

# **Projekt optimalizace DPH a DPPPO u územního samosprávného celku**

Bc. Ondřej Šánek

---

Diplomová práce  
2016

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2015/2016

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Ondřej Šánek**  
Osobní číslo: **M14677**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt optimalizace DPH a DPPO u územního samosprávného celku**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši týkající se problematiky DPH a DPPO u územního samosprávného celku.

#### II. Praktická část

- Provedte analýzu DPH a DPPO u územního samosprávného celku a ve vztahu ke zřízeným a založeným organizacím.
- Na základě výsledků analýzy navrhnete projekt optimalizace DPH a DPPO u územního samosprávného celku a ve vztahu ke zřízeným a založeným organizacím.
- Vyhodnotte ekonomický přínos projektu pro územní samosprávný celek.

### Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

HOWARD, Michael, Althea Dianne LA FOUCADE a Ewan SCOTT. Public sector economics for developing countries. 2nd ed. Kingston, Jamaica: University of the West Indies Press, c2009, 399 s. ISBN 978-976-6402-242.

MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITŘÍKOVÁ. Kraj a obec v pozici plátce DPH. 1. vyd. Karviná: Paris, 2013, 420 s. ISBN 978-80-87173-25-1.

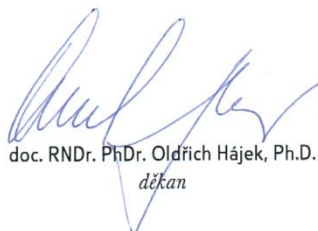
ROSEN, Harvey S. a Ted GAYER. Public Finance. 9th ed. New York: McGraw-Hill Higher Education, c2010, 595 s. ISBN 978-0-07-351135-1.

STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofie KOMRSKOVÁ. Zdaňování neziskových organizací 2013 s příklady z praxe. Olomouc: ANAG, 2012, 280 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

ŠOBÁŇ, Jaroslav. DPH u obcí v příkladech. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 255 s. ISBN 978-80-7263-807-9.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: 15. února 2016  
Termín odevzdání diplomové práce: 18. dubna 2016

Ve Zlíně dne 15. února 2016

  
doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.  
děkan



  
doc. Ing. Miloš Král, CSc.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE


### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl jsem seznámen s tím, že na moji diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užit své dílo – diplomovou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přistoupením tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12.4.2016

  
.....  
podpis diplomanta

## ABSTRAKT

Diplomová práce se zabývá daňovou problematikou u vybraného územního samosprávného celku se zaměřením na daň z přidané hodnoty a daň z příjmů právnických osob.

Teoretická část je členěna na čtyři základní kapitoly. V první je obsažena charakteristika územní samosprávy, další část se zabývá zřízenými a založenými organizacemi územního samosprávného celku. Ve třetí a čtvrté kapitole je obecně rozvedena problematika daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob s následnou specifikací pro veřejnou správu a veřejně prospěšného poplatníka.

Výstupem praktické části jsou návrhy projektů optimalizace daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob, kterým předchází analýza ekonomické činnosti územního samosprávného celku, jak výnosová, tak nákladová, a analýza daňových příznání. Projekty zahrnují daňovou optimalizaci samotného územního samosprávného celku včetně organizací ve vlastnictví města.

Klíčová slova: územní samosprávný celek, optimalizace, daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, ekonomická činnost, zřízené a založené organizace

## ABSTRACT

This thesis deals with the tax issues of a chosen local government unit focusing on the value added tax and corporate income tax.

The theoretical part is divided into four basic chapters. The first chapter characterizes local government unit, second part deals with established and founded organizations of the local government unit. Third and fourth chapter generally elaborates the value added tax and the corporate income tax with further specification for public administration and public benefit purpose payer.

The outcome of the practical part are draft projects of the value added tax and corporate income tax optimization. These draft projects are preceded by revenue and expense analysis of local government unit economic activity as well as the tax returns analysis. The projects include tax optimization of the local government unit including the town-owned organizations.

Keywords: local government unit, optimization, value added tax, corporate income tax, economic activity, established and founded organization

Tímto bych chtěl poděkovat vedoucí práce, paní Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za odborné vedení při zpracování této diplomové práce. Děkuji také vedoucí finančního odboru městského úřadu za pomoc a ochotné poskytnutí informací a materiálů potřebných k vypracování diplomové práce.

**OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>12</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>13</b>
<b>1 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVA</b> .....	<b>14</b>
1.1 CHARAKTER ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY .....	14
1.2 PŘEDPOKLADY FUNKOVÁNÍ ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY .....	14
1.3 OBEC – ZÁKLADNÍ ČLÁNEK ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY V ČR .....	14
1.3.1 Charakteristika a působnost obce.....	15
1.3.2 Postavení obcí v ČR.....	15
1.3.3 Charakteristika obce jako základního územního samosprávného celku .....	16
1.3.4 Správa veřejných statků obce.....	17
1.4 MAJETEK ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.....	17
1.5 ROZPOČTY ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY .....	18
1.5.1 Příjmy rozpočtu územní samosprávy .....	19
1.5.2 Výdaje rozpočtu územní samosprávy .....	20
<b>2 ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ</b> .....	<b>22</b>
2.1 PRÁVNÍ RÁMCE PODNIKÁNÍ OBCE .....	22
2.2 DRUHY ORGANIZACÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ.....	22
2.2.1 Příspěvkové organizace územních samosprávných celků.....	23
2.2.1.1 Obecně o příspěvkových organizacích .....	23
2.2.1.2 Finanční hospodaření příspěvkových organizací.....	24
2.2.2 Obchodní korporace .....	24
2.3 ÚČETNICTVÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU .....	26
2.3.1 Základní legislativa .....	26
<b>3 OBEC V POZICI PLÁTCE DPH</b> .....	<b>28</b>
3.1 VYBRANÁ USTANOVENÍ ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	28
3.2 DPH U ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU .....	33
3.2.1 Obec v postavení plátce .....	33
3.2.2 Ekonomická činnost z pohledu DPH .....	35
3.2.3 Hlavní a hospodářská činnost z pohledu DPH.....	36
3.2.4 Veřejnoprávní subjekt .....	36
3.2.5 Výkon veřejné správy .....	37
<b>4 OBEC V POZICI POPLATNÍKA DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB</b> .....	<b>42</b>
4.1 VYBRANÁ USTANOVENÍ ZÁKONA O DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	42
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>48</b>
<b>5 ZÁKLADNÍ INFORMACE O ÚZEMNÍM SAMOSPRÁVNÉM CELKU</b> .....	<b>49</b>
5.1 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE A ORGANIZACE S MAJETKOVOU ÚČASTÍ MĚSTA .....	49
5.1.1 Základní škola Valašské Klobouky.....	50
5.1.2 Mateřská škola Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace .....	51

5.1.3	Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace .....	52
5.1.4	Kulturní a vzdělávací středisko .....	52
5.1.5	Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace .....	53
5.1.6	Valašskokloboucké služby s.r.o. ....	53
5.1.7	Výroba tepla s.r.o. ....	54
5.1.8	Městské lesy Valašské Klobouky, s.r.o. ....	54
5.1.9	Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o. ....	54
<b>6</b>	<b>MĚSTO V POZICI PLÁTCE DPH.....</b>	<b>56</b>
6.1	ROZBOR TYPU USKUTEČNĚNÝCH PLNĚNÍ POSKYTOVANÝCH ÚSC .....	56
6.2	ANALÝZA DAŇOVÝCH PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY ZA OBDOBÍ LET 2010 AŽ 2014 VČETNĚ EVIDENCE PRO ÚČELY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	60
6.3	ROZBOR NÁJEMNÍCH VZTAHŮ.....	71
6.3.1	Rozbor poskytovaných plnění z pohledu jejich umístění v nebytových objektech .....	73
6.3.2	Přehled provozních nákladů pronajímaných nebytových prostor - nespojené osoby .....	78
6.3.3	Přehled nákladů vynaložených na pořízení a technické zhodnocení pronajímaného majetku – spojené osoby .....	79
6.3.4	Přehled nákladů vynaložených na pořízení a technické zhodnocení pronajímaného majetku – nespojené osoby .....	81
6.4	ANALÝZA EKONOMICKÉ ČINNOSTI MĚSTA VE VZTAHU KE ZŘÍZENÝM ORGANIZACÍM A ORGANIZACÍM S MAJETKOVOU ÚČASTÍ.....	82
6.4.1	Zřízené organizace .....	82
6.4.2	Organizace s majetkovou účastí.....	85
<b>7</b>	<b>PROJEKT OPTIMALIZACE DPH.....</b>	<b>89</b>
7.1	AKTUALIZACE SMLUV NA PRONÁJEM NEBYTOVÝCH PROSTOR.....	89
7.2	OPTIMALIZACE NÁROKU NA ODPOČET DANĚ POMĚRNÉ A V KRÁCENÉ VÝŠI.....	92
7.2.1	Nárok na odpočet daně v poměrné výši .....	92
7.2.2	Nárok na odpočet daně v krácené výši.....	93
7.3	NEPŘÍMÁ OPTIMALIZACE VE VZTAHU K ZALOŽENÝM A ZŘÍZENÝM ORGANIZACÍM .....	95
7.4	EKONOMICKÝ PŘÍNOS OPTIMALIZACE .....	98
7.4.1	Ekonomické vyjádření přínosu za období roku 2014 .....	98
7.4.2	Ekonomický efekt optimalizace DPH .....	101
7.4.3	Ekonomický efekt „nepřímé optimalizace“ .....	101
7.5	NÁVRH VNITROPODNIKOVÉ SMĚRNICE PLÁTCE DPH .....	102
<b>8</b>	<b>MĚSTO V POZICI POPLATNÍKA DPPO .....</b>	<b>105</b>
8.1	ANALÝZA POSTUPU PŘI VYČÍSLENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2014 .....	109
8.2	ANALÝZA ZDANĚNÍ DANÍ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB U ZŘÍZENÝCH A ZALOŽENÝCH ORGANIZACÍ MĚSTA.....	113
8.2.1	Příspěvkové organizace města .....	113
8.2.1.1	Veřejně prospěšní poplatníci s úzkým základem daně .....	113
8.2.1.2	Veřejně prospěšní poplatníci se širokým základem daně .....	115
8.2.2	Organizace s majetkovou účastí města .....	116



---

<b>9</b>	<b>PROJEKT OPTIMALIZACE DPPO .....</b>	<b>118</b>
9.1	ZAVEDENÍ ČLENĚNÍ NÁKLADŮ KE ZDANITELNÝM PŘÍJMŮM POPLATNÍKA .....	118
9.2	OPTIMALIZACE ZÁKLADU DANĚ U ZALOŽENÝCH A ZŘÍZENÝCH ORGANIZACÍ.....	119
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>121</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>123</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>125</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>126</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>127</b>

## ÚVOD

Územní samospráva, coby nestátní subjekt, je z větší míry závislá na finančních prostředcích státu. Převážnou část příjmů rozpočtu obce tvoří příjmy daňové a dotace. U řady obcí jsou nezanedbatelnou součástí příjmů nedaňové příjmy, v kterých se odráží samotná ekonomická činnost obce, která vychází z ekonomických předpokladů fungování územní samosprávy, tj. z vlastnictví majetku, z práva hospodaření a z možnosti získávání vlastních finančních prostředků.

