

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Účetní a daňová specifika hospodaření vybraného sportovního klubu

Accounting and tax specifics of the particular sports club

Alena Vrbská

Plzeň 2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma:

„Účetní a daňová specifika hospodaření vybraného sportovního klubu“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

V Plzni, dne

.....

podpis autora

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Alena VRBSKÁ**
Osobní číslo: **K10B0246P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Účetní a daňová specifika hospodaření vybraného sportovního klubu**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Charakterizujte neziskové organizace.
2. Analyzujte specifika vedení účetnictví neziskových organizací.
3. Vysvětlete způsob čerpání dotací pro tělovýchovné jednoty a sportovní kluby.
4. Popište vedení účetnictví zvolené tělovýchovné jednoty.
5. Zhodnoťte řešenou problematiku.

Rozsah grafických prací: **neuveđen**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:

- **TOPINKA, Jiří. Účetnictví tělovýchovných jednot a sportovních klubů. 1. vydání. Praha: Olympia, 2007. ISBN 978-80-7376-015-1**
- **TOPINKA, Jiří. Daňové povinnosti tělovýchovných jednot a sportovních klubů. 1. vydání. Praha: Olympia, 2007. ISBN 978-80-7376-014-4**
- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
- **Vyhláška MF č. 504/2002, 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**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jitka Zborková**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **30. října 2012**
Termín odevzdání bakalářské práce: **3. května 2013**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Flebný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 30. října 2012

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla poděkovat Ing. Jitce Zborkové za odborné rady, cenné připomínky a čas věnovaný mé práci. Poděkování patří také Martině Vrbské za pravidelné konzultace a poskytnuté materiály. Dále bych chtěla poděkovat své rodině za podporu při mém studiu.

Obsah

Úvod	7
1 Ziskový a neziskový sektor	9
1.1 Členění národního hospodářství	9
1.2 Vztah ziskového a neziskového sektoru.....	12
1.3 Neziskovost, nezisková organizace.....	12
2 Členění neziskových organizací.....	14
2.1 Nestátní neziskové organizace	15
2.1.1 Občanská sdružení	15
2.1.2 Obecně prospěšné společnosti	17
2.1.3 Zavedení pojmů veřejná prospěšnost a spolek	19
2.2 Státní neziskové organizace.....	20
3 TJ SOKOL TEPLÁ	22
3.1 Organizační struktura	22
3.2 Účetnictví neziskových organizací	24
3.3 Účetnictví TJ Sokol Teplá	27
3.3.1 Dlouhodobý majetek	27
3.3.2 Finanční majetek	28
3.3.3 Pohledávky a závazky	29
3.3.4 Náklady, výnosy	31
3.3.5 Přechodná aktiva a pasiva	32
3.4 Daňová specifika TJ SOKOL Teplá.....	33
4 Financování sportovních organizací	40
4.1 Dotace ze státního rozpočtu.....	41

4.2	Vztah TJ/SK a ČSTV	43
4.3	Financování TJ Sokol Teplá	44
4.3.1	Členské příspěvky	46
4.3.2	Finanční prostředky od města Teplá, ČSTV a MŠMT	46
4.3.3	Příjmy z hlavní a hospodářské činnosti	47
4.3.4	Ostatní příjmy	47
5	Zhodnocení hospodaření TJ Sokol Teplá	49
	Závěr	51
	Seznam tabulek	52
	Seznam obrázků	52
	Seznam zkratk	53
	Seznam použité literatury a zdrojů	55
	Seznam příloh	58

Úvod

„Lepší, než předpovídat budoucnost, je vytvořit ji.“

Bill Gates

Autor tohoto citátu je spoluzakladatelem společnosti Microsoft, která svými produkty v průběhu let skutečně přetvářela budoucnost a přispěla k její současné podobě. Bill Gates - vizionář, persona, pojem a zároveň jedna z nejbohatších osobností světa ovšem nepůsobí pouze v ziskovém sektoru. Se svou ženou založil nadaci, která pomáhá při boji s nemocemi v zemích třetího světa. Bill Gates tak ovlivnil životy a budoucnost mnoha lidí prostřednictvím ziskového i neziskového sektoru. (Euroekonom, 2013)

Ziskový a neziskový sektor se dostávají do každodenní interakce, je ale nutné mezi nimi stanovit určité hranice. Ziskové organizace jsou financovány z prodeje statků a služeb za tržní cenu, cílem těchto organizací je dosažení zisku. Nejpodstatnější odlišností hospodaření neziskového sektoru od ziskového je, že dosažení zisku není primárním cílem. Neziskové organizace mohou dosahovat zisku, ale nesmí ho rozdělovat mezi zakladatele, manažery apod. Jsou založeny pro nějaký jiný zájem (zajištění veřejných statků, charitativní činnost, podpora určitých skupin osob aj.).

V první části práce se zaměříme na rozdělení národního hospodářství, vymezení pojmu nezisková organizace a následné dělení neziskových organizací. Neziskové organizace můžeme členit dle několika hledisek. Podle právní normy posuzujeme, jestli je organizace upravena veřejným nebo soukromým právem, z čehož je většina neziskových organizací upravena vlastní právní normou. Dále rozlišujeme neziskové organizace podle charakteru poslání na veřejně prospěšné a vzájemně prospěšné. Veřejně prospěšné společnosti poskytují čisté veřejné statky a smíšené statky pro uspokojení potřeb celé společnosti. Vzájemně prospěšné organizace uspokojují cíle konkrétní skupiny, které nejsou v rozporu s cíly celé společnosti. Podle předmětu činnosti členíme na státní neziskové organizace a nestátní neziskové organizace, z tohoto členění vycházíme v této práci.

Občanské sdružení je nejčastější právní forma nestátních neziskových organizací. Podle údajů z internetového portálu neziskovky.cz byl počet občanských sdružení 77801 v červnu roku 2012, počet organizačních jednotek sdružení činil 32 376. Další částou

formou neziskových organizací jsou obecně prospěšné společnosti, jejich počet je rapidně menší než počet občanských sdružení (2183). Občanská sdružení jsou zakládána za účelem veřejně prospěšné činnosti (například v oblasti vzdělávání, ekologie, zdravotnictví) nebo za účelem vzájemně prospěšné činnosti (kultura, sportovní svazy, profesní zájmové skupiny atd.).

V další části této práce charakterizujeme specifika vedení účetnictví u sportovních organizací, podrobněji se zaměříme na účetnictví sportovního klubu Tělovýchovná jednota Sokol Teplá, o.s. (dále jen TJ Sokol Teplá). Následující část je věnována specifikám daně z příjmu právnických osob organizace TJ Sokol Teplá. V další kapitole zanalyzujeme strukturu financování sportovních organizací, kde jsou tyto poznatky v návaznosti na zaměření práce aplikovány na organizaci TJ Sokol Teplá.

Cílem této práce je zhodnotit vedení účetnictví a strukturu financování organizace TJ Sokol Teplá a navržení případných změn a opatření.

1 Ziskový a neziskový sektor

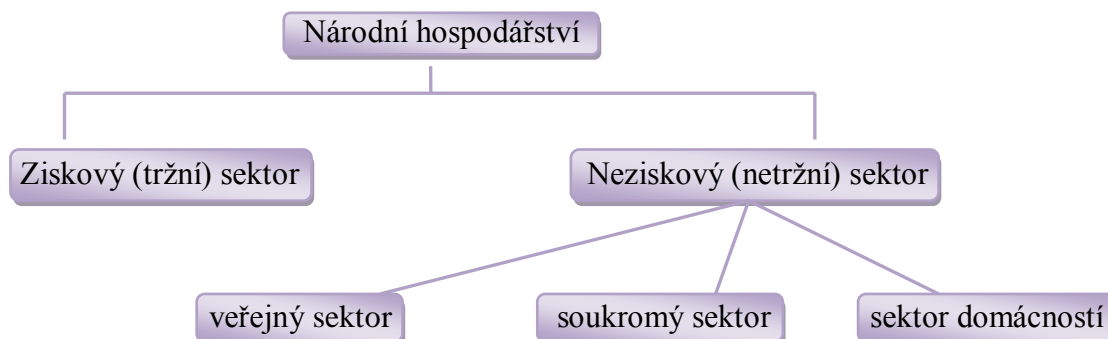
Pro pochopení principu neziskového sektoru si definujeme elementární pojmy. Na začátku této kapitoly si rozčleníme národní hospodářství podle principu financování a dle Pestoffa. Dále se zaměříme na pojmy jako neziskovost a nezisková organizace a také se podíváme, jak mohou spolupracovat ziskové a neziskové organizace.

1.1 Členění národního hospodářství

Hospodářství dané země můžeme členit dle různých hledisek, v této práci se zaměříme na členění dle principu financování a dále na čtyřsektorové členění dle švédského ekonoma Victora A. Pestoffa.

Národní hospodářství můžeme dělit **dle principu financování** zobrazeného na obrázku 1.

Obr. č. 1: Členění národního hospodářství dle principu financování

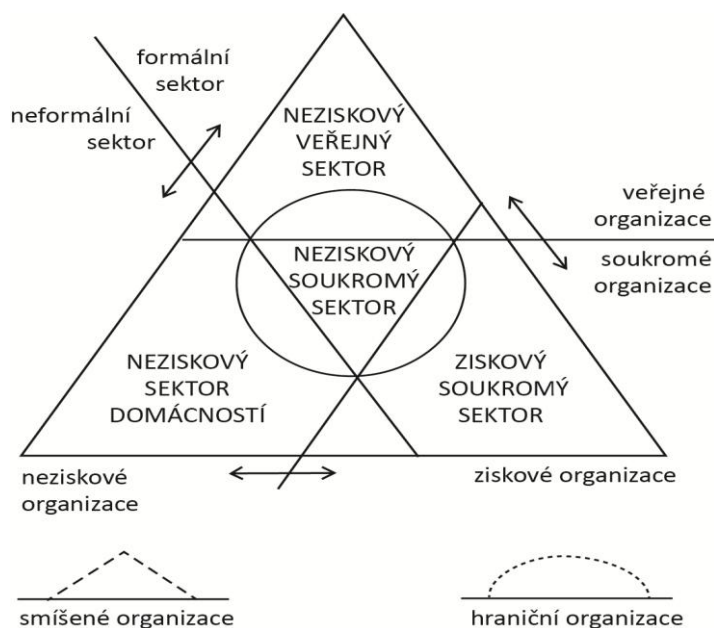


Zdroj: vlastní zpracování dle Strecková (1998), 2013

Základním rozdílem je, že ziskový sektor je financován z finančních prostředků získaných prodejem statků nebo služeb, které se prodávají za tržní cenu a cílem těchto organizací je zisk. Na straně druhé neziskový sektor získává prostředky pomocí přerozdělovacích procesů. Primárním cílem neziskové organizace je dosažení užitku.

Neziskový veřejný sektor poskytuje veřejné služby, je financován z veřejných financí a řídí ho veřejná správa. Neziskový soukromý sektor je financován ze soukromých financí FO (fyzických osob) a PO (právnických osob). (Rektořík, 2001)

Obr. č. 2: Členění národního hospodářství dle Pestoffa



Zdroj: REKTOŘÍK, 2001, s. 16

Pestoffův trojúhelník je rozdělen na čtyři sektory – neziskový veřejný sektor, neziskový soukromý sektor (třetí sektor), neziskový sektor domácností a ziskový soukromý sektor, velikost jednotlivých ploch závisí na velikosti daných sektorů v ekonomice. Hranice mezi sektory jsou velmi neurčité, sektory se navzájem ovlivňují a prolínají.

Ze schématu můžeme vyčíst základní charakteristiky organizací. Přímkou vedené trojúhelníkem dělí sektory na **formální/neformální**, organizace na **veřejné/soukromé** a **neziskové/ziskové**. Neziskový soukromý sektor je ohraničen kružnicí, skrz kterou jsou vedeny přímkou dle velikosti krajních sektorů. Organizace, které mají společné znaky více sektorů, Pestoff označil jako smíšené či hraniční organizace. **Smíšenou organizací** může být soukromá střední škola – svým posláním zasahuje do veřejného sektoru, je soukromá a je částečně financována z veřejných financí. **Hraniční organizací** je státní podnik, který je zřízen za účelem podnikání veřejným sektorem a stará se o státní majetek.

Soukromý neziskový sektor (třetí sektor) může zasahovat do sektoru domácností v podobě spolků, seskupení s neformálním charakterem. Naopak domácnosti zasahují do třetího sektoru v podobě dobrovolníků a zásobníků peněžních prostředků. Navíc

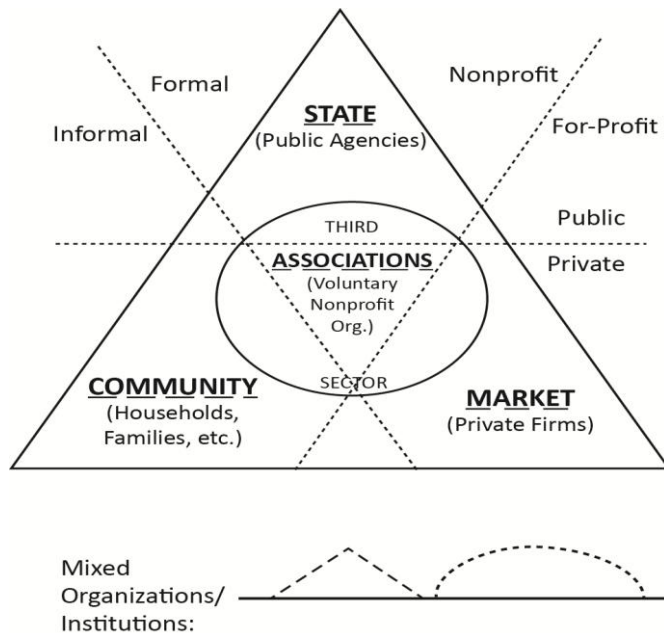
domácnosti spotřebovávají služby poskytované třetím sektorem a platí členské a jiné poplatky organizacím.

