pouze v případě, že hodnota poskytnutého daru činí alespoň 2 tis. Kč. Mezi odčitatelné položky se řadí například odečet daňové ztráty z minulých let, nebo odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Tento odpočet daru však nemohou uplatnit veřejně prospěšní poplatníci. Fyzické osoby, které jsou dárce, si mohou dle § 15 odst. 1 ZDP odečíst od základu daně tato bezúplatná plnění pouze v případě, pokud přesáhnou 2 % ze základu daně, anebo pokud hodnota daru činí minimálně 1 tis. Kč ve zdaňovacím období. V těchto případech mohou odečíst maximálně 15 % ze základu daně.

5.2.4 Náklady

Tab. 15: Náklady nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč)

Ozn.		č. řádku	2019	2020	2021
			hlavní či.	hlavní či.	hlavní či.
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	02	5 483	3 128	5 684
1.	Spotřeba materiálu, energie a ost. (501, 502, 503)	03	155	174	164
3.	Opravy a udržování (511)	05	-	6	30
4.	Náklady na cestovné (512)	06	63	9	9
5.	Náklady na reprezentaci (513)	07	593	218	112
6.	Ostatní služby (518)	08	4 672	2 721	5 369
II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktívace	09	-	-	-
III.	Osobní náklady	13	10 034	11 121	13 178
10.	Mzdové náklady (521)	14	7 527	8 349	9 570
11.	Zákonné sociální pojištění (524)	15	2 213	2 395	3 202
13.	Zákonné sociální náklady (527)	17	223	294	314
14.	Ostatní sociální náklady (528)	18	71	83	92
IV.	Daně a poplatky	19	4	4	1
15.	Daně a poplatky (531, 532, 538)	20	4	4	1
V.	Ostatní náklady	21	14 400	14 099	11 835
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále (541, 542)	22	1	-	-
19.	Kurzové ztráty (545)	25	380	218	3 242
20.	Dary (546)	26	-	-	110
21.	Manka a škody (548)	27	-	1	-
22.	Jiné ostatní náklady (549)	28	14 019	13 880	8 483
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	29	828 555	963 776	577 815
23.	Odpisy dlouhodobého majetku (551)	30	57	129	151
24.	Prodaný dlouhodobý majetek (552)	31	140	-	-
25.	Prodané cenné papíry a podíly (553)	32	828 358	963 647	577 664
VII.	Poskytnuté příspěvky	35	576	640	789
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami (581, 582)	36	576	640	789
VIII.	Daň z příjmů	37	1 041	2 463	3 419
29.	Daň z příjmů (591)	38	1 041	2 463	3 419
NÁKLADY CELKEM		39	860 093	995 231	612 721

Zdroj: Účetní výkazy nadace (2022), zpracováno autorkou

Je nezbytné, aby nadace sledovala své náklady a snažila se minimalizovat jejich výši především z důvodů, aby mohla co nejvíce svých prostředků věnovat na podporu své činnosti a naplnění svých cílů.

5.2.4.1 Spotřeba a služby

Náklady na spotřebu energií představují pro nadaci nezbytné náklady, protože bez energie by nadace nemohla provozovat svou činnost. Náklady na energie zahrnují různé druhy energií, jako jsou například náklady na elektrickou energii, plyn, vodu a další energie, které jsou potřebné ke každodennímu provozu nadace.

Další náklady jsou vynaloženy na případné opravy a udržování. Nadace také vynakládá určité náklady na cestování a reprezentaci. Tyto náklady jsou využívány pro vyúčtování pracovních cest a propagační aktivit, které pomáhají zvýšit povědomí o nadaci a jejích činnostech. Náklady na propagaci, propagační materiály a aktivity spojené s webovými stránkami jsou evidovány na účet nákladů na reprezentaci.

Náklady, jako je nájemné kanceláří, telefonní poplatky, poradenské služby, školení, služby od České spořitelny, a.s. a týmové aktivity jsou účtovány na účet ostatních služeb.

Tab. 16: Příklad účtování spotřeb a služeb

Doklad	Účetní případ	MD	D
FAP	Přijatá faktura za materiál	501	321
FAP	Přijatá faktura za energie	502	321
FAP	Přijatá faktura za opravu okna	511	321
VPD	Úhrada cestovného z pokladny	512	211
VPD	Náhrada za vlastní dopravní prostředek při pracovní cestě	512	211
VPD	Pohoštění obchodních partnerů	513	211
VPD	Tisk propagačních materiálů	513	211
VPD	Zúčtované nájemné placené předem	518	383
VBÚ	Zaplacené poplatky za telefonní hovory	518	221
VBÚ	Poradenské účetní služby	518	221
VBÚ	Poradenské auditní služby	518	221

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

5.2.4.2 Osobní náklady

Osobní náklady jsou velmi důležitou položkou v rozpočtu nadace, především proto, že jsou spojené se zaměstnanci nadace, kteří jsou základem pro plnění cílů a poslání nadace. Tyto náklady zahrnují mzdy, sociální a zdravotní pojištění, případně odměny za práci a zaměstnanecké benefity. Sociální a zdravotní pojištění jsou povinné platby, které musí

zaměstnavatel odvádět za své zaměstnance, v tomto případě odvádí tyto platby Nadace ČS. Tyto platby jsou určeny k zajištění zdravotního a sociálního zabezpečení zaměstnanců a zaměstnavatel je za zaměstnance odvádí správě sociálního zabezpečení a konkrétní zdravotní pojišťovně.

V roce 2021 nadace zaměstnávala celkem 7 zaměstnanců, kteří se podíleli na realizaci projektů a aktivit nadace. Zaměstnankyní je například office manažerka, která sestavuje rozpočty a má na starost správu finančních toků a účetnictví. Dále projektový manažer, programová manažerka, manažerka vzdělávacího programu, manažerka komunikace a specialistka komunikace. Žádný zaměstnanec nebyl členem řídicích orgánů. Celkové mzdové náklady v roce 2021 činily 9 570 tis. Kč.