Rokem 2010 byla zahájena reforma účetnictví státu, která spolu s legislativními změnami daňových zákonů přinesla řadu významných změn do oblasti účetnictví a daní u územních samosprávných celků. Účetnictví se přiblížilo struktuře účetnictví vedeného v podnikatelské sféře, řada obcí se povinně registrovala k dani z přidané hodnoty. To vše bylo v počátku reformy doprovázeno nedostatečnou legislativní podložeností. Samotná oblast řešení daně z přidané hodnoty u plátce, kterým je územní samosprávný celek, s ohledem na kombinaci výkonu veřejné správy a ekonomické činnosti, je jednou z nejsložitějších. Řada plátců se v daňové problematice, ať už z důvodu neznalosti, nepochopení, obav z možného doměření daňové povinnosti ze strany správce daně, orientuje pouze na své daňové povinnosti, méně se už orientuje, či přímo nevyužívá v daňové oblasti svých zákonných práv, jež jim platná legislativa nabízí.

Diplomová práce, jak už vyplývá z jejího názvu, je zaměřena na daňovou optimalizaci daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob a to nejenom v rámci samotného územního samosprávného celku, ale i ve vztahu ke zřízeným a založeným organizacím.

Samotná práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je prvotně charakterizován územní samosprávný celek, následně je popsána organizace ÚSC včetně založených a zřízených organizací. Na tuto část navazuje teorie o obci v postavení plátce v členění na obecné informace o dani z přidané hodnoty a informace se zaměřením na oblast DPH u obcí. V závěru teoretické části jsou uvedena vybraná ustanovení zákona o daních z příjmů se zaměřením na veřejně prospěšného poplatníka. S ohledem na daň z příjmů je v teoretické části krátce popsáno to nejzákladnější o účetnictví územního samosprávného celku.

Praktická část diplomové práce byla zpracována u vybraného územního samosprávného celku, kterým je Město Valašské Klobouky, a u jeho zřízených a založených organizací.

V úvodu praktické části je uvedena základní charakteristika města Valašské Klobouky včetně základních údajů o rozpočtu města. Další část je tvořena základními informacemi o zřízených a založených organizacích města. Následně byla provedena analýza stávajícího stavu plátcovství daně z přidané hodnoty za období let 2010 až 2014 s podrobným zaměřením na nejvýznamnější ekonomickou činnost města, včetně souvisejících nákladů. Na tuto analýzu navázala analýza vzájemné ekonomické činnosti města ve vztahu ke zřízeným a založeným organizacím. Výstupy analýzy se staly podkladem pro návrh projektu optimalizace daně z přidané hodnoty. V další kapitole práce byl provedený rozbor stávající pozice poplatníka daně z příjmů právnických osob a to jak u města samotného, tak i u jeho zřízených a založených organizací. Výstupem byl opět projekt optimalizace daně z příjmů právnických osob.

Pro teoretickou část byly použity legislativní dokumenty, monografické publikace a internetové zdroje. Podkladem pro vypracování praktické části se stala daňová a účetní evidence města a jeho organizací. Součástí diplomové práce jsou obrázky a tabulky, kde byla kumulována řada zejména účetních dat.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Na základě podrobné analýzy daně z přidané hodnoty, daně z příjmů právnických osob ve vztahu k ekonomické činnosti města a jeho organizacím je cílem diplomové práce navrhnout takovou optimalizaci daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob, která v souladu se stávající platnou legislativou přinese vybranému územnímu samosprávnému celku, případně jeho organizacím, ekonomický efekt v podobě zvýšení příjmů, či snížení výdajů. Součástí projektů je návrh řešení stávajících nedostatků v oblasti daní územního samosprávného celku.

Pro dosažení stanovených cílů byla v teoretické části diplomové práce využita metoda popisu. V praktické části je hlavní metodou analytická metoda a metoda srovnání v časové ose. Jednotlivé výstupy byly následně porovnány s příslušnými ustanoveními zákona o dani z přidané hodnoty a dani z příjmů právnických osob a zpracovány do konečné podoby, kterou se staly návrhy projektů daňové optimalizace.

Pro dosažení maximální vypovídací hodnoty práce byla analytická metoda, metoda srovnání a následného porovnání a vyhodnocení použita i u založených a zřízených organizací města. Optimalizace byla zpracována za celek, který tvoří mateřská společnost - Město Valašské Klobouky, a jeho dceřiné společnosti - příspěvkové organizace a společnosti s ručením omezeným.