Když budeme hovořit o vztahu ziskového soukromého sektoru a neziskového soukromého sektoru, existuje zde možnost zakládat kapitálové společnosti (akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným) a družstva za účelem plnění poslání neziskového charakteru (charita, sport, vzdělávání) – tímto vstupuje třetí sektor do ziskového soukromého sektoru. Z opačného pohledu může ziskový sektor poskytovat sponzorské dary třetímu sektoru. (Rektořík, 2001)

„V ideálním případě tvoří veřejný neziskový sektor, soukromý neziskový sektor a soukromý ziskový sektor tři pilíře, které se vzájemně doplňují a vyvažují rozložení sil na poli politickém, ekonomickém a na poli občanských svobod.“ (Rektořík, 2001, s. 21)

Pro úplnost zde uvedeme původní Pestoffův trojúhelník v angličtině pro možnost porovnání anglického originálu a volného českého překladu.

Obr. č. 3: Členění národního hospodářství dle Pestoffa - anglicky



Zdroj: REKTOŘÍK, 2001, s. 20

1.2 Vztah ziskového a neziskového sektoru

„Neziskový sektor může ve společnosti fungovat pouze za předpokladu, že tato společnost je schopna část svých prostředků (výrobních faktorů i hotových produktů – statků a služeb) na tuto činnost vyčlenit, aniž by to vedlo k její sebedestrukci.“

(Švarcová, 2006, str. 28)

Občan (sektor domácností) je schopen (nemusí být ochoten) věnovat **neziskovým organizacím** tolik prostředků, aniž by sám trpěl nouzí. **Ziskové organizace** mohou poskytnout sponzorský dar v takové výši, aby nedošlo k ohrožení pozice na trhu. Za předpokladu, že se **stát** nechce zadlužovat do budoucnosti, poskytne těmto organizacím pouze vyšetřené prostředky ze státního rozpočtu. Do státního rozpočtu plynou finanční prostředky od občanů a firem.

Z výše uvedených informací vyplývá, že pokud domácnosti a podniky v daném státě nemají dostatek finančních prostředků, neplyne dostatek finančních prostředků ani do státního rozpočtu, a tím pádem stát nemá dostatečné zdroje pro přerozdělení neziskovým organizacím. (Švarcová, 2006)

1.3 Neziskovost, nezisková organizace

„**Neziskovostí** se rozumí skutečnost, že jakýkoliv zisk těchto organizací nesmí být rozdělen mezi zakladatele, členy orgánů nebo pracovníky, ale musí být použit pro další činnost neziskových organizací.“ (Takáčová, 2010, str. 5)

Neziskové organizace **nemusí** být vždy neziskové, podstatné je, že nejsou založeny za účelem zisku. (Růžičková, 2006)

Neziskové organizace představují prostor mezi trhem, státem a rodinou. Slouží k podpoře občanských aktivit, což vede ke zlepšení životních podmínek jednotlivců, ale také celé společnosti. (za předpokladů uvedených v kapitole 1.2. – pozn. autora). (Novotný, 2009)

Česká legislativa nevymezuje přesný pojem „nezisková organizace“, tudíž každý si může pod tímto pojmem představit různé typy organizací, ale v podstatě neziskové organizace odpovídají níže uvedeným charakteristikám.

Obecně lze pojem nezisková organizace pochopit jako různé typy sdružení a organizací, které nelze zahrnout do ziskového sektoru. (Takáčová, 2010)

Jsou to organizace, o jejichž činnost je určitý zájem, ať už státu, společnosti nebo určité skupiny lidí. Jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. (Růžičková, 2006)

Pro daňové účely vymezuje tyto organizace §18 odst. 3 zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů: „poplatník, který není založen nebo zřízen za účelem podnikání.“

Podle § 18 odst. 8 za neziskové poplatníky považuje zejména:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zákona č. 561/2004 Sb., v platném znění,
- obce, organizační složky státu, vyšší územní samosprávné celky (kraje),
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon (například profesní komory, bytová družstva aj.).

Za tyto poplatníky se nepovažují obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání.

Z pohledu zákona o účetnictví jsou tyto organizace označovány jako „subjekty u nichž hlavním předmětem činnosti není podnikání.“

Výše zmíněný pojem **podnikání** definuje §2 odst. 1 obchodního zákoníku „Podnikání se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku“.

2 Členění neziskových organizací

Neziskové organizace můžeme členit dle různých hledisek.

Členění podle předmětu činnosti:

- **státní neziskové organizace (SNO),**
- **nestátní neziskové organizace (NNO).**

Z tohoto členění vychází Rada vlády pro nestátní neziskové organizace (RNNO). RNNO se zabývá nestátními neziskovými organizacemi upravenými vlastní právní normou:

- občanská sdružení,
- obecně prospěšné společnosti,
- církve a náboženské společnosti,
- nadace, nadační fondy.

Toto členění neodpovídá vymezení dle zákona o dani z příjmu (pozn. autorky: kapitola 1.3.). (Škarabelová, 2005, příspěvek Jiřího Müllera).

SNO zahrnují organizační složky, územní samosprávné celky (obce, kraje), příspěvkové organizace a státní fondy.

Dále můžeme NO členit podle kritéria globálního charakteru poslání:

- **veřejně prospěšné,**
- **vzájemně prospěšné.**

Veřejně prospěšná společnost uspokojuje potřeby veřejnosti pomocí veřejných nebo smíšených statků (střední školy, veřejné vysoké školy, ekologie atd.).

Vzájemně prospěšná společnost uspokojuje potřeby určité skupiny obyvatel, kteří mají společný zájem (kultura, sport, profesní zájmové skupiny).

(Škarabalová, 2005, příspěvek Simony Škarabelové)

2.1 Nestátní neziskové organizace

NNO musí splňovat určitá kritéria:

- **institucionalizované** (určitým způsobem organizované),
- **soukromé** (odděleny od státní správy, ani je státní správa nesmí zřizovat),
- **neziskové** (splňují charakteristiku neziskovosti vymezenou v kapitole 1.3.),
- **samosprávné a autonomní** (řídí sama sebe),
- **dobrovolné** (činnost vedou na základě dobrovolnosti).

(Boukal, 2009)

Z hlediska tohoto širšího vymezení můžeme za NO považovat organizace, které splňují všechna kritéria výše uvedená. Vzhledem k dalšímu zaměření práce se hlouběji zaměříme na občanská sdružení (Tělovýchovná jednota Sokol Teplá) a obecně prospěšné společnosti (Český svaz tělesné výchovy - ČSTV).

2.1.1 Občanská sdružení

Občanská sdružení (o.s.) jsou upravena zákonem č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů.

Z tohoto zákona vyplývá, že občané mají **právo se svobodně sdružovat**, mohou zakládat spolky, společnosti, svazy, hnutí a jiná občanská sdružení, jakož i odborové organizace. O.s. jsou PO, členy mohou být FO i PO. Sdružování funguje na základě **dobrovolnosti**, tudíž nikdo nesmí být ke sdružování nucen a může ze sdružení svobodně vystoupit.

Zákon o sdružování občanů definuje **zakázaná sdružení**. Jedná se o sdružení rasistická, extrémistická, v rozporu se zákony a ústavou ČR, ozbrojená nebo s ozbrojenými složkami (s výjimkou myslivosti a využívání zbraní pro sport).

Sdružení **vzniká** registrací u Ministerstva vnitra ČR (dále MV ČR) na základě **návrhu** nejméně tří občanů, z nichž alespoň jeden je starší 18 let. Pokud se ministerstvo do 40 dnů od podání návrhu nevyjádří, má se za to, že sdružení vzniklo. K návrhu na registraci se připojí **stanovy** ve dvojím vyhotovení, které musí obsahovat:

- název sdružení,
- sídlo,
- cíl činnosti,
- orgány sdružení (statutární orgán),
- ustanovení o organizačních jednotkách, pokud budou zřízeny a budou jednat svým jménem,
- zásady hospodaření (jakým způsobem bude o.s. získávat finanční prostředky a na jaké účely je bude vynakládat).

(Takáčová, 2011)

Orgány občanského sdružení jsou dány stanovami, orgány jsou nejčastěji - valná hromada, rada sdružení a předseda.

Valná hromada je nejvyšším orgánem sdružení a tvoří ji všichni členové. Je usnášeníschopná, je-li přítomna nadpoloviční většina členů. Valná hromada rozhoduje o podstatných záležitostech, např. o změně stanov, volí členy rady sdružení, rozhoduje o zrušení sdružení atd.

Rada sdružení je výkonným orgánem a za svou činnost odpovídá valné hromadě. Členství v radě vzniká na základě volby na valné hromadě. Rada koordinuje činnost sdružení, svolává valnou hromadu, připravuje podklady na valnou hromadu, volí předsedu atd. Rada rozhoduje nadpoloviční většinou hlasů.

Předseda zastupuje sdružení navenek, volí ho rada sdružení a je odpovědný za rozhodnutí rady. (Ministerstvo vnitra České republiky, 2010)

Občanské sdružení **zaniká**:

- dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením,
- pravomocným rozhodnutím MV ČR z důvodu, že:
 - o vykonává činnost vyhrazenou politickým stranám a hnutím nebo v souvislosti s náboženstvím v církvích a náboženských společnostech (vymezeny vlastní právní normou, neřídí se zákonem o sdružování občanů),
 - o činnost porušuje zásady,
 - o sdružení je nedovolené,

- vykonává funkci státních orgánů.

Zánik sdružení oznámí MV ČR Českému statistickému úřadu (ČSÚ) do 7 dnů ode dne, kdy se tuto skutečnost dozvěděl.

2.1.2 Obecně prospěšné společnosti

Zákon č. 248/1995 Sb. o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů ve znění pozdějších předpisů je upraven zákonem č. 231/2010 Sb. s účinností od 1.1.2011.

OPS (obecně prospěšná společnost) je PO, která poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek. V zákoně o obecně prospěšných společnostech není uvedena informace o tom, co přesně znamená „obecně prospěšná služba“, můžeme ji chápat jako službu poskytovanou veřejnosti za předem stanovených a stejných podmínek. (Takáčová, 2010)

OPS může založit FO, PO a stát. OPS **se zakládá zakládací smlouvou** podepsanou všemi zakladateli. V případě jediného zakladatele zakládací listinou v podobě notářského zápisu. OPS **vzniká dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností** (dále rejstřík).

OPS **může být zrušena** s likvidací nebo bez likvidace. Likvidace není nutná, pokud je OPS zrušena sloučením, splynutím s jinou OPS nebo rozdělením na více OPS. V případě změny společnosti zaniká OPS bez likvidace, pokud jsou ke dni podání návrhu na výmaz společnosti z rejstříku splněny požadavky pro vznik nové společnosti. Výmaz zrušené společnosti a zápis založené provede rejstříkový soud k témuž dni. V případě zrušení OPS s likvidací jmenuje správní rada likvidátora, pokud ho nejmenuje, jmenuje ho příslušný soud bez zbytečného odkladu. (Takáčová, 2010)

S účinností od 1.1.2011 je novelou upraveno, že v případě rozdělení likvidačního zůstatku ve společnosti založené veřejnoprávními institucemi (obec, kraj, stát), náleží tento likvidační zůstatek zakladateli. Před touto změnou platilo, že pokud není v zakládací listině definován příjemce likvidačního zůstatku v případě zrušení OPS s likvidací, může o tomto rozhodnout správní rada. Nejedná-li se o tento případ, nabídne likvidátor likvidační zůstatek obci, ve které má sídlo OPS v likvidaci.

Do 30 dnů po skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz z rejstříku. OPS zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku.

OPS má povinně **3 orgány** – správní rada, dozorčí rada a ředitel.

Správní rada musí mít nejméně 3 členy, jejich počet musí být vždy dělitelný třemi, maximální počet členů není stanoven. Členem správní rady může být bezúhonná FO způsobilá k právním úkonům. Funkční období je tříleté. Novelou byl zrušen zákaz opětovného členství ve správní radě. Člen správní rady nemůže být členem dozorčí rady a naopak – tyto funkce jsou neslučitelné. Správní rada zasedá nejméně 2x ročně a rozhoduje většinou přítomných členů.

Ředitel je dle nové právní úpravy statutárním orgánem společnosti, řídí její činnost a jedná jejím jménem. Nemůže být členem dozorčí ani správní rady, má právo zúčastnit se jednání s hlasem poradním.

Dozorčí rada je kontrolním orgánem OPS. Dozorčí rada má nejméně 3 členy, počet členů není omezen, musí být dělitelný třemi. Dozorčí rada přezkoumává roční účetní závěrku a výroční zprávu OPS. Při zjištění nedostatků je podle novely dozorčí rada oprávněna stanovit řediteli nebo správní radě dobu na zjednání nápravy. Pokud nedojde včas ke zjednání nápravy, dozorčí rada je povinna informovat zakladatele.