Tab. 17: Příklad účtování osobních nákladů

Doklad	Účetní případ	MD	D
VÚD	Předpis hrubé mzdy	521	331
VÚD	Náhrada za pracovní neschopnost	521	331
VÚD	Předpis pojistného za zaměstnance	524	336
VÚD	Předpis pojistného za zaměstnavatele	527	336
VÚD	Předpis úrazového pojištění za zaměstnance	527	336

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

5.2.4.3 Daně a poplatky

Do nákladů, které jsou spojené s daněmi, je účtována daň z příjmů právnických osob. Tato daň se odvádí z veškerých zdanitelných příjmů nadace a je vybírána státem. Mezi poplatky, které nadace účtuje na účtu daně a poplatky, jsou zařazeny například poplatky za upomínku. Tyto poplatky jsou účtovány v případě, že nadace neplatí své dluhy včas.

Tab. 18: Příklad účtování daně z příjmů právnických osob a poplatků

Doklad	Účetní případ	MD	D
VÚD	Předpis daně z příjmů právnických osob	591	341
FAP	Administrativní poplatek za upomínku	538	321

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

5.2.4.4 Ostatní náklady

Do ostatních nákladů spadají všechny náklady, které nadace nemůže zařadit k žádné z výše zmíněných kategorií nákladů. Účtuje zde manka a bankovní poplatky, tyto poplatky se týkají například vedení běžného účtu v bance. Dále jsou zde evidována také veškerá pojištění, jako je například pojištění odpovědnosti, pojištění vozidel a cestovní pojištění karty. Poplatky za prodej a správu cenných papírů, které má nadace ve svém vlastnictví, jsou také součástí ostatních nákladů. Nadace má ve svých portfoliích různé druhy finančního majetku a za náklady související s pořízením musí platit poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

Tab. 19: Příklad účtování ostatních nákladů

Doklad	Účetní případ	MD	D
VÚD	Manko ve skladu materiálu	548	112
VBÚ	Bankovní poplatky	549	221
FAP	Pojištění odpovědnosti	549	321
FAP	Pojištění vozidel	549	321
VBÚ	Poplatky za prodej a správu cenných papírů	549	221

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

5.2.5 Výnosy

Na základě porovnání výnosů v letech lze zjistit, že výnosy Nadace ČS byly v roce 2021 na nejnižší úrovni. Příčinou je pokles tržeb z prodeje cenných papírů a podílů. I tak tržby z prodeje cenných papírů a podílů představují největší část výnosů nadace.

Tab. 20: Výnosy nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč)

Ozn.		č. řádku	2019	2020	2021
			hlavní či.	hlavní či.	hlavní či.
I.	Provozní dotace	41	-	-	-
II.	Přijaté příspěvky	43	-	-	-
III.	Tržby za vlastní výkony a zboží	47	3	-	-
IV.	Ostatní výnosy	48	8 064	6 131	1 248
7.	Výnosové úroky (644)	51	5 445	2 276	789
8.	Kurzové úroky (645)	52	2 349	3 813	226
10.	Jiné ostatní výnosy (649)	54	270	42	233
V.	Tržby z prodeje majetku	55	905 664	1 044 551	702 221
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (653)	57	856 073	950 360	645 072
13.	Tržby z prodeje materiálu (654)	58	76	-	5
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku (655)	59	12 229	72 328	37 018
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (657)	60	37 386	21 863	20 126
VÝNOSY CELKEM		61	913 731	1 050 682	703 469

Zdroj: Výroční zpráva nadace (2022), zpracováno autorkou

5.2.5.1 Tržby z finančního majetku

Nadace ČS vlastní velké množství cenných papírů a téměř jako jediná nezisková organizace v České republice má nadační kapitál složený z těchto cenných papírů. Jsou to především akcie, dluhopisy a podílové listy. Nadace se snaží minimalizovat riziko spojené s těmito cennými papíry, a proto využívá služeb České spořitelny, a.s., která zprostředkovává obchody s tímto finančním majetkem nadace.

Celkové výnosy nadace jsou generovány především ze tří hlavních zdrojů:

- prodej cenných papírů,
- výnosy z krátkodobého finančního majetku,
- výnosy z dlouhodobého finančního majetku.

Tržby plynoucí z prodeje cenných papírů představují největší část z celkových výnosů nadace. Nadace tyto cenné papíry nakoupí a po určité době prodává, a to obvykle za vyšší

cenu, než je původně nakoupila. Další významné výnosy představují výnosy z krátkodobého a dlouhodobého finančního majetku. Výnosy z krátkodobého majetku tvoří výnosy ze swapových operací a kurzové zisky, zatímco výnosy z dlouhodobého finančního majetku jsou získávány z kupónů, premií a dividend. Kromě výnosů z investic nadace obdrží i výnosové úroky z běžného účtu nadace, který je veden u České spořitelny, a.s.

Tab. 21: Příklad účtování tržeb z finančního majetku

Doklad	Účetní případ	MD	D
VÚD	Prodej akcií	378	653
VBÚ	Příchozí platba na běžný účet za prodej akcií	221	378
VÚD	Tržby z prodeje cenných papírů	378	653
VBÚ	Příchozí platba na běžný účet za prodej cenných papírů	221	378
VÚD	Nárok na dividendy	378	655
VBÚ	Přijetí dividend	221	378
VÚD	Předpis úrokového výnosu za dobu držení dluhopisu	378	657
VBÚ	Přijatý úrokový výnos na běžném účtu	221	378
VBÚ	Úrokový výnos z běžného účtu	221	657

Zdroj: Vlastní výzkum (2023)

5.3 Audit

Nadace ČS má povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Tato povinnost vzniká, pokud nadační kapitál přesáhne výši 5 000 tis. Kč. Nadační kapitál Nadace ČS přesahuje tuto hranici, a proto má nadace povinnost ověřit účetní závěrku nezávislým auditorem a získat tak auditní zprávu. Auditor provede objektivní posudek finančních výkazů a ověří, zda obsahují veškeré náležitosti, které jsou v souladu s platnými účetními předpisy. Za povinný audit roční účetní závěrky roku 2021 má auditorská společnost nárok na odměnu ve výši 145 tis. Kč včetně DPH.