Na základě všech konečných získaných dat bylo dosaženo cíle diplomové práce, byly navrženy a doporučeny projekty optimalizace.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVA

## 1.1 Charakter územní samosprávy

Územní samospráva je forma veřejného vládnutí (veřejné moci) a veřejné správy. Územní samospráva je realizace práva občanů na vlastní samosprávu, právo na spravování určitého území menšího než je stát na základě působnosti stanovené ústavou a příslušnými zákony při současném vytvoření potřebných ekonomických podmínek. Samosprávnou se tedy rozumí samostatné obstarávání svých záležitostí v mezích práva. Záležitosti spravuje nestátní subjekt. Stát předává část výkonu veřejné správy nestátnímu subjektu, což podle autorů odborné literatury je považováno za významný projev demokratizace společnosti. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 108)

## 1.2 Předpoklady fungování územní samosprávy

Aby mohla územní samospráva úspěšně fungovat a plnit své funkce, musí mít vytvořené předpoklady:

- **legislativní**, schválené zákony, které vymezují postavení a úkoly územní samosprávy a umožňují jí vykonávat všechny její funkce
- **ekonomické**, které ji umožňují hospodařit s určitou finanční autonomií

**Ekonomickými předpoklady** fungování jednotlivých stupňů územní samosprávy jsou:

- vlastnictví majetku, právo s ním hospodařit
- možnost získávat vlastní finanční prostředky, vlastní příjmy např. z pronájmu nebo prodeje nepotřebného majetku. Územní samospráva pak může zejména rozhodovat o nedaňových příjmech.
- sestavování a hospodaření podle vlastního rozpočtu

Územní samospráva jako nestátní subjekt musí být do určité míry nezávislá na finančních prostředcích státu. Cílem reformy veřejných financí je i posilování vlastní finančních zdrojů v rozpočtech územní samosprávy. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 118-119)

## 1.3 Obec – základní článek územní samosprávy v ČR

Dle § 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, je základním článkem územní samosprávy obec. Postavení obce ve veřejné správě je stále významnější.

### 1.3.1 Charakteristika a působnost obce

Obec představuje základní územní samosprávný celek a územní jednotku státu. Je vymezena třemi základními znaky:

- území
- občané
- samospráva veřejných záležitostí na katastrálním území obce

Obec plní funkce vymezené zákonem o obcích:

- **vlastní samosprávnou funkci**, která je označovaná jako samostatná působnost obce. Tuto funkci plní obec v záležitostech, o kterých může samostatně rozhodovat, má zákonem upravené pravomoci. Obec jako územní společenství občanů má právo na samosprávu, právo rozhodovat ve věcech územní samosprávy. Obec vykonává veřejnou správu v samostatné působnosti, tzn. volené orgány obce svěřují vlastní realizaci samostatné působnosti svým výkonným orgánům. Orgány rozhodují za občana, ve prospěch občana.
- **přenesená funkce**, označovaná často pojmem přenesená působnost. V rámci této působnosti vykonává obec státní správu. Vykonávají ji výkonné orgány obcí a jsou v této činnosti podřízeny a kontrolovány orgány státní správy, v přenesené působnosti i krajským úřadem. (Česko, 2000a)

### 1.3.2 Postavení obcí v ČR

Postavení, funkce a úkoly obcí jsou zakotveny v Ústavě ČR a v zákoně o obcích. Zákon o obcích upravuje orgány obcí a účast občanů na řízení obce. Jako základní územní samosprávný celek se rozkládá na jednom nebo několika katastrálních územích. Podle katastrálních území se člení na části. Každá obec v ČR je začleněna do správního obvodu okresu a do územního obvodu vyššího zemního samosprávného celku – kraje, tedy z hlediska jejího území, nikoliv samostatné působnosti, kdy je suverénní a nepodléhá kraji.

Zákon o obcích rozlišuje tyto základní druhy obcí:

- obce, které nejsou městy
- města, která získala statut města před 17. 5. 1954 s počtem obyvatel nad 3000
- městys, tzn. obce, které toto označení byly oprávněny používat před 17. 5. 1954
- statutární města

- Hlavní město Praha členěné na městské části

Podle přenesené působnosti rozeznáváme tyto kategorie obcí:

- obce
- obce s matričním úřadem
- obce se stavebním úřadem
- obce s pověřeným obecním úřadem
- obce s rozšířenou působností, které podle zákona ve svém správním obvodu zabezpečují výkon státní správy nad rámec přenesené působnosti náležející ostatním obcím (Česko, 2000a)

### 1.3.3 Charakteristika obce jako základního územního samosprávného celku

Obec jako základní územní samosprávný celek je veřejnoprávní korporací. Je to:

- společenství občanů s trvalým pobytem, kteří se účastní na samosprávě. Má rozhodovací pravomoci. Vlastní majetek, vlastnictví je však nedělitelné mezi občany. Podle zákona o daních z příjmů je typem neziskové právnické osoby.
- je, nebo spíše by měla být, reprezentantem veřejných zájmů, zájmu občanů daného územního společenství. Zohledňuje místní zvláštnosti, zájmy a preference obyvatel, kteří žijí na území obce.
- pečuje o všestranný sociálně-ekonomický rozvoj svého území a o potřeby občanů, které jsou ve veřejném zájmu. Schvaluje dlouhodobý plán sociálně ekonomického rozvoje obce a územní plán obce.
- je samostatným ekonomickým subjektem – má právní subjektivitu. V právních záležitostech a ve smluvních vztazích vystupuje svým vlastním jménem. Může vstupovat do smluvních vztahů, na straně druhé nese právní odpovědnost za důsledky svých rozhodnutí a svého konání.
- zabezpečuje veřejné služby pro své občany, může k tomu zřizovat neziskové organizace. Neziskové organizace představují v současnosti tzv. organizační složky, příspěvkové organizace a obecně prospěšné společnosti. Neziskové organizace může obec zakládat i s jinými obcemi pro společné zabezpečení veřejných statků.
- může zakládat obecní podniky, může vkládat svůj majetek do společných podniků zakládaných společně s jinými obcemi nebo se soukromým subjektem, delegovat své zástupce do statutárních orgánů těchto organizací