(Neziskovky.cz, o.p.s., 2012)

OPS je **financována** především vklady zakladatelů, pokud se rozhodnou vklady do společnosti vložit. Dále může získávat příjmy z provozování obecně prospěšných služeb, doplňkové (podnikatelské) činnosti (nesmí se účastnit na podnikatelské činnosti jiných společností), darů a dotací ze státního rozpočtu. (Neziskovky.cz, o.p.s., 2012)

OPS vede účetnictví v plném rozsahu za předpokladu, že:

- provozuje doplňkovou (podnikatelskou) činnost,
- celkové příjmy (výnosy) v předchozím roce dosáhly 3 miliony Kč.

Jinak vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

OPS musí ve svém účetnictví oddělovat:

- N a V spojené s hlavní činností,
- N a V spojené s doplňkovou činností,
- N a V mimo výše uvedené skupiny,
- N a V spojené se správou OPS.

(Takáčová 2010)

OPS vypracovává a zveřejňuje výroční zprávu nejpozději do skončení 6. měsíce po konci účetního období. Auditorem ověřenou účetní závěrku a výroční zprávu musí mít OPS, které:

- přijímají dotace (jiné příjmy) z veřejných rozpočtů ve výši převyšující 1 milion Kč,
- překročily ve výši čistého obratu deset milionů Kč.

(Neziskovky.cz, o.p.s., 2012)

2.1.3 Zavedení pojmů veřejná prospěšnost a spolek

Od 1. ledna 2014 nahradí zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník dosud platný zákon č. 40/1964 Sb. občanský zákoník.

K tomuto dni dojde ke zrušení právní úpravy zákona č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů a zákona č. 227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech, který je převeden do nové právní úpravy bez závažnějších změn.

Nová právní úprava občanského zákoníku definuje pojem **veřejná prospěšnost**. PO je veřejně prospěšná, pokud přispívá svým jednáním k dosahování obecného blaha. Aby PO byla veřejně prospěšná, musí mít na jejím rozhodování podstatný vliv trestně bezúhonné FO, nabyta majetek z poctivých zdrojů a hospodárně využívá své jmění k prospěšnému účelu.

Nový občanský zákoník opouští od termínu občanské sdružení a zavádí pojem **spolek**. Spolek je definován jako samostatný a dobrovolný (nikdo nesmí být nucen ke členství ve spolku a nesmí mu být bráněno vystoupit) svazek členů. Spolek mohou založit 3 osoby. Členství se váže na osobu člena, tudíž nepřechází na jeho právního nástupce.

Činnosti spolku jsou rozděleny na **hlavní** (uspokojování a ochrana zájmů pro něž byl založen) a **vedlejší** (podnikání nebo jiná výtěžná činnost, která vede k podpoře hlavní činnosti nebo je hospodárně využitelná). Spolek **je založen** přijetím stanov nebo usnesením ustavující schůze a **vzniká** dnem zápisu do veřejného rejstříku.

(Neziskovky.cz, o.p.s., 2012)

2.2 Státní neziskové organizace

V rozvinutých zemích fungují smíšené ekonomiky, kde při selhávání soukromého sektoru nastupuje tzv. sektor veřejný. Hlavním cílem těchto organizací není zisk, ale poskytování veřejných statků, které by soukromý sektor za takovou cenu neposkytoval. Veřejný sektor působí především v oblasti školství, zdravotnictví, soudnictví, veřejné správy (řízení veřejného sektoru). (Pavlásek, Hejduková, 2011)

Státní neziskové organizace jsou charakteristické tím, že fungují na principu **neziskovosti**, jsou **formální a veřejné**. (Rektořík, 2001)

Mezi neziskové organizace zřizované státem zahrnujeme příspěvkové organizace, organizační složky, které zřizuje stát nebo územní samosprávný celek (obce, kraje), státní účelové fondy, obce, kraje, ostatní neziskové veřejnoprávní organizace, Česká národní banka a Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky. Dále stát může zřizovat organizace zmíněné v kapitole o nestátních neziskových organizacích.

(Rektořík, 2001)

V následujícím textu se zmíníme o organizačních složkách a příspěvkových organizacích zřizovaných státem nebo územně samosprávnými celky.

Organizačními složkami státu (OSS) jsou ministerstva a jiné správní úřady státu, soudy, Ústavní soud, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky atd.

OSS se zřizuje na základě rozhodnutí zřizovatele za předchozího souhlasu ministerstva financí. OSS není právnickou osobou (vystupuje za ní stát) a je účetní jednotkou (vede účetnictví).

Organizační složky územních samosprávných celků nemají právní subjektivitu a nejsou účetní jednotkou – veškeré příjmy a výdaje jsou součástí rozpočtu zřizovatele.

Příspěvková organizace státu (POS) je právnickou osobou a získává finanční prostředky zejména ze své hlavní činnosti, ze státního rozpočtu zřizovatele, z peněžních darů a ze zahraničí. POS zřizuje rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb, s jejichž prostředky dále hospodaří.

(Rektořík, 2001)

POS si sestavuje rozpočet, který po pohybech mezi ním a státním rozpočtem musí být vyrovnaný a zahrnovat N a V související s předmětem hlavní činnosti organizace.

(Pavlásek, Hejduková, 2011)

Příspěvková organizace územních samosprávných celků je právnickou osobou a spravuje majetek ve vlastnictví zřizovatele. Zřizovatel přenechává organizaci určitá práva pro nakládání s majetkem. Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, ze svých fondů (rezervní fond, investiční fond, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb), z rozpočtu zřizovatele a z dotací na úhradu provozních výdajů, ze zisku z doplňkové činnosti. (Pavlásek, Hejduková, 2011)

3 TJ SOKOL TEPLÁ

Tělovýchovná jednota Sokol Teplá byla založena v roce 1945 pod názvem SK Čechie Teplá a v roce 1961 byla přejmenována na TJ Sokol Teplá. Tělovýchovná jednota Sokol Teplá byla zaregistrována u Ministerstva vnitra České republiky jako občanské sdružení ke dni 27.12.1993. Subjektu bylo přiděleno Okresní statistickou správou v Karlových Varech IČ: 47701986 a Finančním úřadem v Mariánských Lázních DIČ: CZ47701986. Pod touto organizací jsou zaštiťovány tři druhy sportu: fotbal, kuželky a šachy. TJ má cca 200 členů, z nichž 30-40 je v kuželkářském oddílu, cca 10 v šachovém oddílu a zbytek členů je registrováno ve fotbalovém oddílu.

Základním posláním organizace podle stanov je:

- organizovat sportovní činnost a vytvářet pro ni materiální a tréninkové zázemí,
- poskytovat užívání sportovišť veřejnosti,
- zajišťovat finanční prostředky pro výkon své hlavní činnosti,
- provozovat a udržovat majetek, který vlastní nebo užívá,
- vést své členy a širokou veřejnost ke sportovní činnosti,
- spolupracovat s orgány obce, ostatními organizacemi (především ČSTV) a jednotlivci,
- napomáhat svou činností rozvoji veřejného života.

3.1 Organizační struktura

Orgány TJ Sokol Teplá jsou valná hromada, výkonný výbor a revizní komise.

Valná hromada je nejvyšším orgánem TJ Sokol Teplá. Valná hromada rozhoduje o zásadních skutečnostech souvisejících s činností občanského sdružení a je tvořena všemi členy TJ Sokol Teplá. Valná hromada se schází nejméně jednou ročně a je usnášení schopná za přítomnosti nadpoloviční většiny členů. V případě, že 30 minut po zahájení valné hromady není přítomna nadpoloviční většina, je usnášení schopná v počtu přítomných. K přijetí rozhodnutí je zapotřebí 3/5 hlasů přítomných.

Valná hromada TJ Sokol Teplá **rozhoduje** o:

- názvu, sídle a symbolice TJ,
- přijetí a změnách stanov TJ,
- složení výkonného výboru a revizní komise, volí jejich členy a určuje volební období,
- založení nového oddílu,
- hlavním směru TJ,
- zániku TJ a o majetkovém vypořádání.

Valná hromada **schvaluje** podstatné dokumenty pro chod organizace (rozpočet TJ, příspěvky oddílům, organizační řád aj.)

Výkonným orgánem je **výkonný výbor** (pozn. autorky - obvykle pod názvem rada sdružení). Výkonný výbor rozhoduje o všech věcech v období mezi konáním valných hromad. Výkonný výbor musí mít lichý počet členů, přičemž členové jsou vždy tajemník, hospodář a předseda. Výkonný výbor zasedá minimálně jednou za měsíc.

Kompetence výkonného výboru:

- zabezpečuje plnění valné hromady,
- organizuje a řídí činnost TJ,
- připravuje podklady pro valnou hromadu,
- stará se o využití a údržbu majetku TJ,
- spolupracuje se sportovními svazy, orgány obcí, podniky, ostatními TJ/SK a jinými organizacemi.

Tab. č. 1: Složení výkonného výboru k 31.12.2011

Funkce	Příjmení	Jméno
Předseda TJ	Matějka	Milan
Sekretář fotbalového oddílu	Káva	Rudolf
Sekretář kuželkářského oddílu	Reiserová	Jana
Předseda šachového oddílu	Klepal	Martin
Hospodář	Vrbská	Martina
Člen TJ	Hejda	Tomáš
Člen TJ	Čížková	Jana

Zdroj: Příloha k účetní závěrce k 31.12.2011

K 31.12.2012 podala rezignaci na svou funkci hospodáře Martina Vrbská.

Revizní komise provádí kontrolu hospodaření výkonného výboru. Revizní komise je složena ze tří osob: Petr Kocourek, Miroslava Poláčková a Josef Braniš.

3.2 Účetnictví neziskových organizací

Vedení účetnictví je v ČR upraveno zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Zákon definuje osoby, které mají povinnost vést účetnictví, předmět účetnictví, účetní období, rozsah vedení účetnictví. Dále obsahuje informace o účetních dokladech a účetních zápisech a knihách, účetní závěrce, způsobech oceňování majetku a závazků a jejich inventarizaci a v neposlední řadě o úschově účetních písemností.

Zákon odkazuje na podrobnější úpravu účetnictví – prováděcí vyhlášky. Elementární prováděcí vyhláškou pro neziskové organizace je vyhláška ministerstva financí č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Pokud neziskové organizace existují ve formě obchodních společností a družstev, řídí se vyhláškou ministerstva financí č. 500/2002 Sb. Vyhláška č. 505/2002 Sb. je určena pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

Pro vedení účetnictví jsou dále určeny České účetní standardy (ČÚS). Jejich účelem je stanovení základních postupů při účtování – nemají sílu závazného právního předpisu.

Zákon o účetnictví (ZoÚ) stanovuje, že **účetní jednotkou (ÚJ)** je:

- a) PO, která má sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční osoba, která podniká nebo provozuje jinou činnost podle zvláštních právních předpisů na území ČR,
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- d) FO, která je zapsána v obchodním rejstříku (OR),
- e) ostatní podnikající FO, jejichž obrat za bezprostředně předcházející účetní období přesáhl 25 milionů Kč,
- f) FO, které vedou účetnictví dobrovolně,
- g) podnikající FO, které jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity (podle občanského zákoníku), pokud alespoň jeden z účastníků je osobou uvedenou v předchozích odrážkách,
- h) FO, které vedou účetnictví na základě zvláštního právního předpisu.

Sportovní organizace jsou ve většině případů PO, tudíž jsou účetními jednotkami a mají **povinnost vést účetnictví**. Existují případy, kdy mohou nastat pochybnosti, zda sportovní organizace je PO. Tato situace nastává v případě organizačních jednotek občanských sdružení, kdy je odvozena právní subjektivita z právní subjektivity mateřské organizace. V tomto případě je nutno zjistit, zda mateřské sdružení učinilo kroky ke zřízení organizační jednotky jako právnické osoby. Dalším případem může být sdružení FO podle občanského zákoníku (§829 a další). Smlouva o sdružení upravuje vztahy účastníků, ale nezakládá PO (v tomto případě se řídíme ZoÚ – bod g) v předchozím odstavci).

ÚJ vede účetnictví ode **dne vzniku** do **dne zániku**. Většina sportovních organizací je provozována jako občanské sdružení, kdy dnem vzniku je den registrace Ministerstvem Vnitra ČR a dnem zániku např. dobrovolné rozpuštění (podrobněji kapitola 2.1.1.). ÚJ vedou účetnictví za účetní jednotku jako celek. V případě sportovních organizací nebývá jednoduché určit „kde organizace začíná a končí“. Toto vzniká z důsledku vzájemného propojení organizačních struktur.

Účetním obdobím je v podmínkách sportovních organizací obvykle kalendářní rok, hlavním důvodem je čerpání dotací z veřejných rozpočtů. Dalším důvodem může být celostátní propojení sportovních asociací.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví **v plném rozsahu**, pokud ZoÚ nestanoví jinak. Účetnictví **ve zjednodušeném rozsahu** mohou vést například občanská sdružení a jejich organizační jednotky s právní subjektivitou a není dále vázáno na splnění dalších podmínek (obrat, počet zaměstnanců, velikost majetku). ÚJ mají možnost k prvnímu dni účetního období změnit rozsah vedení účetnictví.