Obr. 2: Úryvek zprávy nezávislého auditora za rok 2021



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce: zakladatel a dozorčí rada Nadace České spořitelny

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky Nadace České spořitelny („Nadace“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2021, výkazu zisku a ztráty za účetní období od 1. ledna 2021 do 31. prosince 2021 a přílohy této účetní závěrky (dále jen „účetní závěrka“), která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Nadaci jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Nadace České spořitelny k 31. prosinci 2021 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za účetní období od 1. ledna 2021 do 31. prosince 2021 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Nadaci nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá správní rada Nadace.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Zdroj: Výroční zpráva nadace (2021)

6 Doporučení

Nadace ČS již velmi efektivně hospodaří s cennými papíry díky spolupráci s Českou spořitelnou a.s., která spravuje a zprostředkovává veškeré obchody s cennými papíry. Aktuálně je část cenných papírů součástí nadačního kapitálu Nadace ČS, tudíž výnosy, které plynou nadaci z těchto cenných papírů, jsou osvobozeny od daně z příjmů. Zbytek cenných papírů, které nadace drží, nejsou součástí nadačního kapitálu, a proto jsou výnosy plynoucí z těchto cenných papírů zatíženy daní z příjmů.

Pro zvýšení stálého a dlouhodobého příjmu by nadace mohla zvážit nákup nemovitostí, které by následně vložila do nadačního kapitálu. Tyto nemovitosti by mohly být pronajímány a výnosy plynoucí z pronájmu nemovitostí v podobě nájmu, by nebyly předmětem daně z příjmů, a to z důvodů, že by byly součástí nadačního kapitálu, který je osvobozen od daně z příjmů. Tato možnost by přinesla nadaci stálý a méně rizikový příjem, který není závislý na kolísání trhů cenných papírů. Výhoda této možnosti oproti cenným papírům je, že výnosy z nájmu by pro nadaci představovaly dlouhodobý a stabilní příjem. Naopak u cenných papírů lze konstatovat, že jejich hodnota je velmi proměnlivá a v budoucnu nevyzpytatelná. Ve srovnání s cennými papíry má hodnota nemovitostí na trhu tendenci z dlouhodobého hlediska spíše růst. Tato stabilita příjmů z nemovitostí by mohla pomoci nadaci při plánování dlouhodobých projektů, které svou činností podporuje.

Při zvažování možnosti nákupu nemovitostí je však třeba vzít v potaz náklady, které jsou spojené s nemovitostí, jako je nákup, oprava, údržba a správa těchto nemovitostí, což může být pro nadaci zatěžující. Tyto případné náklady by nadace měla porovnat s náklady, které jsou spojené se správou a s obchody s cennými papíry.

Další možností je, že nadace může využít kombinaci investic do cenných papírů a nemovitostí a tím by bylo možné snížit rizika spojená s investováním pouze do jednoho druhu investice.

Nadace jakožto poplatník s úzkým základem daně z příjmů musí pro výpočet daně rozdělovat hlavní a vedlejší činnosti. Další způsob, jak může nadace podpořit svou hlavní činnost, je možnost podnikání ve vedlejší činnosti, kterou nadace dosud nevyužila. Výtěžky z tohoto podnikání však musejí sloužit pouze na podporu hlavní činnosti. Tyto činnosti by mohla rozdělovat pomocí analytických účtů, které by využívala pro oddělení

výnosů a nákladů, které jsou předmětem daně z příjmů od výnosů a nákladů, které nejsou předmětem daně z příjmů, ale jsou od daně osvobozeny. V rámci vedlejší činnosti by nadace mohla provozovat například prodej vzdělávacích materiálů. Tyto výnosy by sloužily na podporu hlavní neziskové činnosti. V tom případě by nadace musela vést odděleně výnosy a náklady těchto dvou činností. Pro zjištění základu daně z příjmů by bylo nutné vypočítat rozdíl výnosů a nákladů vedlejší činnosti, který je součástí základu daně z příjmů.

Pokud by se nadace rozhodla, že pořízenou nemovitost na pronájem do nadačního kapitálu nevloží, znamenalo by to, že příjmy plynoucí z tohoto majetku by spadaly již do vedlejší činnosti, tudíž by podléhaly dani z příjmů. To znamená, že by nadace musela oddělovat tuto vedlejší činnost od hlavní neziskové činnosti a rozdíl výnosů a nákladů této vedlejší činnosti spojený s pronájmem nemovitosti by spadl do základu daně z příjmů.

Závěr

Kvalifikační práce byla zaměřena na účetní a daňová specifika vyplývající z činnosti nadace.

V teoretické části byly vytyčeny dva základní cíle. Jednalo se o zpracování daní a účetnictví neziskových organizací, konkrétně zaměřené na nadace. Dále byl popsán význam nestátních neziskových organizací a způsoby financování činností neziskových organizací. Vše bylo objasněno na základě provedené literární rešerše. Kvalifikační práce byla zaměřena na nadace především z důvodu, že praktická část kvalifikační práce zkoumala Nadaci České spořitelny.

V praktické části byla charakterizována Nadace České spořitelny, byl analyzován postup při výpočtu daně z příjmů a také byly objasněny další povinnosti související s plátcovstvím ostatních daní. Byl prozkoumán způsob zpracování účetnictví, a to především na základě účetních výkazů Nadace ČS, Finanční zprávy Nadace ČS a řízených rozhovorů vedených s daňovou poradkyní. V oblasti účetnictví jsou určité odchylky, jelikož Nadace ČS jako téměř jediná nadace vlastní finanční majetek, který je součástí nadačního kapitálu. Tato skutečnost se týká i oblasti daní, protože majetek vložený v nadačním kapitálu je osvobozen od daně z příjmů. V oblasti daní nebyla zaznamenána žádná další specifika, která by Nadaci České spořitelny odlišovala od ostatních nadací.