- musí mít určitou finanční samostatnost vymezenou příslušným zákonem (např. zákon o rozpočtových pravidlech). Obec je pak zčásti finančně nezávislá na státu. Jako nestátní subjekt má právo hospodařit podle vlastního rozpočtu, vytvářet mimo rozpočtové fondy. Rozhoduje o použití finančních zdrojů při současném respektování zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- je nositelem veřejné moci, což představuje možnost např. zřídit obecní policii. V samostatné působnosti vydává obec obecně závazné vyhlášky, v přenesené působnosti upravuje veřejné záležitosti nařízením obce.
- má právo i povinnost zvelebovat vlastní obecní majetek, který je ve společném vlastnictví občanů, nedělitelný mezi občany
- spolupracuje a rozvíjí vztahy s jinými obcemi, s krajem, státem a ostatními subjekty – podnikateli, apod. Rovněž koordinuje činnost různých subjektů na svém území. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 123-124)

#### 1.3.4 Správa veřejných statků obce

Jak již bylo krátce zmíněno, správu svého majetku obce zabezpečují prostřednictvím:

- vlastních neziskových organizací
- prostřednictvím soukromých podniků a soukromoprávních neziskových organizací zakládaných jinými subjekty, prostřednictvím veřejné zakázky u soukromého sektoru
- některé veřejné statky může obec zabezpečovat a financovat na základě partnerství se soukromým sektorem nebo sdružením s jinými obcemi, např. místní policii, hasiče, záchrannou službu, může např. společně s jinými obcemi vybudovat a provozovat čističky odpadních vod, veřejnou hromadnou dopravu, společný vodovod apod.

Při samotném rozhodování o způsobu zabezpečování veřejných statků musí obec zejména zvažovat hospodárnost vynakládání finančních prostředků a výsledný přínos pro občany. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 124-125)

#### 1.4 Majetek územního samosprávného celku

Vlastnictví majetku je jedním z nejdůležitějších předpokladů existence územní samosprávy. Územní samospráva jako nestátní subjekt má plnou právní subjektivitu. Podle toho, k čemu majetek slouží, ho můžeme členit na majetek, který slouží:

- veřejně prospěšným účelům (např. budovy a zařízení školy, městské nemocnice, atd.)
- výkonu samosprávy, resp. veřejné správy (např. budova a zařízení obecního úřadu)
- podnikání (majetek svěřený příspěvkovým organizacím, vložený do obchodních společností apod.)

Územní samospráva může majetek:

- nakupovat; zpravidla územní samospráva investuje do nemovitostí a pořizuje nový movitý majetek, jde o tzv. kapitálové výdaje
- pronajímat a prodávat; samotný pronájem představuje získávání vlastním příjmů do rozpočtu obce, jedná se z dlouhodobého hlediska o stabilní příjmy, samotný prodej je spíše jednorázovou záležitostí, zejména prodej nemovitého majetku
- vkládat do podniků a organizací; cílem může být efektivnější zajištění veřejných statků
- ručit majetkem

Obce mají dosti rozsáhlé pravomoci s nakládáním se svým majetkem a to jak pro zabezpečování veřejných statků, tak pro případné doplňkové podnikání či jiné účely. Mají však i odpovědnost chránit a pečovat o majetek, zajišťovat opravy a údržbu majetku. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 147-150)

## 1.5 Rozpočty územní samosprávy

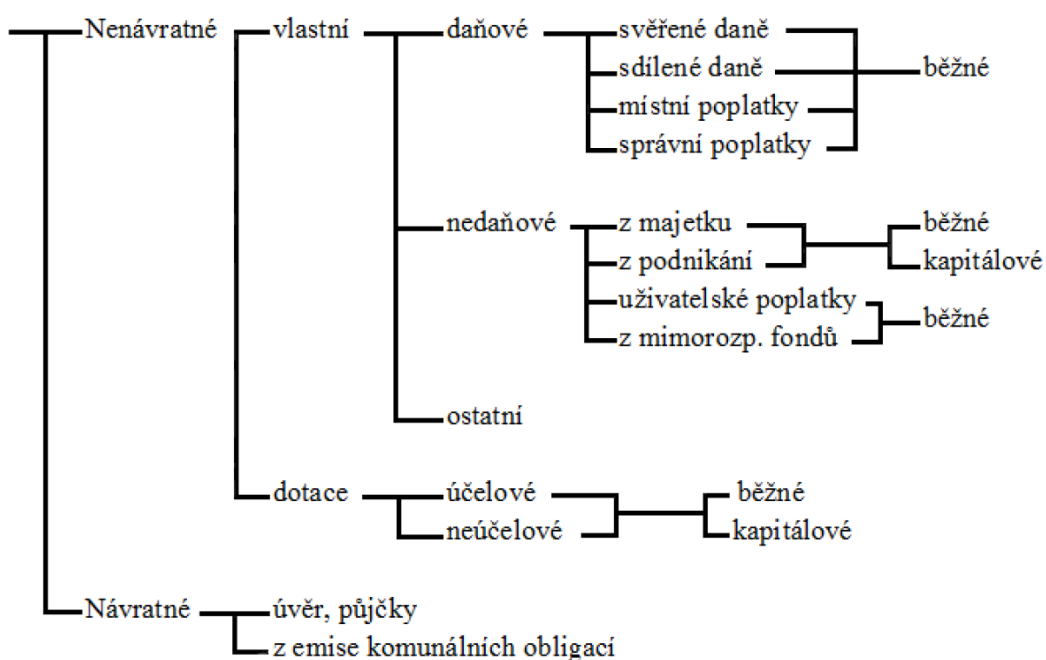
Rozpočet obce je základní finanční plán. Tvorbu, postavení a funkce rozpočtu územních samosprávných celků upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. (Lorenc a Kašpárková, 2015, s. 20).