Zjednodušení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu spočívá v:

- ÚJ může používat jen účtové skupiny (nemusí používat syntetické a analytické účty),
- je možno sloučit účtování v hlavní knize a deníku do tzv. amerického deníku (možnost účtovat odděleně, vedení knih analytických účtů a knih podrozvahových účtů je i u účetnictví ve zjednodušeném rozsahu povinností),
- neúčtují o změnách ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni, s výjimkou odpisů dlouhodobého majetku,
- neúčtují o rezervách či opravných položkách,
- pro ocenění majetku a závazků nejsou používány reálné hodnoty,
- účetní závěrku je možno sestavit ve zjednodušeném rozsahu (PO bez povinnosti auditu s výjimkou akciových společností).

Porušení těchto povinností může vést k sankcím. Pokutu do výše 6 % hodnoty aktiv lze udělit ÚJ, která nevede účetnictví nebo nesestaví účetní závěrku. Sankci ve výši 3 % hodnoty aktiv je možno udělit ÚJ, která sestaví neúplnou účetní závěrku, poruší povinnost uschovávat účetní záznamy, uvede nepravdivé údaje a zkreslí tím věrný obraz účetnictví nebo vede účetnictví nesprávně. Pokuty vybírá a vymáhá místně příslušný finanční úřad. Sankci lze udělovat opakovaně, ale souhrn všech pokut nesmí převyšovat 6 % hodnoty aktiv. (Topinka, 2007a)

Podrobněji se na specifika účtování ve sportovních organizacích zaměříme v následující části věnované účetnictví organizace TJ SOKOL Teplá.

3.3 Účetnictví TJ Sokol Teplá

I přes to, že občanská sdružení mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, TJ Sokol Teplá vede účetnictví v plném rozsahu. Účetním obdobím je kalendářní rok. Tělovýchovná jednota vede účetnictví v plném rozsahu a má stanoven kalendářní rok z důvodu čerpání dotací (ČSTV vyžaduje určitý způsob analytické evidence).

V následujících podkapitolách čerpáme z účetních výkazů: viz Příloha A, Příloha B.

3.3.1 Dlouhodobý majetek

TJ může hospodařit s národním nebo jiným majetkem, ke kterému má právo hospodaření.

O hospodaření s majetkem (s výjimkou nemovitého majetku) a jeho vlastnických převodech rozhoduje výkonný výbor. O nakládání s nemovitým majetkem rozhoduje valná hromada.

TJ Sokol Teplá (nájemce) a město Teplá (pronajímatel) uzavřely dne 1.8.1995 **smlouvu o nájmu nebytových prostor** na dobu neurčitou bez povinnosti hradit nájemné. Předmětem smlouvy jsou prostory kuželny s hracími plochami a šatnami a prostory hřiště se šatnami. Pronájem je poskytován se základním vybavením (židle, stoly, lavičky, ...). Nájemce na své náklady provádí běžné opravy, pro větší úpravy je nutný souhlas pronajímatele. Tento majetek je dle smlouvy v hodnotě 1.999.376,- Kč. Z toho vyplývá, že TJ nemá ve vlastnictví žádné budovy a pozemky, vše je ve vlastnictví města a TJ má k tomuto majetku právo užívání.

TJ Sokol Teplá pronajímá prostory k provozování hostinské činnosti Janu Valentovi. Nájemce neplatí nájem za tento prostor, ale je vázán vykonáváním určitých činností pro organizaci (příprava hřiště, praní dresů, úklid prostor šaten atd.). Jan Valenta platí pouze poměrnou část nákladů za energie spotřebované v pronajatých prostorách.

Organizace TJ zařadila do svého dlouhodobého majetku oplocení areálu od měsíce června roku 2011 v hodnotě 80.462,- Kč. ÚJ zvolila jako způsob odpisování zrychlené odpisy. Vnitřní dokumenty TJ ustanovují, že účetní a daňové odpisy u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se rovnají, přičemž účetní odpisy dále rozděluje na měsíce.

Problematika odpisování je upravena zákonem č. 586/1992 Sb. Příloha č. 1 definuje, že oplocení se zařazuje do odpisové skupiny 4. Koeficient v prvním roce odpisování činí 20 a v dalších letech 21. Zrychlené odpisy v prvním roce odepisování se počítají podle následujícího vzorce.

$$ZO(1) = \frac{VC}{K1}$$

kde: ZO(1) ... zrychlený odpis v prvním roce odpisování,

VC ... vstupní cena,

K1 ... koeficient v prvním roce odpisování.

$$ZO(2011) = \frac{80462}{20} \doteq 4024 \text{ Kč}$$

Roční odpis po zaokrouhlení (celé Kč nahoru) činil 4024 Kč. ÚJ zaúčtovala v prvním roce odpisování měsíčně (počínaje 30.6.2011) částku 575 Kč.

Zrychlené odpisy v dalších letech se počítají způsobem uvedeným ve vzorci níže.

$$ZO(x) = \frac{2 * ZC}{K(x) - PLO}$$

kde: ZO(x) ... zrychlený odpis v dalších (x) letech odpisování,

ZC ... zůstatková cena (VC – součet dosavadních odpisů),

PLO ... počet let dosavadního odpisování.

Roční odpis v roce 2012 činil 7644 Kč (měsíčně 637 Kč).

Dalším majetkem je drobný dlouhodobý majetek (sportovní vybavení aj.). Drobný majetek účtuje přímo do nákladů.

3.3.2 Finanční majetek

Možnost financovat TJ/SK z cizích zdrojů je velmi omezená (spíše nulová), tudíž je kladen větší důraz na velikost a likviditu finančního majetku účetní jednotky. Pro účely účetnictví dělíme finanční majetek na krátkodobý a dlouhodobý. (Topinka, 2007a)

Dlouhodobý finanční majetek je majetek pořízený za účelem zhodnocení finančních prostředků (plánovaná splatnost nebo délka investice je delší než 1 rok). Patří sem majetkové podíly v jiných společnostech, majetkové a dluhové cenné papíry, poskytnuté půjčky, termínované vklady a pronajímaný majetek jinému subjektu. Krátkodobý finanční majetek zahrnuje hotovost (peníze, šeky, ceniny), účty v bankách, krátkodobé cenné papíry a podíly a krátkodobý finanční majetek, peníze na cestě (překlenutí časového nesouladu přijetí a vyhotovení dokladů). (Kovanicová, 2004)

ÚJ nevlastní žádný dlouhodobý finanční majetek. ÚJ vede účty krátkodobého finančního majetku (211 – Pokladna, 221 – Bankovní účet, 261 - Peníze na cestě). Nejčastějšími příjmy v hotovosti (účet 211) jsou členské příspěvky, vstupné z fotbalu, příjmy z pronájmu a startovného. Hotovostní výdaje jsou na jízdné, vyplácení odměn za úklid, registrační karty a registrace hráčů do soutěží.

TJ Sokol Teplá má veden účet u České spořitelny, a.s. Někteří členové zasílají členské příspěvky bezhotovostní formou (účet 221). Dále ÚJ používá osobní účet k platbě záloh, startovného, platebnímu styku s obchodními partnery atd. Poplatky spojené s využíváním účtu (inkaso, příkazy k platbě, poplatky za vedení účtu atd.) činí měsíčně cca 240 Kč.

Účet 261 – peníze na cestě využívá účetní jednotka v případě výběru hotovosti z bankovního účtu nebo uložení peněz na bankovní účet.

3.3.3 Pohledávky a závazky

Organizace může rozlišovat **pohledávky** podle různých kritérií – **podle doby splatnosti** pohledávky (dlouhodobé, krátkodobé), **podle osoby dlužníka** (z obchodních vztahů, z pracovněprávních vztahů, vůči veřejným rozpočtům a ostatní pohledávky). Mezi pohledávky z obchodních vztahů můžeme zařadit pohledávky vůči odběratelům, směnečné pohledávky, poskytnuté provozní zálohy a pohledávky z reklamací. Pohledávky z pracovněprávních vztahů jsou pohledávky za zaměstnanci (zejména zálohy na cestovné) a pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (přeplatky na pojistném). Pohledávky vůči veřejným rozpočtům mohou mít formu daňových a celních přeplateků nebo nároku na dotace a příspěvky z veřejných

rozpočtů. V případě TJ/SK ve většině případů není možné účtovat nárok na dotaci vzhledem k situaci, že tento nárok neupravuje zvláštní právní předpis. (Topinka, 2007a)

Nejčastěji se objevující pohledávky u TJ Sokol Teplá jsou pohledávky za obchodními partnery, pohledávky za členy TJ a poskytnuté provozní zálohy. Organizace vede analytickou evidenci účtu 311 – Pohledávky za obchodními partnery. Na účet 311/0001 účtuje o pohledávkách vůči partnerům (převážně v souvislosti se vznikem tržeb z pronájmu před uhrazením na účet nebo do pokladny organizace). Účet 311/0002 používá k přeúčtování energií nájemci, který provozuje hostinskou činnost v prostorách vedle šaten hřiště. Na účet 378 – Pohledávky za členy TJ organizace účtuje o pohledávkách spojených s registračními kartami členů (TJ zaplatí za registrační kartu příslušné organizaci, dokud člen neuhradí tento poplatek, eviduje organizace vůči němu pohledávku). Organizace účtuje na účet 314 o poskytnutých zálohách dodavatelům. Analytickou evidenci tohoto účtu vede podle osob (dodavatelé elektřiny, vody, ostatním dodavatelům). Organizace účtuje v průběhu roku zálohy (pohledávky), které ve chvíli přijetí faktury zúčtuje a doplatí rozdíl mezi zálohami a skutečnou spotřebou (případně bude vrácen přeplatek).

Závazky můžeme členit podle **osoby věřitele** (závazky z obchodních vztahů, z pracovněprávních vztahů, k veřejným institucím, bankovní úvěry a výpomoci a ostatní závazky). Závazky z obchodních vztahů mohou být závazky vůči dodavatelům, závazky ze směnek použitých pro uspokojení závazků, přijaté zálohy a ostatní závazky (např. při reklamaci). Mezi závazky z pracovněprávních vztahů zahrnujeme zejména závazky vůči zaměstnancům při vyplácení mezd a cestovních náhrad, závazky vůči institucím zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení. Závazky k veřejným rozpočtům mohou být z titulu daní nebo nespotřebovaných dotací. Poslední skupinou jsou bankovní úvěry, které se týkají především větších TJ (z důvodu náročnosti získání bankovního úvěru pro neziskovou organizaci). (Topinka, 2007a)

Na účet 321 – Dodavatelé organizace zaznamenává převážně faktury za elektřinu, vodu a plyn. Samozřejmě zde účtuje i jiné závazky vůči dodavatelům, např. při nákupu vybavení kuželny (hřiště). K účtu 379 – Ostatní závazky je vedena analytická evidence – závazky vůči sportovním organizacím (např. evidence pokut) a závazky vůči členům TJ.

TJ Sokol Teplá je vedena dobrovolníky bez zaměstnanců. Na základě dohod o provedení práce zajišťují opravy a úklid prostor tělovýchovné jednoty 2 členové sdružení. Práce vykonávané na základě dohod o provedení práce nesouvisí s výkonem jejich činnosti v TJ, kterou vykonávají bez nároku na odměnu. Osobní náklady se ročně pohybují v rozmezí 15 000 – 25 000 Kč. Odměna je během roku zdaňována srážkovou daní a organizace ani členové nemusí odvádět zdravotní a sociální pojištění (dohoda o provedení práce s odměnou do 10 000 Kč nepodléhá platbě pojištění).

3.3.4 Náklady, výnosy

V účetnictví zjišťujeme výsledek hospodaření prostřednictvím rozdílu nákladů (vstupy do podnikatelské činnosti) a výnosů (výstupy). (Kovanicová, 2004)

Vyhláška č. 504/2002 Sb. stanovuje **druhové členění** nákladů a výnosů.

Druhové členění nákladů:

- spotřebované nákupy (spotřeba materiálu, spotřeba energie, spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek, prodané zboží);
- nakupované služby (opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci, ostatní služby);
- osobní náklady (mzdové náklady, zákonné sociální pojištění, ostatní sociální pojištění, zákonné sociální náklady, ostatní sociální náklady);
- daně a poplatky (daň silniční, daň z nemovitosti, ostatní daně a poplatky);
- ostatní N (smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpis nedobytné pohledávky, úroky vůči bankám a ostatním věřitelům, kurzové ztráty, dary, manka a škody, jiné ostatní náklady);
- odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek;
- poskytnuté příspěvky;
- daň z příjmů;
- zřizovací výdaje.

Druhové členění výnosů:

- vlastní výkony a prodej zboží (tržby za vlastní výrobky, z prodeje služeb, za prodané zboží);

- změny stavu vnitroorganizačních zásob (změna stavu zásob nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a zvířat);
- aktivace materiálu, zboží, vlastních výkonů a dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku;
- ostatní výnosy (smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, platby za odepsané pohledávky, úroky, kurzové zisky, zúčtování fondů a jiné ostatní výnosy);
- prodej majetku, zúčtování rezerv a opravných položek;
- přijaté příspěvky;
- provozní dotace.

Podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. má ÚJ povinnost rozdělit náklady a výnosy na **hlavní a hospodářskou činnost**. Výsledek hospodaření před a po zdanění se uvádí zvlášť za hlavní a hospodářskou činnost. Součet těchto výsledků hospodaření je výsledek hospodaření za účetní jednotku jako celek. Dále je ve vyhlášce uvedeno, že v příloze k účetní závěrce musí být uveden výsledek hospodaření v členění na hlavní a hospodářskou činnost pro účely daně z příjmů.

ÚJ vede u výsledkových účtů poměrně podrobnou analytickou evidenci (převážně z důvodu členění nákladů a výnosů na hlavní a hospodářskou činnost. Jako specifické náklady spojené se sportovní činností můžeme zmínit nepeněžité dary do soutěží, příspěvek na jízdné členů TJ (soutěže), startovné a soutěžní poplatky, náklady za rozhodčí, pokuty za porušení pravidel soutěže, platby za hostování a přestupy hráčů. Veškeré náklady, o kterých organizace účtuje, jsou spojené s hlavní činností (nedaňové). Za specifické výnosy spojené se sportovní činností můžeme považovat tržby z pronájmu sportovišť, tržby ze vstupného na turnaje a zápasy, přijaté odměny za rozhodčí a zapisovatele, hostování a přestupy hráčů, přijaté členské příspěvky a provozní dotace obce a kraje.

3.3.5 Přechodná aktiva a pasiva

O přechodných aktivech a pasivech účtujeme z důvodu dodržení věcné a časové souvislosti (účetní jednotky účtují o skutečnostech, souvisejících s předmětem účetnictví, v období, se kterým věcně a časově souvisejí). Existují případy, kdy dochází

k rozdílu mezi vznikem skutečnosti a obdobím, se kterým účetně souvisí. Přechodná aktiva slouží k přiřazení nákladů a výnosů v známé nebo dohadné výši do účetního období, se kterým časově souvisí. Jako přechodná aktiva označujeme **náklady příštích období** (známe výši nákladů, které časově souvisí s příštím obdobím), **výdaje příštích období** (náklady souvisí s běžným obdobím a známe jejich výši, výdaj bude proveden v příštím období), **výnosy příštích období** (známe výši výnosů, které časově souvisí s příštím obdobím), **příjmy příštích období** (známe výši výnosů, které souvisejí s běžným obdobím, příjem bude v příštím období). Dalšími druhy přechodných aktiv jsou **dohadné položky aktivní a pasivní**. U dohadných položek aktivních je jednotce známo, že s běžným obdobím je spojen určitý výnos, ale není známa jeho výše – účtujeme v odhadnuté výši. **Dohadné položky pasivní** fungují na stejném principu, jen s tou změnou, že jde o určitý druh nákladu. (Topinka, 2007a)

TJ Sokol Teplá účtuje samozřejmě o přechodných aktivech a pasivech, aby dodržela věcnou a časovou souvislost. Jako náklady příštích období účtuje předplatné Chebského deníku (výdaj v běžném roce, náklad v příštím), jako výdaj příštích období účtuje vodné a stočné (související s běžným obdobím, placeném v příštím období). Výnosem příštích období jsou členské příspěvky placené dopředu a příjmem příštích období může být například pronájem kuželny placený dozadu. Na účet dohadných účtů pasivních účtuje ÚJ o závazku zaplatit elektřinu a plyn za běžné období (neznáme přesnou částku, ale souvisí s běžným obdobím). O dohadných položkách aktivních obvykle účetní jednotka neúčtuje.

3.4 Daňová specifika TJ SOKOL Teplá

V této práci se hlouběji zaměříme pouze na daň z příjmů PO vzhledem k její specifčnosti v souvislosti s neziskovými organizacemi, potažmo organizací TJ Sokol Teplá.

Občanská sdružení a jejich organizační složky s právní subjektivitou podléhají **dani z příjmů PO**. TJ/SK se stává poplatníkem daně dnem vzniku a daňová povinnost zaniká dnem zániku sportovní organizace.

Předmětem daně jsou podle zákona o dani z příjmů PO výnosy z veškeré činnosti, pokud zákon nestanoví jinak.

Předmětem daně pro TJ/SK nejsou:

- dědictví;
- nabytí majetku darováním;
- příjmy ze spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je ČR povinna uhradit;
- dotace z veřejných rozpočtů ČR a jiných států, z prostředků z Evropské unie;
- úroky z vkladů na běžném účtu;
- příjmy z pronájmu státního majetku (v plné výši odvádí do státního rozpočtu);
- příjmy z činností vyplývajících z poslání sportovní organizace (z hlavní činnosti) za podmínky, že náklady v souvislosti s těmito činnostmi jsou vyšší.

Sportovní organizace může mít více hlavních činností, ale nesmí kompenzovat výsledky jednotlivých hlavních činností navzájem. Sportovní organizace může mimo hlavní činnosti provozovat vedlejší činnost obvykle na základě živnostenského oprávnění. Tato činnost je prostředkem ke zlepšení hospodaření a bývá provozována za účelem získání dodatečných finančních prostředků. Příjmy z vedlejší činnosti jsou předmětem daně (příjmy z reklam, z nájemného, ...).

Nejvýznamnějšími příjmy osvobozenými od daně v rámci TJ/SK jsou členské a oddílové příspěvky. Aby mohl být tento příjem osvobozen od daně z příjmů PO, je nutné vymezit platbu členských příspěvků ve stanovách TJ. (Topinka, 2007b)

Podle zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. je **základem daně** rozdíl mezi příjmy a výdaji. V zákoně je zdůrazněno, že se do příjmů pro účely stanovení základu daně nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, které nejsou předmětem daně. Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření dosaženého ve zdaňovacím období (poplatníci, kteří vedou účetnictví) nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji ve zdaňovacím období (poplatníci, kteří nevedou účetnictví). Tento základ daně se dále upravuje (například se zvyšuje o daňově neuznatelné náklady). Tyto úpravy jsou podrobně uvedeny v §23 zákona o daních z příjmů.

Z **položek odčitatelných** od základu daně se TJ/SK týká možnost uplatňování daňové ztráty, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období,

za které se daňová ztráta vyměřuje. V podmínkách TJ/SK přichází v úvahu pouze ztráta z vedlejší činnosti. (Topinka, 2007b)

Neziskové organizace mohou **snížit základ daně** až o 30 %, maximálně však o 1 milion Kč, použijí-li tyto prostředky ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané výnosy nejsou předmětem daně, a to ve 3 bezprostředně následujících obdobích. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 1 milion Kč, maximálně však do výše základu daně.

Zákon o daních z příjmů uvádí, že neziskové organizace (vymezené v § 18 odst. 3) nemusí podat **daňové přiznání**, pokud ve zdaňovacím období nevznikla daňová povinnost nebo mají pouze příjmy osvobozené od daně z příjmu, příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy zdaněné srážkou podle zvláštní sazby daně.

V následujících tabulkách si znázorníme praktické stanovení základu daně organizace TJ Sokol Teplá a snižování základu daně dle § 20 odst. 7. zákona o daních z příjmů.

Tab. č. 2: Přehled nákladů TJ Sokol Teplá za rok 2012 v celých Kč

Názvy účtů	Náklady
501/0001 - Spotřeba materiálu pro údržbu nemovitého majetku	27.586,-
501/0002 - Spotřeba ostatního materiálu	40.893,-
501/0003 - Spotřeba drobného hmotného majetku	17.385,-
501/0004 - Spotřeba pitné vody	3.578,-
501/0005 - Nepeněžité dary do soutěží	6.098,-
502/0001 - Spotřeba elektřiny	58.041,-
502/0002 - Spotřeba plynu	141.926,-
502/0003 - Spotřeba vody	28.147,-
511/0001 - Opravy a udržování nemovitého majetku	5.800,-
512/0001 - Příspěvek na jízdné členů TJ	41.948,-
512/0004 – Cestovné	800,-
513/0001 - Náklady na reprezentaci	18.986,-
518/0001 - Krátkodobé pronájmy	2.850,-
518/0002 – Stočné	7.113,-
518/0004 - Platby za služby České pošty a státních úřadů	52,-
518/0005 - Startovné a soutěžní poplatky	13.900,-
518/0006 - Ostatní služby	3.875,-
518/0007 - Spotřeba drobného nehmotného majetku	1.502,-
518/0009 - Náklady na rozhodčí	48.305,-
518/0011 - Doprava sportovců	16.645,-
521/0003 - Mzdové náklady z dohod o provedení práce	18.000,-
542/0001 - Ostatní pokuty a penále	11.500,-
549/0001 - Jiné ostatní náklady	0,-
549/0002 - Poplatky bance	2.963,-
549/0003 - Platby za hostování a přestupy hráčů	12.500,-
551/0001 - Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	7.644,-
582/0001 - Poskytnuté členské příspěvky	500,-
Celkem	538.537,-

Zdroj: vlastní zpracování z účetních výkazů, 2013

Tab. č. 3: Přehled výnosů TJ Sokol Teplá za rok 2012 v celých Kč

Názvy účtů	Výnosy
602/5001 - Tržby z pronájmů	31.580,-
602/5002 - Tržby ze vstupného	44.650,-
602/5003 - Přijaté odměny za rozhodčí	2.640,-
602/5004 - Tržby z prodeje reklam	5.167,-
642/0001 - Náhrady ostatních pokut a penále	1.300,-
644/0001 - Úroky z běžného účtu	10,-
646/5001 – Dary	72.000,-
649/5004 - Hostování a přestupy hráčů	33.500,-
684/0001 - Přijaté členské příspěvky	56.101,-
691/0001 - Provozní dotace obce a kraje	300.000,-
Celkem	546.948,-

Zdroj: vlastní zpracování z účetních výkazů, 2013

Tab. č. 4: Rozdělení výsledku hospodaření za rok 2012 na činnosti v celých Kč

Činnost	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření
Hlavní	357.411,-	538.537,-	-181.126,-
Hospodářská	189.537,-	0,-	189.537,-
Celkem	546.948,-	538.537,-	8.411,-

Zdroj: vlastní zpracování z účetních výkazů, 2013

TJ měla v roce 2012 náklady související s hlavní činností vyšší než výnosy, tudíž nejsou předmětem daně. Výnosy z vedlejší činnosti jsou předmětem zdanění, tyto výnosy jsou z pronájmu, ze vstupného, přijaté odměny za rozhodčí, tržby z prodeje reklam, dary a tržby z hostování hráčů. Veškeré náklady souvisejí s hlavní činností. Úroky z vkladů z běžného účtu nejsou předmětem daně. TJ Sokol Teplá má členské příspěvky upravené ve stanovách, tudíž jsou od daně osvobozeny. ÚJ si uplatnila v roce 2009 daňovou ztrátu ve výši 41.000 Kč z roku 2003 (v roce 2003 možnost uplatnění daňové ztráty v následujících 7 letech), od té doby daňovou ztrátu neměla.

Tab. č. 5: Výsledky hospodaření v letech 2005-2012 v celých Kč

Zdaňovací období	Výsledek hospodaření		
	Hlavní činnost	Vedlejší činnost	Celkem
2005	-161.247,-	+55.674,-	-105.573,-
2006	+21.783,-	+122.981,-	+144.764,-
2007	-182.966,-	+94.745,-	-88.221,-
2008	-200.675,-	+114.540,-	-86.135,-
2009	+14.174,-	+101.418,-	+115.592,-
2010	+14.054,-	+50.196,-	+64.250,-
2011	-140.508,-	+83.498,-	-57.010,-
2012	-181.126,-	+189.537,-	+8.411,-

Zdroj: vlastní zpracování z účetních výkazů, 2013

Tab. č. 6: Snížení základu daně TJ Sokol Teplá v letech 2005-2012 v Kč

Zdaňovací období	Výše daňového snížení	Krytí nákladů			
		předchozí období	běžné období	následující 3 období	zbývá uplatnit
2005	55.674,-	0,-	31.489,-	24.185,- (2007)	0,-
2006	144.764,-	0,-	0,-	64.036,- (2007) 80.728,- (2008)	0,-
2007	94.745,-	0,-	94.745,-	0,-	0,-
2008	114.540,-	0,-	114.540,-	0,-	0,-
2009	73.592,-	5.407,-(2008)	0,-	57.010,- (2011) 11.175,- (2012)	0,-
2010	64.250,-	0,-	0,-	64.250,- (2012)	0,-
2011	83.498,-	0,-	83.498,-	0,-	0,-
2012	189.537,-	0,-	114.112,-	0,-	75.425,-

Zdroj: vlastní zpracování z účetních výkazů, 2013

Jak vyplývá z předchozí tabulky, organizace si snižuje základ daně o 30 % (obvykle do výše základu daně), tudíž **daň z příjmů PO za rok 2012 je nulová.**

ÚJ v době zpracování bakalářské práce **neměla zpracované daňové přiznání** za rok 2012 (účetnictví a s ním spojené náležitosti byly předávány daňovému poradci z důvodu odstoupení hospodářky ze své funkce). Přehled N a V účetní jednotky autorka čerpala z účetních výkazů. Ostatní údaje za rok 2012 (rozdělení nákladů a výnosů na hlavní a vedlejší činnosti, výpočet výsledku hospodaření, stanovení návrhu výše daňového snížení atd.) jsou **vlastním zpracováním autorky**.

4 Financování sportovních organizací

Jak jsme zmínili v předchozích kapitolách, sportovní organizace jsou zakládány jako občanská sdružení.