Na konci kvalifikační práce byla navržena doporučení vhodná pro Nadaci České spořitelny, která se týkají především daně z příjmů, a to ohledně efektivnějšího a udržitelnějšího využití majetku, který je vložen v nadačním kapitálu. V této části jsou zmíněny i možnosti využití vedlejší činnosti na podporu hlavní činnosti.

Seznam použitých zdrojů

Dann, P. L. (2022). *Managing and Leading Nonprofit Organizations. A Framework for Success*. New Jersey, USA: Wiley & Sons, Inc.

Finanční správa. (2022). *Finanční správa*. Dostupné 24. 8. 2022 z: <https://www.financnisprava.cz/>

Christophová, D. (23. února 2023). *Účetnictví a daně nestátních a neziskových organizací 2023, daňové přiznání a závěrka 2022* [online prezentace]. Videolektor. <https://www.videolektor.cz/skoleni/ucetnictvi-dane-nestatnich-neziskovych-organizaci-2023-danove-priznani-zaverka-2022>

Justice (2023). *Výpis z nadačního rejstříku Nadace České spořitelny*. Dostupné 1. 3. 2023 z <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=542107&typ=PLATNY>

Krbečková, M., & Plesníková, J. (2020). *Jednoduché účetnictví*. Anag.

Marková, H. (2022). *Daňové zákony 2022*. Praha, Česko: Grada.

Merlíčková Růžičková, R. (2011). *Neziskové organizace*. Anag.

MFČR (2017). *Zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách*. Dostupné 14. 12. 2022 z <https://www.mfcr.cz/cs/soukromy-sektor/hazardni-hry/pravni-ramce/zakon-c-202-1990-sb-o-loteriich-a-jinych-27031>

MFČR (2016). *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášek č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů*. Dostupné 7. 11. 2022 z <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2016/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-24262>

MFČR (2021). *Ministerstvo financí České republiky. (Účetní a daňové zákony.)* Dostupné 24. 8. 2022 z <https://www.mfcr.cz/>

MFČR (2022). *Ministerstvo financí České republiky*. Dostupné 21.2. 2023 z <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2022/prehledne-jake-nejen-danove-novinky-prin-49729>

Nadace České spořitelny (2019). *Výroční zpráva Nadace České spořitelny za rok 2019*. <https://www.nadacecs.cz/publikace>

- Nadace České spořitelny (2020). *Výroční zpráva Nadace České spořitelny za rok 2020*.
<https://www.nadacecs.cz/publikace>
- Nadace České spořitelny (2021). *Výroční zpráva Nadace České spořitelny za rok 2021*.
<https://www.nadacecs.cz/publikace>
- Nadace České spořitelny (2019). *Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019*.
Interní dokument Nadace Česká spořitelny se sídlem v Praze.
- Nadace České spořitelny (2020). *Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020*.
Interní dokument Nadace Česká spořitelny se sídlem v Praze.
- Nadace České spořitelny (2021). *Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021*.
Interní dokument Nadace Česká spořitelny se sídlem v Praze.
- Pelikánová, A. (2018) *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Grada Publishing.
- Skálová, J., & Suková, A. a kol (2021). *Podvojně účetnictví 2021*. Grada Publishing.
- Stejskal, J., Kuvíková, H., & Mařátková, K. (2012). *Neziskové organizace vybrané – problémy ekonomiky*. Wolters Kluwer ČR
- Štohl, P., & Klička, V. (2019). *Maturitní okruhy z účetnictví 2019*. Ing. Pavel Štohl, s.r.o.
- Vančurová, A., Láchová, L., & Zídková, H. (2020). *Daňový systém 2020*. Wolters Kluwer ČR.
- Vít, P. (2015). *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Grada Publishing.
- Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 89/2012 Sb., Nový občanský zákoník*. Dostupné 10.1. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>
- Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*. Dostupné 3.1. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách*. Dostupné 15.1. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční*. Dostupné z 1. 3. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>
- Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí*. Dostupné 25. 2. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>

Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. Dostupné 25. 2. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí*. Dostupné 20. 2. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>

Zákony pro lidi (2023). *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. Dostupné 25. 2. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Zákony pro lidi (2023). *Vyhláška č. 504/2002 Sb.* Dostupné 20. 2. 2023 z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-504>

Seznam tabulek

Tab. 1: Výsledek hospodaření nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč).....	29
Tab. 2: Výpočet daňové povinnosti nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč).....	30
Tab. 3: Doba životnosti dlouhodobého majetku.....	33
Tab. 4: Aktiva nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč).....	34
Tab. 5: Příklad účtování nákupu akcií a upsání vkladů.....	35
Tab. 6: Příklad účtování nákupu dluhopisů.....	36
Tab. 7: Příklad účtování měnového forwardu.....	36
Tab. 8: Pasiva nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč).....	37
Tab. 9: Vlastní zdroje financování nadace (v tis. Kč).....	38
Tab. 10: Příklad účtování poskytnutých příspěvků.....	39
Tab. 11: Přijaté finanční dary v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč).....	40
Tab. 12: Příklad účtování darů bez využití časového rozlišení.....	40
Tab. 13: Příklad účtování darů s využitím časového rozlišení.....	40
Tab. 14: Příklad účtování přijatého nepeněžního daru.....	41
Tab. 15: Náklady nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč).....	42
Tab. 16: Příklad účtování spotřeb a služeb.....	43
Tab. 17: Příklad účtování osobních nákladů.....	44
Tab. 18: Příklad účtování daně z příjmů právnických osob a poplatků.....	44
Tab. 19: Příklad účtování ostatních nákladů.....	45
Tab. 20: Výnosy nadace v letech 2019, 2020 a 2021 (v tis. Kč).....	46
Tab. 21: Příklady účtování tržeb z finančního majetku.....	47

Seznam obrázků

Obr. 1: Logo Nadace České spořitelny	26
Obr. 2: Úryvek zprávy nezávislého auditora za rok 2021	48