Bilancuje příjmy s výdaji potřebnými na zajištění potřeb územního sektoru včetně přenesené působnosti v příslušném rozpočtovém období. Dlouhodobým cílem hospodaření obce by měl být vyrovnaný rozpočet, případně přebytkový rozpočet, kdy se tvoří přebytková rezerva. (Rosen a Gayer, 2010, s. 466)

Dlouhodobě schodkový rozpočet se musí vyrovnat z rezerv vytvořených v minulosti. Pokud nejsou k dispozici, obec pro zajištění vyrovnanosti rozpočtu musí čerpat návratné finanční prostředky, což vede k zadlužení a možným problémům se splácením dluhu včetně úroků v dalších letech. (Howard, La Fourcade a Scott, 2009, s. 129)

### 1.5.1 Příjmy rozpočtu územní samosprávy

Příjmy rozpočtu obce jsou různorodé. Tvoří je příjmy, které nemůže územní samospráva svou činností ovlivnit (rozhoduje o nich stát), a pak jsou to příjmy, které naopak může svým rozhodnutím či činností územní samospráva ovlivnit. Závazně příjmy člení rozpočtová skladba.



Obrázek 1 Příjmy rozpočtu obce (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 267)

#### Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří v rozpočtech obcí významný podíl. Daňové příjmy jsou tvořeny příjmy ze svěřených daní, sdílených daní, místních poplatků a správních poplatků.

#### Nedaňové příjmy

Mezi vlastní nedaňové příjmy rozpočtu územní samosprávy patří především:

- příjmy od vlastních neziskových organizací
- příjmy z vlastního podnikání, a to zisk z vlastních výdělečných podniků, podíl na zisku podniků s majetkovým vkladem obce
- příjmy z pronájmu nebo z prodeje majetku ve vlastnictví obce
- příjmy z obchodování s cennými papíry

#### Ostatní příjmy

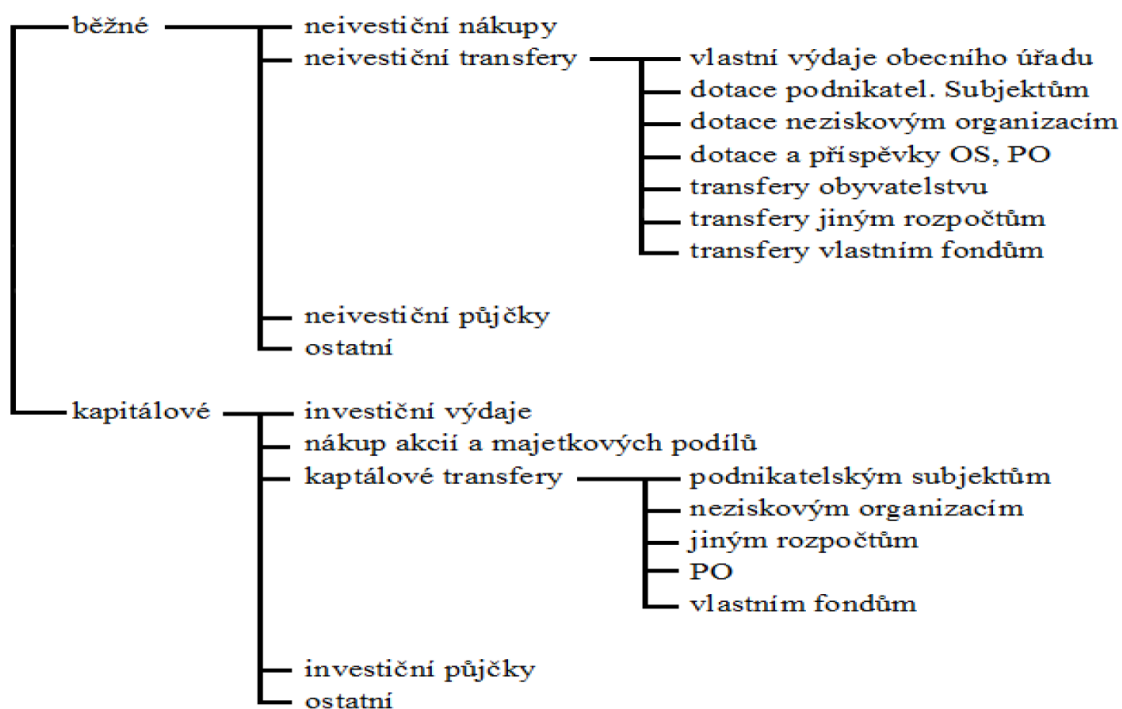
Mezi tyto příjmy lze zahrnout např. příjmy ze sdružování finančních prostředků, dále dary, výnosy ze sbírek. Jde o skupinu příjmů, která není objemově významná.