Občanské sdružení může **získávat prostředky**:

- z členských příspěvků,
- z příjmů z pořádání akcí,
- z darů,
- z příjmů z hlavní a hospodářské (vedlejší) činnosti,
- z výnosů z hospodaření s majetkem (pronájem),
- z dotací ze státního rozpočtu, ze státních fondů a z prostředků EU.

(Takáčová, 2011)

Základní povinností člena TJ/SK je platit **členské příspěvky**, pokud je tak ustanoveno ve stanovách sdružení. Sportovní organizace mají obvykle rozdílné výše členských příspěvků např. podle věku nebo aktivity členů ve sdružení. Členskými příspěvky jsou hrazeny například takové výdaje, které nelze účelově prokázat ze získaných dotací (pokuty za porušení povinností, registrační průkazy atd.).

TJ/SK získávají **prostředky z pořádání akcí** (výnosy ze startovního, ze vstupného na sportovní utkání atd.) nebo ze získaných darů (od členů, sponzorské dary od podniků aj.)

Příjmem z **hlavní činnosti** jsou příjmy spojené s posláním TJ/SK (příjmy spojené s rozvojem sportu). Příjmy z **vedlejší činnosti** mohou být organizace kurzů, školení rozhodčích, trenérů apod.

Příjmem z **pronájmu** můžeme rozumět například pronájem tenisových kurtů, bowlingových drah, hřiště veřejnosti.

Dále může sportovní organizace získávat prostředky **z rozpočtů obcí**, ze **státního rozpočtu**, z **prostředků EU**, ... Dotace z prostředků EU a ze státních fondů nejsou běžně sportovními organizacemi využívány, proto se jimi v této práci nebudeme dále zabývat.

Hluběji se zaměříme na dotace ze státního rozpočtu vzhledem k jejich rozmanitosti a důležitosti pro TJ/SK.

4.1 Dotace ze státního rozpočtu

Významným příjmem sportovních organizací jsou dotace. Dotace ze státního rozpočtu jsou udělovány prostřednictvím MŠMT (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy) na základě žádosti. Podání žádosti nezakládá právní nárok na udělení dotace. MŠMT dělí dotace z hlediska účelu použití na investiční a neinvestiční. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy vyhláší programy Státní podpory sportu pro každý rok.

Neinvestiční programy v roce 2013

- Program I. Sportovní reprezentace ČR
 - o podpora české reprezentace v Olympijských hrách, Mistrovstvích světa a Evropy, ...)
- Program II. Sportovně talentovaná mládež
 - o Sportovní centra mládeže – dorostenecké a juniorské kategorie
 - o Sportovní střediska – děti věkové kategorie 6-15 let
- Program III. Všeobecná sportovní činnost
 - o oblast volnočasového, univerzitního a školního sportu
 - o oblast zdravotně postižených sportovců
- Program IV. Údržba a provoz sportovních zařízení
 - o podpora udržování a provozování sportovních zařízení ve vlastnictví, výpůjčce, dle zvláštních právních předpisů nebo dlouhodobém pronájmu
 - o podpora udržování zařízení a technických prostředků sloužících ke sportovní činnosti ve vlastnictví nebo dlouhodobé pronájmu
 - o podpora udržování a provozování zařízení sloužících k přípravě reprezentantů a sportovních talentů ve vlastnictví, výpůjčce, dle zvláštních právních předpisů nebo dlouhodobém pronájmu
- Program V. Organizace sportu
 - o podpora zejména pravidelné a organizované činnosti
 - o zabezpečení sportovních činností a pořádání akcí

Programy I. – V. jsou neinvestičního charakteru.

Žadatelé o tyto dotace mohou být:

- národní sportovní svaz s celostátní působností,
- sportovní organizace s celostátní působností,
- sportovní organizace působící na základě mezinárodní autority,
- nestátní neziskové organizace – servisní organizace (ČSTV – Český svaz tělesné výchovy).

Žadatel v oblasti zdravotně postižených sportovců:

- sportovní svaz s celostátní působností pro specifický druh handicapovaných sportovců,
- národní sportovní svaz a organizace s celostátní působností pro zdravotně postižené sportovce,
- sportovní organizace působící na základě mezinárodní autority.

Žadatel vyplňuje žádost pro každý program samostatně a musí doložit potřebnou dokumentaci.

Investiční program v roce 2013

Investiční Program 133510 Podpora materiálně technické základny sportu se dále rozděluje na programy:

133512 Podpora materiálně technické základny sportovních organizací

- žadatelem je NNO, která vlastní nebo má dlouhodobou nájemní smlouvu na provozování sportovního zařízení
- žadatelem může být obec při splnění podmínek stanovených MŠMT

133513 Podpora materiálně technické základny sportovní reprezentace

- žadatelem jsou sportovní centra a NNO zajišťující sportovní reprezentaci

(MŠMT, 2010)

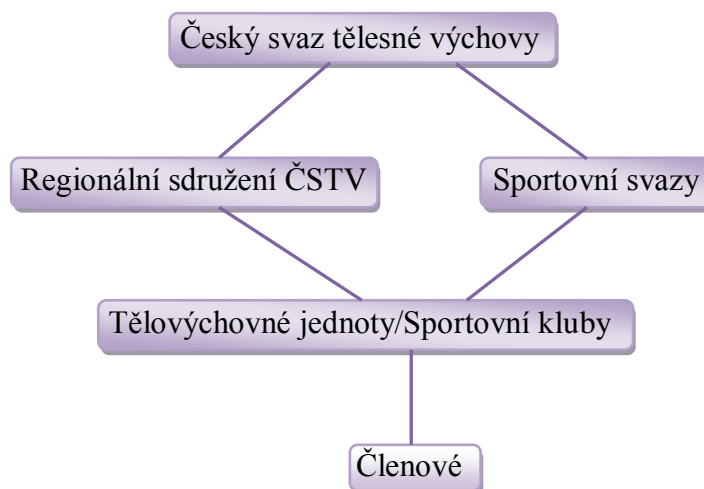
Jak jsme se zmínili v kapitole věnované dlouhodobému majetku, město Teplá bezúplatně pronajímá nebytové prostory organizaci TJ Sokol Teplá. Město Teplá podalo

žádost o dotaci z programu 298220 – Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a vlády ČR na financování přístavby a modernizaci hygienického zařízení fotbalových šaten a kuželny Teplá. Ministerstvo financí rozhodlo dne 16.10.2007 o poskytnutí dotace. Dotace byla poskytnuta ve výši 7 000 000 Kč a podle pravidel pro poskytování dotací z programu 298220 musí činit spoluúčast příjemce dotace nejméně 10 % z celkových nákladů realizované akce. Plánované vlastní zdroje účastníka programu byly 787 000 Kč, skutečně město Teplá vynaložilo 818 000 Kč (zaokrouhleno na celé tisíce Kč).

4.2 Vztah TJ/SK a ČSTV

Pro pochopení financování a dalších vztahů spojených s hospodařením TJ Sokol Teplá si vymezíme vztah Českého svazu tělesné výchovy a ostatních organizací.

Obr. č. 4: Organizační zajištění sportu v ČR



Zdroj: vlastní zpracování, 2013

Český svaz tělesné výchovy, o.p.s. (ČSTV) vznikl v roce 1990 a jeho posláním je podporovat sport v ČR. ČSTV zastupuje a chrání práva členů, poskytuje jim služby a potřebné zázemí. Sdruženým subjektům (sportovní, tělovýchovné a turistická sdružení založená jako občanská sdružení) zůstává samostatnost.

Regionální sdružení ČSTV zajišťují odborný servis pro okresní sportovní svazy a TJ/SK. Okresní sportovní svazy organizují soutěže v regionech, poskytují podporu v rámci vedení účetnictví, daňového poradenství, využívání dotací atd.

Národní sportovní svazy organizují činnost v určitém sportu na území ČR a zabezpečují státní reprezentaci. Nižší úroveň soutěží je zajišťována v regionech.

TJ/SK jsou oddíly (občanská sdružení) vedené v drtivé většině dobrovolníky (členy).

(ČSTV, o.p.s., 2013)

ČSTV byla majoritním akcionářem sázkové společnosti Sazka, a.s. a každoročně plynuly do sportu v ČR prostředky z loterijních výtěžků. Koncem března roku 2011 došlo k vyhlášení úpadku společnosti a jejímu následnému prodeji. Z tohoto důvodu došlo k výpadku příjmů z loterií na podporu sportu. Loterijní společnosti v ČR jsou vlastněny soukromým sektorem, tudíž je zde omezená možnost získávání finančních prostředků pro sportovní účely. Řešením může být vyšší zdanění výnosů loterijních společností a přímá alokace příjmů loterijních společností do sportu.

(ČSTV, o.p.s., 2013)

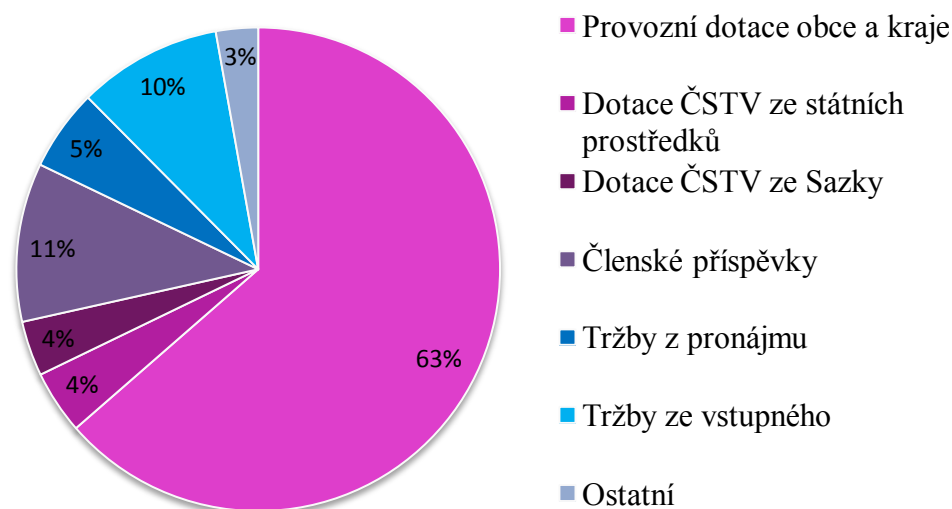
Národní sportovní svazy, provozující činnost v souvislosti s námi uvedenými sporty, jsou – Česká kuželkářská asociace, Fotbalová asociace ČR a Šachový svaz České republiky. TJ Sokol Teplá v rámci regionálních sdružení spadá pod Karlovarskou krajskou organizaci a v rámci okresů pod Sportovní unii Chebska (od roku 2006, předtím Sportovní unie Karlovarska).

4.3 Financování TJ Sokol Teplá

Zdrojem majetku TJ Sokol Teplá jsou zejména:

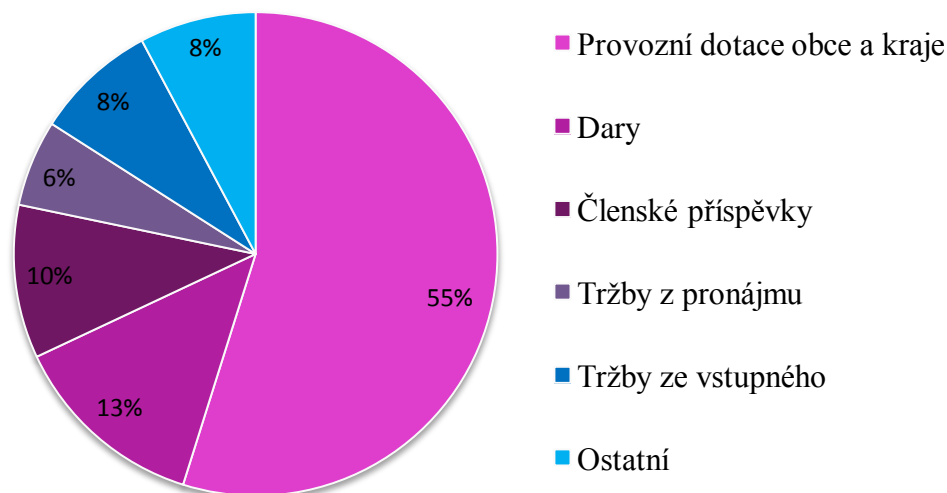
- finanční příspěvky z veřejných rozpočtů a rozpočtu ČSTV,
- příspěvky členů,
- příjmy z hlavní a hospodářské (vedlejší) činnosti,
- majetek přijatý od členů TJ a ostatních organizací (sponzoring).

Obr. č. 5: Struktura příjmů organizace TJ Sokol Teplá v roce 2011



Zdroj: vlastní zpracování z účetních výkazů, 2013

Obr. č. 6: Struktura příjmů organizace TJ Sokol Teplá v roce 2012



Zdroj: vlastní zpracování z účetních výkazů, 2013

V roce 2012 nebyly součástí příjmů organizace TJ Sokol Teplá dotace od ČSTV (z důvodu výpadku příjmů od Sazky, a.s. a neobdržení dotace od MŠMT). Organizace obdržela jednorázový dar ze ziskového sektoru, tudíž dary činily v roce 2012

13 % z veškerých příjmů. Podrobněji si strukturu příjmů organizace TJ Sokol Teplá rozebereme v následujících podkapitolách.