Seznam použitých zkratk

a.s.	Akciová společnost
č.	Číslo
či.	Činnost
ČR	Česká republika
ČS	Česká spořitelna
D	Dal
DPH	Daň z přidané hodnoty
FAP	Faktura přijatá
Hm.	Hmotný
IČO	Identifikační číslo osoby
Kč	Korun českých
kol.	Kolektiv
MD	Má dáti
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
odst.	Odstavec
ost.	Ostatní
písm.	Písmeno
s.	Strana
Sb.	Sbírka
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
tis.	Tisíc
VBÚ	Výpis z běžného účtu
VÚD	Vnitřní účetní doklad
VPD	Výdajový pokladní doklad
v. r.	Vlastní rukou

ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů

Seznam příloh

Příloha A: Účtový rozvrh

Příloha A: Účtový rozvrh

Účtový rozvrh

Nadace České spořitelny

IČ: 26506980

Rok: 2021

Dne: 16.09.2022

Strana 1

Tisk všech záznamů

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

013000	Software	Rozvahový	Aktivní
018000	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní
028000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
029000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla, předměty a sbírky	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
042000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek

063000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
063003	CZ0001003859 2,5 08/25/28 H1 NDB	Rozvahový	Aktivní
063004	CZ0001001796 4,2 12/04/39 H1 NDB	Rozvahový	Aktivní
063005	CZ0001004253 2,4 09/17/25 H1 NDB	Rozvahový	Aktivní
063006	XS0622499787 4,6 05/03/23 H1 NDB	Rozvahový	Aktivní
063011	CZ0001005243 2,0 10/13/33 H1 NDB	Rozvahový	Aktivní
063012	CZ0001004105 11/19/27 H3	Rozvahový	Aktivní
063013	CZ0001004469 06/26/26 H3	Rozvahový	Aktivní
063014	CZ0001006167 12/12/24 H3	Rozvahový	Aktivní
063015	CZ0001006233 1,75 6/23/32 H3	Rozvahový	Aktivní
063016	CZ0001005375 2,75 07/23/29 H3	Rozvahový	Aktivní
063017	CZ0001006076 0,05 11/29/29 H3	Rozvahový	Aktivní
063018	CZ0001004253 2,4 09/17/25 H3	Rozvahový	Aktivní
063019	CZ0001004477 0,95 05/15/30 H3	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní dlouhodobé půjčky	Rozvahový	Aktivní
069020	CZ0008473469	Rozvahový	Aktivní
069021	CZ0008475373	Rozvahový	Aktivní
069101	AT0000673280	Rozvahový	Aktivní
069102	XS1090620730	Rozvahový	Aktivní
069103	XS0782720402	Rozvahový	Aktivní
069104	US4642885135	Rozvahový	Aktivní
069105	CZ0008472545	Rozvahový	Aktivní
069106	XS836299320	Rozvahový	Aktivní
069107	AT0000A1AW14	Rozvahový	Aktivní
069108	AT0000A12GNO	Rozvahový	Aktivní
069109	CZ0000559	Rozvahový	Aktivní
069110	AT000A16X22	Rozvahový	Aktivní
069111	XS1425367494	Rozvahový	Aktivní
069112	CZ0008472297	Rozvahový	Aktivní
069113	CZ0008472412	Rozvahový	Aktivní
069114	XS1529936251	Rozvahový	Aktivní
069115	XS1529934801	Rozvahový	Aktivní
069116	CZ0008472404	Rozvahový	Aktivní
069117	xx	Rozvahový	Aktivní
069118	xx	Rozvahový	Aktivní
069119	CZ0003517724	Rozvahový	Aktivní
069120	xxx	Rozvahový	Aktivní
069121	AT0000A1YSH5	Rozvahový	Aktivní
069122	CZ0008475373	Rozvahový	Aktivní
069123	CZ0008475191	Rozvahový	Aktivní
069124	CZ0008475209	Rozvahový	Aktivní
069125	CZ0001004105	Rozvahový	Aktivní
069126	CZ0008473469	Rozvahový	Aktivní