## Dotace

Obce jsou finančně nesoběstačné a potřebují dodatečné finanční prostředky z rozpočtu, zejména ze státního rozpočtu. Dotace tvoří významnou část příjmů rozpočtu obce. První skupinu tvoří dotace na výkon přenesené působnosti, jejíž zabezpečení na obce přenáší stát. Obce získávají řadu účelových dotací, zpravidla kapitálové povahy, často to bývají dotace ze státních fondů, ze strukturálních fondů. (Peková, 2011, s. 196-199)

### 1.5.2 Výdaje rozpočtu územní samosprávy

Výdaje rozpočtu územní samosprávy se člení stejně jako příjmy prostřednictvím rozpočtové skladby.



Obrázek 2 Výdaje rozpočtu obce (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 276)

Největší skupinu výdajů rozpočtu územní samosprávy tvoří alokační výdaje spojené se zabezpečováním veřejných statků. Základním členěním jsou pak výdaje:

- běžné
- kapitálové (Peková, 2011, s. 200)

V níže uvedeném přehledu jsou podrobným způsobem uvedeny příjmy a výdaje s vazbou na třídy rozpočtové skladby.

Příjmy	Výdaje
<p><b>Běžné:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>daňové</i> (tř. 1) <ul style="list-style-type: none"> <li>- svěřené (výlučné) daně (DzNem)</li> <li>- sdílené daně (část DPFO a DPPO, část DPH)</li> <li>- místní poplatky</li> <li>- správní poplatky</li> </ul> </li> <li>• <i>nedaňové</i> (tř. 2) <ul style="list-style-type: none"> <li>- poplatky za služby</li> <li>- příjmy z pronájmu majetku</li> <li>- příjmy od OS, PO</li> <li>- zisk obecních podniků</li> <li>- dividendy z akcií, přijaté úroky</li> <li>- ostatní</li> <li>- doplňkové</li> <li>- přijaté sankční pokuty atd.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Přijaté dotace</b> (tř. 4 – část):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>běžné neinvestiční dotace</i>, a to <ul style="list-style-type: none"> <li>- neúčelové (všeobecné)</li> <li>- účelové (specifické)</li> <li>- (od jiné vládní úrovně, tj. ze SR, stát. fondů, rozpočtu kraje apod.)</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>Běžné</b> (tř. 5) – neinvestiční:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mzdy a platy</li> <li>- povinné pojistné za zaměstnance</li> <li>- materiálové</li> <li>- energie</li> <li>- nájemné</li> <li>- sociální dávky</li> <li>- výdaje na municipální podniky</li> <li>- sankce za porušení rozpočtové kázně</li> <li>- placené pokuty</li> <li>- placené úroky</li> <li>- dotace vlastním OS a jiným subjektům</li> <li>- neinvestiční příspěvky PO</li> <li>- výdaje na sdružování finančních prostředků (neinvestiční)</li> <li>- příspěvky DSO</li> <li>- ostatní (poskytnuté dary apod.)</li> </ul>
<p><b>Kapitálové</b> (tř. 3)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z prodeje majetku – nemovitého</li> <li>- z prodeje akcií a majetkových podílů</li> <li>- přijaté střednědobé a dlouhodobé úvěry (tř. 8)</li> <li>- příjmy z emise komunálních obligací (tř. 8)</li> <li>- přijaté splátky půjček (tř. 8)</li> <li>- ostatní</li> </ul> <p><b>Přijaté dotace</b> (tř. 4 – část)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kapitálové – <i>investiční</i> transfery <ul style="list-style-type: none"> <li>o účelové</li> <li>o neúčelové</li> </ul> </li> </ul> <p>(od jiné vládní úrovně, tj. ze SR, stát. fondů, rozpočtu kraje apod.)</p>	<p><b>Kapitálové</b> (tř. 6) – investiční výdaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku</li> <li>- na investiční příspěvky PO</li> <li>- na kapitálové investiční poskytnuté dotace OS a různým subjektům</li> <li>- na nákup cenných papírů (tř. 8)</li> <li>- na investiční půjčky poskytnuté různým subjektům (tř. 8)</li> <li>- splátky úvěrů (tř. 8)</li> <li>- ostatní</li> </ul>

Obrázek 3 Rozpočet obce (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 263)

## **2 ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ**

### **2.1 Právní rámce podnikání obce**

Podnikání je charakterizováno jako soustavná činnost, která je vykonávána podnikatelem samostatně, vlastním jménem a na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku. Podnikatelem se rozumí právně samostatný, vlastnický oddělený právní subjekt, který provozuje podnikatelskou činnost vlastním jménem.

Obec má více možností, jakým způsobem může vykonávat podnikatelskou činnost. Obec zpravidla hospodářskou činnost provádí pomocí příspěvkových organizací, obchodních společností či samostatně, případně pomocí vlastní organizační složky.

Příspěvkové organizace jsou zřizovány ve vazbě na ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Jedná se např. o obecní knihovnu, městské muzeum, kino, apod. Příspěvkové organizace jsou zřizovány pro podnikatelské činnosti, u nichž není předpoklad dosahování zisku a ekonomické samostatnosti organizace, a proto je jejich činnost částečně kryta příspěvkem zřizovatele.

