

1. Tutoriál (05. 10. 2020)

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	
Akciová společnost	
Komanditní společnost	
- komandisté	
- komplementáři	
Veřejná obchodní společnost	

Zaúčtování

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

Účtování financování NNO

Stanovení výše jmění účetních jednotek NNO

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

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 oprávk), 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		
2.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	200 000		
3.	FP	Předpis dodavatelské faktury za služby	20 000		
4.	VBÚ	Úhrada dodavatelské faktury z BÚ	20 000		
5.	PPD	Příjem členských příspěvků dle Statutu	30 000		
6.	PPD	Příjem daru v hotovosti dle Darovací smlouvy – pro vlastní činnost účetní jednotky	5 000		
7.	VÚD	Příjem daru DHM (SMV) určeného pro vlastní potřebu účetní jednotky	75 000		
8.	VÚD	Bezúplatně převzaté zboží – dar	5 000		

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		
2.	VÚD	Převod zisku za minulé období do vl. jmění	10 000		
3.	VÚD	Předpis dotace ze státního rozpočtu	200 000		
4.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	200 000		
5.	FP	Předpis dodavatelské faktury za služby	20 000		
6.	VBÚ	Úhrada dodavatelské faktury z BÚ	20 000		
7.	VÚD	Předpis dotace z ÚSC	50 000		
8.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	50 000		
9.	VÚD	Předpis dotace ÚSC na pořízení DHM	80 000		
10.	VBÚ	Příjem dotace na bankovní účet	80 000		
11.	PPD	Přijatá hotovost do pokladny – výnos z veřejné sbírky určené pro domov seniorů	20 000		
12.	VPD	Předání prostředků z veřejné sbírky	20 000		

Příklad č. 3 – NNO: Občanské sdružení – 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 spolku	100 000		
2.	VBÚ	Přijetí dotace na bankovní účet	100 000		
3.	FP	Přijatá faktura za využívání sportoviště	80 000		
4.	VBÚ	Úhrada faktury z běžného účtu	80 000		
5.	VÚD	Snížení nároku na dotaci města – nevyčerpaná část dotace	20 000		
6.	VBÚ	Vratka přeplatku dotace městu z BÚ	20 000		

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

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

Dary vs. Sponzorské příspěvky

Dar

- je definován v zákoně č. 89/2012 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. 1 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.