069127	CZ0001004253	Rozvahový	Aktivní
069128	LU0629460675	Rozvahový	Aktivní
069129	US4642885705	Rozvahový	Aktivní
069130	LU1200235437	Rozvahový	Aktivní
069131	IE00B4WXJJ64	Rozvahový	Aktivní
069132	CZ0001003123	Rozvahový	Aktivní
069134	CZ0001004469	Rozvahový	Aktivní
069135	CZ0008473188	Rozvahový	Aktivní
069136	US4642865178	Rozvahový	Aktivní
069137	IE00BYVJRP78	Rozvahový	Aktivní
069138	IE00B3ZWOK18	Rozvahový	Aktivní
069139	AT0000A1YRN5	Rozvahový	Aktivní
069140	IE0032523478	Rozvahový	Aktivní
069141	IE00BYVQ9F29	Rozvahový	Aktivní
069142	US4642862249	Rozvahový	Aktivní
069143	US4642875565	Rozvahový	Aktivní
069144	US78462F1030	Rozvahový	Aktivní
069145	IE00B4L5Y983	Rozvahový	Aktivní
069146	CZ0001006167	Rozvahový	Aktivní
069147	US46090E1038	Rozvahový	Aktivní
069148	CZ0001005946	Rozvahový	Aktivní
069149	CZ0001005870	Rozvahový	Aktivní
069150	CZ0001006506	Rozvahový	Aktivní
069201	AT0000A12GNO	Rozvahový	Aktivní
069202	CZ0008472545	Rozvahový	Aktivní
069203	XS0782720402	Rozvahový	Aktivní
069204	CZ0008472404	Rozvahový	Aktivní
069205	AT0000A1YSH5	Rozvahový	Aktivní
069206	CZ0008475373	Rozvahový	Aktivní
069207	CZ0001004105	Rozvahový	Aktivní
069208	CZ0001004253	Rozvahový	Aktivní
069209	LU0629460675	Rozvahový	Aktivní
069210	US4642885705	Rozvahový	Aktivní
069211	LU1200235437	Rozvahový	Aktivní
069212	US46090E1038	Rozvahový	Aktivní
069213	CZ000001003123	Rozvahový	Aktivní
069214	CZ000001004469	Rozvahový	Aktivní
069215	CZ000008473188	Rozvahový	Aktivní
069216	US4642865178	Rozvahový	Aktivní
069218	IE00BYVJRP78	Rozvahový	Aktivní
069219	IE00B3ZWOK18	Rozvahový	Aktivní
069220	CZ0008473469	Rozvahový	Aktivní
069221	IE00BYVQ9F29	Rozvahový	Aktivní
069222	CZ0001005870	Rozvahový	Aktivní
069223	US4642862249	Rozvahový	Aktivní
069224	US4642875565	Rozvahový	Aktivní
069225	US78462F1030	Rozvahový	Aktivní
069226	US4642885705	Rozvahový	Aktivní
069227	IE00B4L5Y983	Rozvahový	Aktivní
069228	CZ0001006167	Rozvahový	Aktivní
069229	CZ0001005946	Rozvahový	Aktivní
069301	CZ0008475373	Rozvahový	Aktivní
069302	AT0000A1YSH5	Rozvahový	Aktivní
069303	CZ0001004105	Rozvahový	Aktivní
069304	CZ0008473469	Rozvahový	Aktivní
069305	CZ0001004253	Rozvahový	Aktivní
069306	LU0629460675	Rozvahový	Aktivní
069307	US4642885705	Rozvahový	Aktivní
069308	LU1200235437	Rozvahový	Aktivní
069309	CZ0001003123	Rozvahový	Aktivní
069310	CZ0008473188	Rozvahový	Aktivní
069311	US4642865178	Rozvahový	Aktivní
069312	IE00BYVJRP78	Rozvahový	Aktivní
069313	IE00B3ZWOK018	Rozvahový	Aktivní
069314	CZ0001005870	Rozvahový	Aktivní
069315	IE00BYVQ9F29	Rozvahový	Aktivní
069316	US4642882249	Rozvahový	Aktivní
069317	US4642875565	Rozvahový	Aktivní
069318	CZ0001005946	Rozvahový	Aktivní
069319	US4642882579	Rozvahový	Aktivní
069320	US78462F1030	Rozvahový	Aktivní
069321	CZ0001006167	Rozvahový	Aktivní
069322	IE00B4L5Y983	Rozvahový	Aktivní
069323	US46090E1038	Rozvahový	Aktivní
069324	IE0032523478	Rozvahový	Aktivní
069325	CZ0001006506	Rozvahový	Aktivní
069401	CZ0001004469	Rozvahový	Aktivní
069402	CZ0001004105	Rozvahový	Aktivní
069901	Fund of Excellence Forderung	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 07	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
078000	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 08	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		
081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k samost. hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých vě	Rozvahový	Aktivní
088000	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 11	Materiál		
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Finanční účty

úč. sk. 21	Peněžní prostředky v pokladně		
211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 22	Peněžní prostředky na účtech		
221000	ČS 83686369 provoz	Rozvahový	Aktivní
221001	ČS 82979389	Rozvahový	Aktivní
221002	ČS 82978319	Rozvahový	Aktivní
221003	ČS 35-82978319	Rozvahový	Aktivní
221004	ČS 27-82978319	Rozvahový	Aktivní
221005	ČS 6034922	Rozvahový	Aktivní
221006	ČS 82511399	Rozvahový	Aktivní
221007	ČS 7669882 mzdy	Rozvahový	Aktivní
221008	ČS 2001-82978319/0800 darujeme.cz	Rozvahový	Aktivní
221009	ČS 8277282	Rozvahový	Aktivní
221010	ČS 5257622	Rozvahový	Aktivní
221101	ČS 625422 P1	Rozvahový	Aktivní
221102	ČS 2726382 eur P1	Rozvahový	Aktivní
221103	ČS 1943692 USD P1	Rozvahový	Aktivní
221111	ČS 5491072 Kč z NDB	Rozvahový	Aktivní
221112	ČS 5491312 eur z NDB	Rozvahový	Aktivní
221113	ČS 54916622 USD z NDB	Rozvahový	Aktivní
221201	ČS 834742 P2	Rozvahový	Aktivní
221202	ČS 3338672 eur P2	Rozvahový	Aktivní
221203	ČS 3338752 USD P2	Rozvahový	Aktivní
221211	ČS 5491232 P2 NDB	Rozvahový	Aktivní
221212	ČS 5491582 eur P2 NDB	Rozvahový	Aktivní
221213	ČS 5491742 USD P2 NDB	Rozvahový	Aktivní
221301	ČS 7878852 Kč P3	Rozvahový	Aktivní
221302	ČS 7878932 eur P3	Rozvahový	Aktivní
221303	ČS 7879062 USD P3	Rozvahový	Aktivní
221311	ČS 5491152 Kč P3 z NDB	Rozvahový	Aktivní
221401	ČS 3338912 H3 NČS	Rozvahový	Aktivní
221402	ČS H3 5491152 NDB	Rozvahový	Aktivní
221901	ČS 7514362 z NDB 1	Rozvahový	Aktivní
221902	ČS 7514012 z NDB 2	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 25	Krátkodobý finanční majetek		
251000	Majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
253000	Dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
256000	Ostatní cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
256101	AT0000A0MRW3 z P1	Rozvahový	Aktivní
256102	XS1529936251 z P1	Rozvahový	Aktivní
256103	CZ0000000559 z P1	Rozvahový	Aktivní
256104	CZ0003511107 z P1	Rozvahový	Aktivní
256105	CZ0001005946 z P1	Rozvahový	Aktivní
256106	XS0782720402 z P1	Rozvahový	Aktivní
256201	CZ0001003438 z P2	Rozvahový	Aktivní
256202	XS0782720402 z P2	Rozvahový	Aktivní
256203	CZ0001005946 z P2	Rozvahový	Aktivní
256301	CZ00010037884 z SSS	Rozvahový	Aktivní
256302	CZ0001005946 z P3	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 26	Převody mezi finančními účty		
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
261001	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
261002	Peníze na cestě CP	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31	Pohledávky		
311000	Odběratelé	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté provozní zálohy a zálohy na zásoby	Rozvahový	Aktivní
314001	Poskytnuté dlouhodobé zálohy	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky VIA	Rozvahový	Aktivní
315001	Ostatní pohledávky jiné	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 32	Závazky		
321000	Dodavatelé	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325001	úrazové pojištění	Rozvahový	Pasivní
325002	Platby kartou	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 33	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336001	Zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní
336002	Sociální pojištění	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 34	Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování		
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	DZČ	Rozvahový	Pasivní
342002	Srážková daň	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
346000	Nároky na dotace a ost. zúčt. se státním rozpočtem	Rozvahový	Pasivní
348000	Nároky na dotace a ost. zúčt. s rozpočtem územních celků	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovnávací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 35	Pohledávky za společnostmi		
358000	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 36	Závazky ke společnostmi a závazky z upsaných nesplacených cen. papírů a vkladů		
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 37	Jiné pohledávky a závazky		
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Pasivní
375000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378001	Jiné pohledávky CP	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky spoření	Rozvahový	Pasivní
379001	Jiné závazky CP	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 38	Přechodné účty aktiv a pasiv		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
396000	Spojovací účet při sdružení	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50 Spotřebované nákupy