4.3.1 Členské příspěvky

Členské příspěvky jsou rozdělené do několika pásem podle aktivity a věku členů:

- 1000 Kč/osoba – aktivní dospělí (účastníci se tréninků a soutěží);
- 500 Kč/osoba – dorostenci (do 18 let), studenti, neaktivní členové;
- 350 Kč/osoba – žáci (11-15 let);
- 250 Kč/osoba – minižáci (do 10 let).

Členové fotbalové oddílu jsou členění podle věku (žáci, minižáci, dorostenci, aktivní a neaktivní dospělí) a dále podle družstev (soutěží). Fotbalový oddíl představuje nejvyšší podíl členů a vyskytují se zde největší problémy s placením členských příspěvků. Členové kuželkového oddílu jsou členění podle soutěží a aktivity (aktivní, neaktivní) a členové šachového oddílu dle věku.

Členská schůze rozhodla, že pokud nebudou mít všichni členové družstva zaplacené členské příspěvky, nebudou přihlášení k soutěži a nebudou jim propláceny náhrady (jízdné, materiál, registrační karty, ...).

4.3.2 Finanční prostředky od města Teplá, ČSTV a MŠMT

Příjmy z rozpočtu města jsou pro TJ Sokol Teplá nejpodstatnějším zdrojem příjmů.

V rozpočtu města Teplá na rok 2013 je vymezeno 450.000,- Kč na tělovýchovnou činnost. V předchozích letech plynulo z rozpočtu města cca 300.000,- Kč organizaci TJ Sokol Teplá. V tomto roce lze očekávat podobnou částku a zbytek peněz vymezených v rozpočtu na tělovýchovnou činnost poplyne do jiných sportovních aktivit města (např. poháry pro vítěze sportovních akcí organizovaných městem). Jak se podrobněji zmiňujeme v kapitole o dlouhodobém majetku, město Teplá poskytuje bezplatný pronájem prostor kuželny, fotbalových šaten a hřiště. Tím, že organizace nemusí platit nájemné a větší opravy majetku, ušetří velké množství finančních prostředků. Některá města nejsou ovšem takto benevolentní při pronájmu městských

prostor občanským sdružením a tyto náklady se mohou pohybovat až v řádech desetitisíců a velmi zatížit finanční situaci organizace.

Jak jsme se již zmínili, v roce 2011 vypadl podstatný zdroj příjmů, tudíž v roce 2011 dostala organizace TJ Sokol Teplá naposledy peněžní prostředky přímo od organizace ČSTV.

ČSTV žádá o dotace od MŠMT jako servisní organizace. Dále jsou dotace přerozdělovány regionálním sdružením (Sportovní unie Chebska) a TJ/SK (TJ Sokol Teplá). Sokol Teplá má nárok pouze na neinvestiční dotace (nevlastní žádný majetek) mimo programů I. a II. (kapitola 4.1.) (Ministerstvo financí České Republiky, 2009)

4.3.3 Příjmy z hlavní a hospodářské činnosti

Jak jsme již zmínili v kapitole o účetnictví, neziskové organizace mají povinnost členit náklady a výnosy na hlavní a hospodářskou činnost. Z hlediska financování jsou příjmy z hlavní činnosti dotace od ČSTV, MŠMT a obce. Dalším významným příjmem jsou členské příspěvky.

Mezi příjmy z hospodářské činnosti řadíme příjmy z pronájmu, ze vstupného na turnaje, přijaté odměny za rozhodčí, tržby z prodeje reklamy a hostování hráčů v jiné TJ/SK.

4.3.4 Ostatní příjmy

Mezi ostatní příjmy můžeme zařadit příjmy ze sponzoringu, dary od členů TJ aj. V případě darů od členů TJ se jedná obvykle o dary nepeněžitého charakteru – sportovní vybavení. V případě naší TJ se jednalo vždy o drobný hmotný majetek v hodnotě do 40 000 Kč.

Organizace TJ Sokol Teplá získává peněžní prostředky ze sponzoringu velmi nárazově, nemá žádného pravidelného sponzora. V roce 2012 získala finanční dar v hodnotě 72 000 Kč.

TJ Sokol Teplá uzavírá smlouvu o reklamě s panem Gregušem obvykle před začátkem fotbalové sezóny (není to pravidelný příjem). Na základě této smlouvy získává finanční

prostředky na dresy a zavazuje se tím, že na dresech bude během sezóny reklama.
V roce 2011 činily příjmy z reklam zanedbatelnou částku (cca 800 Kč).

5 Zhodnocení hospodaření TJ Sokol Teplá

Organizace TJ Sokol Teplá vede účetnictví v programu Abra G2. Tento program je vyvinut ve spolupráci s Českým svazem tělesné výchovy a je určen přímo pro TJ/SK. Účetní výkazy jsou z tohoto programu velmi přehledné a je možnost vedení rozsáhlé analytické evidence. V účetnictví autorka neshledala žádné nedostatky.

Jak jsme již zmínili, TJ Sokol Teplá a město Teplá uzavřely smlouvu o nájmu nebytových prostor na dobu neurčitou bez povinnosti hradit nájemné. Dle názoru autorky jsou **hrubé nedostatky v obsahu smlouvy o nájmu nebytových prostor**. Tato smlouva byla uzavřena v roce 1995 na majetek v hodnotě 1.999.376,- Kč. V této hodnotě jsou započítány nepodstatné položky jako například leštič parket nebo popelník. V roce 2007 byla provedena přístavba hygienického zařízení fotbalových šaten a kuželny Teplá ve výši bezmála 8 mil. Kč, které plně využívá TJ Sokol Teplá. Z těchto informací vyplývá, že nájemní smlouva je velmi zastaralá a je nezbytně nutné uzavřít **novou nájemní smlouvu** s aktuálními informacemi.

Další **nedostatky** shledává autorka ve **financování organizace**. Nadpoloviční část veškerých financí činí dotace od města. Při snížení dotace od města by se organizace dostala do finančních problémů.

Autorka by organizaci doporučila systematické vyhledávání **dlouhodobých sponzorů** ze ziskového sektoru, kteří by zajistili stabilní část příjmů organizace (TJ Sokol Teplá získává prostředky od sponzorů pouze nárazově). Dalším zdrojem financí by se mohlo stát **organizování turnajů a soutěží**. Tyto příjmy by byly velmi přínosné pro organizaci, ale nejvyšší příjmy by organizaci přineslo **uspořádání plesu**. Ve městě Teplá organizuje každoročně plesy SDH Teplá a je vždy vysoká poptávka po vstupenkách na tento ples. Podle osobního průzkumu by občané a lidé z blízkého okolí velmi ocenili ples organizovaný sportovci. Autorka oslovila cca 100 lidí ve věku 20-50 let (cílová skupina navštěvující plesy v Teplé) a setkala se s velmi pozitivními reakcemi ze strany občanů. Bohužel členové organizace nejsou příliš nakloněni tomuto způsobu financování z důvodu vysoké časové náročnosti na přípravu.

Tab. č. 7: Návrh rozpočtu plesu v Kč

Náklady	Celkem	Výnosy	Celkem
Pronájem sálu	6.000,-	Výnosy ze vstupného	40.000,-
Hudba	14.000,-	(200 vstupenek á 200 Kč)	
Květiny na dámskou volenku	3.000,-	Soutěž o ceny	4.000,-
Ochranný svaz autorský	3.500,-	Šatna (150*10)	1.500,-
Poplatek ze vstupu (10%)	4.000,-	Výnosy z květin	6.000,-
Občerstvení	1.000,-	z dámské volenky	
Nákup alko a nealko nápojů do baru	35.000,-	Výnosy z prodeje nápojů	65.000,-
Celkem	66.500,-	Celkem	116.500,-

Zdroj: vlastní zpracování, 2013

Ve výše uvedené tabulce je návrh rozpočtu na organizaci plesu v Teplé. Pronájem kulturního domu ve městě Teplá činí 6.000,- Kč. Město Teplá po dobu dvou let promíjí nájemné kulturního domu organizacím města, tudíž je reálná možnost, že tyto náklady by pro TJ Sokol Teplá nepřipadaly v úvahu. Dalšími náklady spojenými s organizací plesu je zajištění kapely, květin, platba Ochrannému svazu autorskému, odvedení 10 % ze vstupu městu Teplá dle vyhlášky č. 6/2011 o místním poplatku ze vstupu, občerstvení a nákup nápojů do baru.

Primárními předpokládanými výnosy jsou výnosy ze vstupného. Kapacita sálu je 270 míst, při prodeji alespoň 200 lístků za cenu 200 Kč/kus organizace získá 40.000,- ze vstupného. Primárním výnosem při organizaci plesů jsou výnosy z prodeje nápojů, které lze předpokládat ve výši 65.000,- Kč (stanoveno dle výnosů z plesů SDH Teplá). Dále organizace získá finanční prostředky z prodeje lístků ze soutěže o ceny, poskytnutí šatny a výnosů z květin z dámské volenky.

Plánovaný zisk z uspořádání této akce je **50.000,- Kč** (116500,- Kč - 66.500,- Kč). Tento příjem by mohla organizace využít například na rozvoj mladých talentů pomocí akcí organizovaných jinými kluby (např. Letní kuželkářská škola v Jihlavě) a jejich následné uplatnění v reprezentaci České republiky.

Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zhodnocení vedení účetnictví a analyzování struktury financování organizace TJ Sokol Teplá. V první části této práce jsme se seznámili s teoretickými poznatky ohledně neziskových organizací, kde jsme se podrobněji zaměřili na občanská sdružení a obecně prospěšné společnosti. Na tyto organizace jsme se specializovali z důvodu dalšího zaměření práce na občanské sdružení TJ Sokol Teplá a jeho propojením s organizací ČSTV (obecně prospěšná společnost).

Podstatná část práce je věnována charakteristice organizace TJ Sokol Teplá. Na začátku kapitoly je představena organizace a její organizační struktura. Podrobněji jsme se zaměřili na specifika účetnictví organizace v členění na dlouhodobý majetek, finanční majetek, pohledávky a závazky, náklady a výnosy a přechodná aktiva a pasiva. V krátkosti jsou popsána specifika daně z příjmů PO u neziskových organizací. V této části autorka zpracovala návrh stanovení základu daně a snižování základu daně pro rok 2012 vzhledem k faktu, že organizace neměla tyto podklady pro rok 2012 zpracované.

Po kapitole věnované představení organizace TJ Sokol Teplá je zařazena kapitola pojednávající o možnosti financování sportovních organizací. Hluběji je rozebrána možnost získávání dotací ze státního rozpočtu, pro lepší pochopení principu financování TJ Sokol Teplá je vymezen vztah ČSTV a TJ/SK a následně samotné financování organizace TJ Sokol Teplá.

Na závěr práce jsou pro organizaci TJ Sokol Teplá uvedena zlepšující opatření. Autorka navrhla organizaci uzavřít novou nájemní smlouvu z důvodu zastarání uvedených údajů. Největší nedostatky byly shledány ve financování organizace a byly zde uvedeny návrhy na změnu struktury financování organizace. Důležitou součástí příjmů by se mohl stát zisk z uspořádání plesu ve městě Teplá.

Seznam tabulek

Tab. č. 1: Složení výkonného výboru k 31.12.2011.....	24
Tab. č. 2: Přehled nákladů TJ Sokol Teplá za rok 2012 v celých Kč	36
Tab. č. 3: Přehled výnosů TJ Sokol Teplá za rok 2012 v celých Kč.....	37
Tab. č. 4: Rozdělení výsledku hospodaření za rok 2012 na činnosti v celých Kč	37
Tab. č. 5: Výsledky hospodaření v letech 2005-2012 v celých Kč.....	38
Tab. č. 6: Snížení základu daně TJ Sokol Teplá v letech 2005-2012 v Kč	38
Tab. č. 7: Návrh rozpočtu plesu v Kč.....	50

Seznam obrázků

Obr. č. 1: Členění národního hospodářství dle principu financování	9
Obr. č. 2: Členění národního hospodářství dle Pestoffa	10
Obr. č. 3: Členění národního hospodářství dle Pestoffa - anglicky	11
Obr. č. 4: Organizační zajištění sportu v ČR.....	43
Obr. č. 5: Struktura příjmů organizace TJ Sokol Teplá v roce 2011	45
Obr. č. 6: Struktura příjmů organizace TJ Sokol Teplá v roce 2012	45

Seznam zkratek

aj.	A jiné
atd.	A tak dále
ČR	Česká republika
ČSTV	Český svaz tělesné výchovy
ČSÚ	Český statistický úřad
DIČ	Daňové identifikační číslo
FO	Fyzická osoba
IČO	Identifikační číslo osoby
MV ČR	Ministerstvo vnitra České republiky
N	Náklady
NNO	Nestátní neziskové organizace
NO	Neziskové organizace
odst.	Odstavec
OPS	Obecně prospěšná společnost
OR	Obchodní rejstřík
O.s.	Občanská sdružení
OSS	Organizační složka státu
PO	Právnícká osoba
POS	Příspěvková organizace státu
Pozn.	Poznámka
RNNO	Rada vlády pro nestátní neziskové organizace
Sb.	Sbírka
SK	Sportovní klub
SNO	Státní neziskové organizace

TJ	Tělovýchovná jednota
V	Výnosy
ZO	Zrychlené odpisy
ZoÚ	Zákon o účetnictví

Seznam použité literatury a zdrojů

Knižní publikace, sborníky

BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. Praha: Nakladatelství Oeconomica, 2009. 304 s. ISBN 978-80-245-1650-9

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 14. aktualizované vydání. Praha: Polygon, 2004. 444 s. ISBN 80-7273-098-3

MÜLLER, Jiří. Neziskový sektor sledovaný Radou vlády pro nestátní neziskové organizace. In: *Definice neziskového sektoru: sborník příspěvků z internetové diskuse CVNS*. Brno: Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2005, s. 45 - 46, ISBN 80-239-4057-0

NOVOTNÝ, Jiří a kol. *Success Factors and Volunteerism in Non-profit Organizations in the Czech Republic*. Praha: Oeconomica Publishers, 2009. 304 s. ISBN 978-80-245-1474-1.

