

1. TUTORIÁL (25. 09. 2021)

1. Dotazy k probranému

2. **Obsah semináře:** Účtování financování NNO

3. **Podklady:** Vyhláška č. 504/2002 Sb.,
 ČÚS č. 401 – Účtování a zásady účtování na účtech,
 ČÚS č. 402 – Otevírání a uzavírání účetních knih,
 ČÚS č. 411 – Zúčtovací vztahy,
 ČÚS č. 412 – Náklady a výnosy,
 ČÚS č. 413 – Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky.

Opakování

Podnikatelský sektor - typ společnosti	Minimální výše ZK
Společnost s ručením omezeným	1 Kč
Akciová společnost	2 mil. Kč
Komanditní společnost	xxx
- komandisté	5 tis. Kč
- komplementáři	není minimální vklad – ručí svým majetkem
Veřejná obchodní společnost	není minimální vklad – ručí svým majetkem

Zaúčtování

Účetní operace	MD	Dal
Založení akciové společnosti – ZK	701	411
Zvýšení ZK – dle zápisu z OR	419	411
Snížení ZK – dle zápisu z OR	411	419
Převod při otevření účetních knih	701	411
Převod při uzavírání účetních knih	411	702

Účtování financování NNO

Stanovení výše jmění účetních jednotek NNO

Typ NNO	Zakládací dokument/Organizační dokument	Minimální výše jmění (vklad)
Spolek	Stanovy / Stanovy	není
Nadace	Nadační nebo zřizovací listina / Statut	min 500 tis. Kč
Nadační fondy	Nadační nebo zřizovací listina / Statut	není
Obecně prospěšná společnost	Zakladatelská smlouva nebo listina / Statut	není

Zdroje financování NNO

- příspěvky a dotace (SR, ÚSC, ESF, Granty, atd.)
- dary
- ostatní výnosy (např. členské příspěvky členů spolku, atd.)

Vlastní zdroje – dle § 18 Vyhlášky 504/2002 Sb.

- 1) Vlastní jmění
 - a. hodnota povinného nebo dobrovolného majetkového vkladu zakladatelů,
 - b. dotace – zdroj pořízení DHM, DNM,
 - c. hodnota bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného a hmotného odpisovaného majetku (snížená o oprávký), pokud je majetek určen na činnost účetní jednotky,
 - d. zdroje převedené z fondů,
- 2) Fondy
 - a. účelové zdroje např. ze zisku po zdanění z minulých let,
 - b. výtěžky veřejných sbírek určené k použití na předem stanovený účel,
 - c. zdroje ÚJ vytvářené dle zvláštních právních předpisů, stanov, interních předpisů, atd.
- 3) Oceňovací rozdíly,
- 4) Účet VH,
- 5) VH ve schvalovacím řízení,
- 6) Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let.

Specifika účtování darů

- důležité kritérium pro použití způsobu účtování je **účel** daru
1. Dary pro vlastní činnost účetní jednotky
 - a. dlouhodobý majetek – účtuje se ve prospěch účtu 901 (resp. 90),
 - b. provozní finanční prostředky – účtuje se ve prospěch účtu 682 „Přijaté příspěvky“ (resp. 68), na vrub na účty pokladna, bankovní účty,
 2. Dary přijaté pro jiné osoby (přijetí v souladu s posláním ÚJ a její hlavní činnosti)
 - a. příjem dlouhodobého majetku na vrub účtů 041, 042 a ve prospěch 911 (Fondy),
 - b. příjem zásob na vrub účtu 112 (Materiál na skladě), ve prospěch 911 (Fondy),
 - c. příjem finančních prostředků na vrub účtu 221, 211 a ve prospěch účtu 911.

Účtový rozvrh

- Směrná účtová osnova (dle § 31 Vyhl. 504/2002 Sb.),
- Účtový rozvrh (dle bodu 2.3 ČÚS č. 401 – Účty a zásady účtování na účtech),
- Analytické účty (bod 2.4 ČÚS č. 401) – členění např. dle jednotlivých druhů majetku, věřitelů, členění podle položek účetní závěrky, umožňuje zohlednit skutečnosti (např. provozování hospodářské činnosti, vykazování pro statistický úřad, apod.),
- Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (§ 9 Vyhl. 504/2002 Sb.) – možnost sestavení účtového rozvrhu **v členění na účtové skupiny**, pokud zvláštní předpis nevyžaduje podrobnější členění.