501000	Časopisy, literatura	Výsledkový	Daňový
501001	Kancelářské potřeby	Výsledkový	Daňový
501002	Propagační předměty	Výsledkový	Daňový
501003	Ostatní materiál	Výsledkový	Daňový
501004	DHIM	Výsledkový	Daňový
501005	Materiál OA, PHM	Výsledkový	Daňový
501099	Materiál Nedaňové	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 51 Služby

511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Náklady na cestovné tuzemsko	Výsledkový	Daňový
512002	Náklady na zahraniční cestovné	Výsledkový	Daňový
512999	Náklady na cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518001	Propagace, soc.network, filmy	Výsledkový	Daňový
518002	Poradenské služby právní	Výsledkový	Daňový
518003	Nájem kanceláří vč. služeb	Výsledkový	Daňový
518004	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518005	Služby ČS	Výsledkový	Daňový
518006	Poradenské služby projekty	Výsledkový	Daňový
518007	Telekomunikace	Výsledkový	Daňový
518008	Poradenské služby	Výsledkový	Daňový
518009	Poradenské služby účetní	Výsledkový	Daňový
518010	Poradenské služby audit	Výsledkový	Daňový
518011	Web služby	Výsledkový	Daňový
518012	Grafické služby a tisky	Výsledkový	Daňový
518013	Týmové aktivity	Výsledkový	Daňový
518014	Zprostředkování Nadace VIA	Výsledkový	Daňový
518110	Školení	Výsledkový	Daňový
518999	Služby nedaňové	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 52 Osobní náklady

521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
521002	DPP	Výsledkový	Daňový
521003	Nemocenská	Výsledkový	Daňový
521004	DPC	Výsledkový	Daňový
521009	Odstupné	Výsledkový	Daňový
522000	Odměny členů statutární orgánů	Výsledkový	Daňový
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
527002	Úrazové pojištění zaměstnanci	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 53 Daně a poplatky

531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
531009	Daň silniční nedaňové	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 54 Ostatní náklady

541000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
542000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
543000	Odpis nedobytné pohledávky	Výsledkový	Nedaňový
544000	Nákladové úroky	Výsledkový	Daňový
545000	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
545001	Kurzové ztráty přepočtené k 31. 12. nepodléhající dani	Výsledkový	Nedaňový
545002	Kurzové ztráty přepočtené k 31. 12. podléhající dani	Výsledkový	Daňový
546000	Dary	Výsledkový	Nedaňový
548000	Manka a škody	Výsledkový	Nedaňový
549001	Poplatky správa CP P1, H3	Výsledkový	Daňový
549002	Bankovní poplatky	Výsledkový	Daňový
549003	Haléřové vyrovnání	Výsledkový	Daňový
549004	Pojištění odpovědnosti	Výsledkový	Daňový
549005	Pojištění vozidel	Výsledkový	Daňový
549006	Pojištění karty, cestovní	Výsledkový	Daňový
549202	Poplatky za správu CP P2, P3	Výsledkový	Nedaňový
549302	Poplatky za prodej CP P2, P3	Výsledkový	Nedaňový
549999	Jiné ostatní náklady	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 55	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek		
551000	Odpisy dlouhodobého majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého majetku	Výsledkový	Nedaňový
551999	Odpisy dlouhodobého majetku nedaň.	Výsledkový	Nedaňový
552000	Prodaný dlouhodobý majetek zůstatková cena	Výsledkový	Daňový
553001	Prodané cenné papíry a podíly osvobozené	Výsledkový	Daňový
553002	Prodané cenné papíry a podíly neosvobozené	Výsledkový	Nedaňový
557001	Finanční nák.dl.CP osv.	Výsledkový	Daňový
557002	Finanční nák.dl.CP neosv.	Výsledkový	Nedaňový
557003	Ztráta swap	Výsledkový	Daňový
557004	Finanční nák.krát.CP neosv.	Výsledkový	Nedaňový
557005	Finanční nák.krát.CP osv.	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 58	Poskytnuté příspěvky		
582000	Poskytnuté příspěvky	Výsledkový	Nedaňový
582001	Poskytnuté vklady	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 59	Daň z příjmů		
591000	Daň z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60	Tržby za vlastní výkony a za zboží		
601000	Tržby za vlastní výrobky	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 64	Ostatní výnosy		
641000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
642000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Daňový
644000	Výnosové úroky	Výsledkový	Daňový
644001	Výnosové úroky osvobozené	Výsledkový	Nedaňový
644002	Výnosové úroky neosvobozené	Výsledkový	Daňový
644003	Výnosové úroky zdaněné sráž.daní	Výsledkový	Nedaňový
645000	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
645001	Kurzové zisky vloženo do NK	Výsledkový	Nedaňový
645002	Kurzové zisky nevloženo do NK	Výsledkový	Daňový
648000	Zúčtování fondů	Výsledkový	Nedaňový
649000	Jiné ostatní výnosy osv.	Výsledkový	Nedaňový
649999	Jiné ostatní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 65	Tržby z prodeje majetku		
652000	Tržby z prodeje majetku	Výsledkový	Daňový
653001	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů osob.	Výsledkový	Nedaňový
653002	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů neosvob.	Výsledkový	Daňový
654000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
655001	Výnosy krátkodob.fin.maj.osvob.	Výsledkový	Nedaňový
655002	Výnosy krát.fin.maj.neosvob.	Výsledkový	Daňový
655003	Zisk swap	Výsledkový	Daňový
657001	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku osvob.	Výsledkový	Nedaňový
657002	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku neosvob.	Výsledkový	Daňový
657003	Výnosy z dl. fin. majetku AÚV osv.	Výsledkový	Nedaňový
657004	Výnosy z dl. fin. majetku stát.dluhopisy	Výsledkový	Nedaňový
657005	Výnosy z krátkod. finančního majetku osvob.	Výsledkový	Nedaňový
657006	Výnosy z dl. fin. majetku AÚV neosv.	Výsledkový	Daňový
657007	Výnosy z krát. fin. majetku neosv.	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 68	Přijaté příspěvky		
681000	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	Výsledkový	Nedaňový
682000	Přijaté příspěvky (dary)	Výsledkový	Nedaňový
684000	Přijaté členské příspěvky	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 69	Provozní dotace		
691000	Provozní dotace	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 9 - Vlastní jmění, fondy, výsl. hosp., rezervy, dlouh. úvěry a půjčky, závěrk. a podrozv. účty