PAVLÁSEK, Vlastimil, HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance a daně v České republice*. 2. přepracované vydání, Plzeň: Nava, 2011. 182 s. ISBN 978-80-7211-395-8

REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress, s.r.o., 2001. 177 s. ISBN 80-86119-41-6

RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2006, 231 s. ISBN 80-7263-343-0.

STRECKOVÁ, Yvonne a kol. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*, Praha: Computer Press 1998. 214 s. ISBN 80-7226-112-6.

ŠKARABELOVÁ, Simona. Vymezení pojmu nestátní neziskové organizace. In: *Definice neziskového sektoru: sborník příspěvků z internetové diskuse CVNS*. Brno: Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2005, s. 24 - 28, ISBN 80-239-4057-0

ŠVARCOVÁ, Jena a kol. *Ekonomie: stručný přehled*. 2006/2007. Zlín: CEED 2006. 279 s. ISBN 80-903433-3-3

TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. 1. vydání, Praha: Oeconomica, 2010, 184 s. ISBN 978-80-245-1664-6

TOPINKA, Jiří. *Účetnictví tělovýchovných jednot a sportovních klubů*. 1. vydání. Praha: Olympia, a.s., 2007a, 216 s. ISBN 978-80-7376-015-1

TOPINKA, Jiří. *Daňové povinnosti tělovýchovných jednot a sportovních klubů*. 1. vydání. Praha: Olympia, a.s., 2007b, 216 s. ISBN 978-80-7376-014-4

Zákony, vyhlášky

Vyhláška MF č. 504/2002, 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

Zákon č. 513/1991, Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 231/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 248/1995

Internetové zdroje

ČSTV a financování sportu z prostředků MF ČR. [online] Český svaz tělesné výchovy. [cit. 4.2.2013]. Dostupné z: <http://www.cstv.cz/zpravy/ostatni/101122-finance.htm>

KPMG Česká republika, s.r.o. *Koncepce financování sportu v ČR*. [online] Český svaz tělesné výchovy. [cit. 4.2.2013]. Dostupné z: http://www.cstv.cz/zpravy/ostatni/koncepce_financovani_sportu-prezentace.pdf

Návrh řešení další činnosti Sazka, a.s. [online] Český svaz tělesné výchovy. [cit. 4.2.2013]. Dostupné z: <http://www.cstv.cz/zpravy/vh/11-23vh-navrhresenisazky.pdf>

POSPÍŠIL, Petr, RYBOVÁ, Marcela. *Změna právní úpravy obecně prospěšných společností od 1. 1. 2011*. [online] Neziskovky.cz [cit. 30.1.2013]. Dostupné z:

http://www.neziskovky.cz/clanek/1583/511_559/fakta_legislativa-a-ucetnictvi/zmena-pravni-upravy-obecne-prospesnych-spolecnosti-od-1-1-2011/

Program 298220 – Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a vlády. [online] Ministerstvo financí České republiky, 2006-2009 [16.2.2013].

Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ver_rozpocty_35203.html?year=2007

STARÁ, Ivana. *Počátky spolkového a nadačního práva a jeho kroky do budoucnosti.*

[online] Neziskovky.cz [cit. 18.11.2012]. Dostupné z:

http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor-/

Statistika počtu nestátních neziskových organizací v letech 1990 – 2012. [online]

Neziskovky.cz [cit. 23.3.2013]. Dostupné z:

http://www.neziskovky.cz/data/stat_NNO_tabulka_1990_2012txt12780.pdf

ŠPLÍCHAL, Josef. *Občanské sdružení: Jak je založit, jak je provozovat a čeho se vyvarovat aneb Desatero pro občany.* [online] Ministerstvo vnitra České republiky, 2010 [cit. 18.1.2013]. Dostupné z: www.mvcr.cz/soubor/manual-sdruzeni-pdf.aspx

VOSYKA, Miroslav a kol. *Státní podpora sportu pro rok 2013.* [online] Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, 2006-2012 [cit. 30.1.2013]. Dostupné z:

<http://www.msmt.cz/sport/statni-podpora-sportu-pro-rok-2013>

ZEMÁNEK, Josef. *Bill Gates (1955*) – softwarový král.* [online] Euroekonom.cz

[cit. 22.03.2013]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.cz/osobnosti-clanky.php?type=jz-gates>

Seznam příloh

Příloha A: Přehled N a V TJ Sokol Teplá za rok 2012

Příloha B: Přehled aktiv a pasiv TJ Sokol Teplá za rok 2012

Příloha A: Přehled N a V TJ Sokol Teplá za rok 2012

Náklady a výnosy

Firma: Tělovýchovná jednota SOKOL Teplá

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Datum účtování: Podle zadáných datů (1.1.2012 - 31.12.2012)
 Pouze účty s nenulovými obraty nebo počátky: Ano
 Započítat i žádosti: Ano

NÁKLADY

Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek	Celkový pohyb
501.0001	Spotřeba materiálu pro údržbu nemovitého majetku -	0,00	27 586,00	27 586,00
501.0002	Spotřeba ostatního materiálu - nedaňový	0,00	40 893,00	40 893,00
501.0003	Spotřeba drobného hmotného majetku - nedaňový	0,00	17 385,00	17 385,00
501.0004	Spotřeba pitné vody (zajištění pitného režimu) - nedaňový	0,00	3 578,00	3 578,00
501.0005	Nepeňžitě dary do soutěží (tunajů) - nedaňový	0,00	6 098,37	6 098,37
502.0001	Spotřeba elektřiny - nedaňový	0,00	58 041,08	58 041,08
502.0002	Spotřeba plynu - nedaňový	0,00	141 925,95	141 925,95
502.0003	Spotřeba vody (vodné) - nedaňový	0,00	28 147,51	28 147,51
511.0001	Opravy a udržování nemovitého majetku - nedaňový	0,00	5 800,00	5 800,00
512.0001	Příspěvek na jízdné členů TJ (soutěže) - nedaňový	0,00	41 948,00	41 948,00
512.0004	Cestovné-ubytování, stravné, start (tunaje) členů TJ-	0,00	800,00	800,00
513.0001	Náklady na reprezentaci - nedaňový	0,00	18 986,00	18 986,00
518.0001	Krátkodobé pronájmy TVZ - nedaňový	0,00	2 850,00	2 850,00
518.0002	Stočné - nedaňový	0,00	7 113,00	7 113,00
518.0004	Platby za služby České pošty státních úřadů - nedaňový	0,00	52,00	52,00
518.0005	Startovné a soutěžní poplatky - nedaňový	0,00	13 900,00	13 900,00
518.0006	Ostatní služby - nedaňový	0,00	3 875,15	3 875,15
518.0007	Spotřeba drobného nehmotného majetku - nedaňový	0,00	1 502,00	1 502,00
518.0009	Náklady za rozhodčí - nedaňový	0,00	48 305,00	48 305,00
518.0011	Doprava sportovců - nedaňový	0,00	16 645,20	16 645,20
521.0003	Mzdové náklady z dohod o provedení práce - nedaňový	0,00	18 000,00	18 000,00
542.0001	Ostatní pokuty a penále - nedaňový	0,00	11 500,00	11 500,00
549.0001	Jiné ostatní náklady - nedaňový	0,00	-0,12	-0,12
549.0002	Poplatky bance - nedaňový	0,00	2 962,50	2 962,50
549.0003	Platby za hostování a přestupy hráčů - nedaňový	0,00	12 500,00	12 500,00
551.0001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku -	0,00	7 644,00	7 644,00
582.0001	Poskytnuté členské příspěvky - nedaňový	0,00	500,00	500,00
Celkem		0,00	538 537,64	538 537,64

VÝNOSY

Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek	Celkový pohyb
602.6001	Tržby z pronájmů TVZ - daňový	0,00	31 580,00	31 580,00
602.6002	Tržby ze vstupného - daňový	0,00	44 650,00	44 650,00
602.6003	Přijaté odměny za rozhodčí a zapisovatele - daňový	0,00	2 640,00	2 640,00
602.6004	Tržby z prodeje reklamy (propagace) - daňový	0,00	5 167,00	5 167,00
642.0001	Náhrady ostatních pokut a penále - nedaňový	0,00	1 300,00	1 300,00
644.0001	Úroky z běžného účtu - nedaňový (osv. § 18 odst. 4c)	0,00	9,80	9,80
646.6001	Dary - daňový	0,00	72 000,00	72 000,00
649.6004	Hostování a přestupy hráčů - daňový	0,00	33 500,00	33 500,00
684.0001	Přijaté členské příspěvky - nedaňový	0,00	56 101,00	56 101,00
691.0001	Provozní dotace obce a kraje - nedaňový	0,00	300 000,00	300 000,00
Celkem		0,00	546 947,80	546 947,80
Rozdíl výnosů a nákladů		Počátek	Konec	Celkový pohyb
		0,00	8 410,16	8 410,16

Příloha B: Přehled aktiv a pasiv TJ Sokol Teplá za rok 2012

Aktiva a pasiva

Firma: Tělovýchovná jednota SOKOL Teplá

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Datum účtování: Minulý fiskální rok (1.1.2012 - 31.12.2012)
 Pouze účty s nenulovými obraty nebo počátky: Ano
 Započítat i žádosti: Ano

AKTIVA			
Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek
021.0001	Stavby	80 462,76	80 462,76
081.0001	Oprávký ke stavbám	-4 024,00	-11 668,00
211.0001	Pokladna - Kč	10 138,00	19 821,00
221.0001	Bankovní účet - ČS, a.s.	36 140,14	46 927,18
261.0001	Peníze na cestě	0,00	-15 000,00
311.0001	Pohledávky k partnerům	3 100,00	800,00
311.0002	Ostatní pohledávky	15 435,37	7 048,00
314.0001	Poskytnuté provozní zálohy do davatelům na elektřinu	21 140,00	13 050,00
314.0003	Poskytnuté provozní zálohy do davatelům na vodné	0,00	1 821,00
314.0004	Poskytnuté provozní zálohy ostatním dodavatelům	0,00	0,00
315.0002	Soutěžní záloha_Karlovarský KFS	1 600,00	0,00
315.0003	Soutěžní záloha_OFS Cheb	4 700,00	2 000,00
378.0002	Pohledávky za členy TJ (provozní)	500,00	0,00
381.0001	Náklady příštích období	1 675,15	1 694,00
385.0001	Příjmy příštích období	600,00	0,00
395.0001	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00
Celkem		171 467,42	146 955,94

PASIVA			
Účet	Název účtu	Počáteční zůstatek k datu od	Koncový zůstatek
321.0001	Dodavatelé	0,00	0,00
331.0003	Členové TJ - Dohody o provedení práce	15 300,00	0,00
342.0001	Zálohová daň ze mzdy	2 700,00	0,00
348.0001	Dotace od obce a kraje	0,00	0,00
379.0001	Závazky vůči sportovním institucím	0,00	2 300,00
379.0002	Závazky vůči členům TJ (provozní)	300,00	100,00
383.0001	Výdaje příštích období	2 324,76	1 944,60
384.0001	Výnosy příštích období	5 020,00	963,00
389.0001	Dohadné účty pasivní	69 396,76	56 812,28
932	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	76 425,90	76 425,90
Celkem		171 467,42	138 545,78

Rozdíl aktiv a pasiv	Počátek	Konec
	0,00	8 410,16

Abstrakt

VRBSKÁ, Alena. *Účetní a daňová specifika vybraného sportovního klubu*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 58s., 2013

Klíčová slova: nezisková organizace, občanské sdružení, účetnictví neziskových organizací, financování sportovních organizací

Předložená práce je zaměřena na účetní a daňová specifika a financování sportovní organizace Tělovýchovná jednota Sokol Teplá, občanského sdružení. První část práce se věnuje charakteristice neziskových organizací a jejich členění na státní a nestátní neziskové organizace. Další část se zabývá účetními a daňovými specifiky sportovních klubů - prakticky zaměřené na TJ Sokol Teplá. Následuje popis financování sportovních organizací, potažmo organizace TJ Sokol Teplá. Na základě rozboru těchto skutečností následují návrhy pro zlepšení hospodaření organizace.

Abstract

VRBSKÁ, Alena. *Accounting and tax specifics of the particular sports club*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of economics, University of West Bohemia in Pilsen, 58 s., 2013

Key words: non-profit organization, civic association, accounting of non-profit organizations, funding of sports clubs

The following thesis focuses on accountings and tax specifications and funding of the organization TJ Sokol Teplá, civic association. The first part deals with characteristics of non-profit organizations and their dividing into the public and private non-profit organizations. The next part of the thesis is about accountings and tax specifications of the sports club focusing on TJ Sokol Teplá. Another section focuses on the financing of the sports clubs, especially TJ Sokol Teplá. Analysing these facts leads to the offers for improving the organization management.