Příklad č. 1 – NNO (vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu)

Č	Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VÚD	Předpis dotace ze státního rozpočtu	200 000	34	69
2.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	200 000	22	34
3.	FP	Předpis dodavatelské faktury za služby	20 000	51	32
4.	VBÚ	Úhrada dodavatelské faktury z BÚ	20 000	32	22
5.	PPD	Příjem členských příspěvků dle Statutu	30 000	21	68
6.	PPD	Příjem daru v hotovosti dle Darovací smlouvy – pro vlastní činnost účetní jednotky	5 000	21	68
7.	VÚD	Příjem daru DHM (SMV) určeného pro vlastní potřebu účetní jednotky	75 000	02	90
8.	VÚD	Bezúplatně převzaté zboží – dar	5 000	13	90

Příklad č. 2 – NNO (vedení účetnictví v plném rozsahu)

Č	Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VÚD	Vklad zakladatele – pokud tak stanovuje zvláštní právní předpis	500 000	221 031 xxx	901
2.	VÚD	Převod zisku za minulé období do vl. jmění	10 000	931	901
3.	VÚD	Předpis dotace ze státního rozpočtu	200 000	346	691/A
4.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	200 000	221	346
5.	FP	Předpis dodavatelské faktury za služby	20 000	518/A	321
6.	VBÚ	Úhrada dodavatelské faktury z BÚ	20 000	321	221
7.	VÚD	Předpis dotace z ÚSC	50 000	348	691/A
8.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	50 000	221	348
9.	VÚD	Předpis dotace ÚSC na pořízení DHM	80 000	348	901
10.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	80 000	221	348
11.	PPD	Přijatá hotovost do pokladny – výnos z veřejné sbírky určené pro domov seniorů	20 000	211	911
12.	VPD	Předání prostředků z veřejné sbírky	20 000	911	211

Příklad č. 3 – NNO: Spolek – sportovní klub (vedení účetnictví v plném rozsahu)

Č	Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VÚD	Nárok na dotaci města dle Smlouvy o poskytnutí dotace na sportovní činnost OS	100 000	348	691/A
2.	VBÚ	Přijetí dotace na bankovní účet	100 000	221	348
3.	FP	Přijatá faktura za využívání sportoviště	80 000	518	321
4.	VBÚ	Úhrada faktury z běžného účtu	80 000	321	221
5.	VÚD	Snížení nároku na dotaci města – nevyčerpaná část dotace	20 000	691/A	348
6.	VBÚ	Vratka přeplatku dotace městu z BÚ	20 000	348	221

Příklad č. 4 – NNO: Spolek (vedení účetnictví v plném rozsahu)

Č	Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	FV	Vydaná faktura za reklamu	30 000	311	602/A
2.	VBÚ	Úhrada vydané faktury	30 000	221	311
3.	PPD	Přijetí sponzorského příspěvku v hotovosti	10 000	211	602/A
4.	VPD	Oprava panelu (plochy) pro umístění reklamy - hotově	200	518/A 511/A	211
5.	VBÚ	Příjem daru na bankovní účet	22 000	221	682
6.	PPD	Přijatá hotovost do pokladny – dar pro vlastní potřebu ÚJ (dle darovací smlouvy)	13 000	211	682
7.	VÚD	Přijetí daru – zásoby pro hlavní činnost ÚJ (podle toho, ve kterém účetním období budou zásoby spotřebovány)	1 000	501 nebo 112	901

Dary vs. Sponzorské příspěvky

Dar

- je definován v zákoně č. 40/1964 Sb., občanský zákoník v platném znění,
- darovací smlouvou dárce „něco“ přenechává nebo slibuje obdarovanému (obdarovaný dar přijímá),
- dar je poskytován bez protiplnění,
- dar má finanční nebo nefinanční podobu,
- přílohou účetního dokladu je darovací smlouva
- účtování (dary pro vlastní činnost účetní jednotky):
 - o DM - ve prospěch účtu 901, resp. 90,
 - o provozní finanční prostředky - ve prospěch účtu 682, resp. 68.

Sponzorský příspěvek

- dle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy a o změně a doplnění některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, § 1, odst. 4:
„Sponzorováním se rozumí příspěvek poskytnutý s cílem podporovat výrobu nebo prodej zboží, poskytování služeb nebo jiné výkony sponzora. Sponzorem se rozumí právnická nebo fyzická osoba, která takový příspěvek k tomuto účelu poskytne“,
- poskytování reklamy sponzorovi je doplňkovou činností,
- je předmětem daně dle § 18, odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- účtování – ve prospěch účtu 602, resp. 60 (je vhodné analyticky sledovat – oddělit hlavní a doplňkovou činnost, z důvodu zdaňování), viz příklad 4, účetní případ 3.