úč. sk. 90	Vlastní jmění		
901000	Nadační kapitál	Rozvahový	Pasivní
901001	Vlastní kapitál	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 91	Fondy		
911101	Fondy Dary od právnických osob	Rozvahový	Pasivní
911102	Fondy Dary od fyzických osob	Rozvahový	Pasivní
911103	Fondy Dary od Nadace VIA	Rozvahový	Pasivní
911201	Fondy příspěvky pro právnické osoby	Rozvahový	Pasivní
911202	Fondy příspěvky pro fyzické osoby	Rozvahový	Pasivní
911301	Fondy převod HV a zůstatky min.	Rozvahový	Pasivní
911302	Vratky-nespotřebované příspěvky	Rozvahový	Pasivní
911901	Přidružený fond od NDB č.1	Rozvahový	Pasivní
911902	Přidružený fond od NDB č.2	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 92	Oceňovací rozdíly		
921000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 93	Výsledek hospodaření		
931000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
932000	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 94	Rezervy		
941000	Rezervy	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 95	Dlouhodobé úvěry a závazky		
951000	Dlouhodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní
953000	Emitované dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
954000	Závazky z pronájmu	Rozvahový	Pasivní
955000	Přijaté dlouhodobé zálohy	Rozvahový	Pasivní
958000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
959000	Ostatní dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní
959001	Ostatní dlouhodobé závazky přidružený fond 1	Rozvahový	Pasivní
959002	Ostatní dlouhodobé závazky přidružený fond 2	Rozvahový	Pasivní
959003	Ostatní dlouhodobé závazky PF 2 provoz	Rozvahový	Pasivní
959004	Ostatní dlouhodobé závazky PF 1 cenné papíry	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 96	Závěrkové účty		
961000	Počáteční účet rozvahový	Závěrkový	
962000	Konečný účet rozvahový	Závěrkový	
963000	Účet výsledku hospodaření	Závěrkový	
úč. sk. 97	Podrozvahové účty		
970001	Přidružený fond NDB č. 1	Podrozvahový	Pasivní
970002	Přidružený fond NDB č. 2	Podrozvahový	Pasivní
úč. sk. 98	Podrozvahové účty		
980000	Podrozvaha	Podrozvahový	Pasivní
úč. sk. 99	Podrozvahové účty		
999000	Podrozvaha	Podrozvahový	Pasivní

Abstrakt

Fürstová, A. (2022). *Daňová a účetní specifika vyplývající ze zaměření činnosti zvoleného ekonomického subjektu* [Bakalářská práce, Západočeská univerzita v Plzni].

Klíčová slova: Neziskové organizace, daně, účetnictví, nadace

Bakalářská práce je zaměřena na daňová a účetní specifika vyplývající z činnosti nadace. Teoretická část definuje pojem neziskových organizací a možné způsoby financování nestátních neziskových organizací. Dále byl analyzován daňový a účetní systém v souladu s legislativou v České republice konkrétně zaměřený na neziskové organizace. Praktická část obsahuje charakteristiku Nadace České spořitelny, dále jsou specifikovány daňové povinnosti a způsoby zdanění této nadace. V neposlední řadě jsou zanalyzovány využívané účetní metody a účetní specifika, se kterými se nadace v rámci své činnosti potýká. V závěru jsou zpracována doporučení pro efektivní hospodaření nadace.

Abstract

Fürstová, A. (2022). *Tax and accounting specifics resulting from the focus of the activity of the selected economic entity* [Bachelor Thesis, University of West Bohemia].

Key words: Non-profit organizations, taxes, accounting, foundation

The bachelor thesis is focused on tax and accounting specifics resulting from the foundations's activities. The teoretical part defines the concept of non-profit organizations and options how to finance non-state non-profit organizations. Furthermore, the tax and accounting system was analyzed in accordance with legislation in the Czech Republic specifically focused on non-profit organizations. The practical part include the charekteristics of Foundation ČS and further specifies the tax obligations and methods of taxation of this foundation. Last but not least, the used accounting methods and accountig specifics that foundation is dealing with were analysed. At the end were mentioned recommendations for effective management of the foundations.