V případě založení obchodních korporací jsou zpravidla zakládány společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti. Jde o subjekt, který je přímo určen k provozování podnikatelské činnosti, a jedná se o druh výdělečné činnosti, u kterého je předpoklad ekonomické samostatnosti. Může jít například o správu nemovitostí, provoz městského bazénu, městské vodovody a kanalizace, lesní hospodářství, atd.

Poslední možností je provozovat podnikatelskou činnost samostatně, případně pomocí vlastní organizační jednotky. Tato hospodářská činnost je specifická tím, že je jednodušší, menšího rozsahu, nevyžaduje stálý dozor a stálé vedení ze strany pracovníků obce. Je to například dlouhodobý pronájem obecních nemovitostí nebo krátkodobý při různých společenských či kulturních akcích, provoz čistírny odpadních vod, prodej upomínkových předmětů a suvenýrů apod. (Šobáň, 2013, s. 11-12)

### **2.2 Druhy organizací územních samosprávných celků**

Územní samosprávný celek může ve své pravomoci k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností:

- a) zřizovat vlastní organizační složky jako svá zařízení bez právní subjektivity,

- b) zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk
- c) zakládat obchodní společnosti, a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným
- d) zakládat ústav podle zvláštního zákona
- e) zřizovat školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu
- f) zřizovat veřejné výzkumné instituce podle zvláštního zákona

Nejčastěji územní samosprávný celek zřizuje organizační složky, příspěvkové organizace a školské právnické osoby, současně zakládá obchodní společnosti, nejčastěji typu společnosti s ručením omezeným. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 5-6)

## **2.2.1 Příspěvkové organizace územních samosprávných celků**

### **2.2.1.1 Obecně o příspěvkových organizacích**

Zřizovací listina příspěvkových organizací by měla obsahovat:

- a) vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti
- b) vymezení majetku, který zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření (svěřený majetek)
- c) vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, včetně vymezení práv a povinností, které umožní příspěvkové organizaci využívat tento majetek k případné doplňkové činnosti
- d) stanovení okruhů doplňkové činnosti, která bude navazovat na hlavní účel příspěvkové organizace. Tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně.

Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Nabývá majetek pro svého zřizovatele. Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to:

- a) bezúplatným převodem
- b) darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
- c) děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je PO povinna dědictví odmítnout
- d) jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele (podmínky dotačního titulu)

Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace. Příspěvková organizace se zapisuje do obchodního rejstříku. Návrh na zápis podává zřizovatel. (Česko, 2000b)

### **2.2.1.2 Finanční hospodaření příspěvkových organizací**

Příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí. Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejich potřeb. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 20)

V případě ziskové doplňkové činnosti může příspěvková organizace použít zisk jen ve prospěch své hlavní činnosti. Se souhlasem zřizovatele je možné jej využít i jinak (např. přiděl do fondu investic). Příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže:

- a) plánované výnosy překračují plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu
- b) investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba

Během roku lze změnit závazné ukazatele rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu zřizovatele, a to jen ze závažných, objektivně působících příčin.

Příspěvková organizace vytváří peněžní fondy – rezervní fond, fond investic, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb. (Česko, 2000b)

### **2.2.2 Obchodní korporace**

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů, definuje následující obchodní společnosti:

- veřejná obchodní společnost
- komanditní společnost
- společnost s ručením omezeným
- akciová společnost
- evropská společnost
- evropské hospodářské zájmové sdružení



Výše uvedené obchodní společnosti se rozdělují na osobní a kapitálové společnosti. Kapitálovou společností je společnost s ručením omezeným a akciová společnost. (Hejda, 2013, s. 15)

### **Společnost s ručením omezeným**

Obce nejčastěji pro výkon ekonomické činnosti zakládají společnost s ručením omezeným. Společnost s ručením omezeným je právnickou osobou s právní subjektivitou, za kterou navenek jedná jejím jménem jeden či více jednatelů. Společnost s ručením omezeným může být založena za účelem podnikání, ale též za účelem jiným. Společnost je zapsána bez ohledu na konkrétní účel jejího založení v obchodním rejstříku. Mezi hlavní znaky společnosti patří:

- omezené ručení společníků za závazky obchodní společnosti
- zákonná vkladová povinnost
- povinný základní kapitál
- absence omezení počtu společníků
- absence povinnosti společníků osobně se podílet na činnosti obchodní společnosti a podílet se na výkonu působnosti statutárního orgánu
- povinnost zřídit zákonem předepsané orgány
- právo zřídit další orgány (Hejda, 2013, s. 177-178)

Základním dokumentem při založení společnosti je dle § 146 zákona o obchodních společnostech a družstvech společenská smlouva, která obsahuje mimo jiné firmu společnosti, předmět podnikání nebo činnosti společnosti, určení společníků, určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených, výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl nebo podíly, výši základního kapitálu, počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost. Společenská smlouva obsahuje také vkladovou povinnost zakladatelů včetně lhůty pro její splnění.

Jak již bylo uvedeno, pravomocí zastupitelstva obce ve vazbě na zákonné ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, je v samostatné působnosti přijmout usnesení o založení nebo rušení obchodních společností, schvalování jejich zakladatelských listin, společenské smlouvy, zakládacích smluv a stanov. Stejně tak je v pravomoci zastupitelstva rozhodovat o účasti v již založených právnických osobách.

## 2.3 Účetnictví územního samosprávného celku

Usnesením vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007 byl schválen vznik účetnictví státu ke dni 1. 1. 2010. Základní cílem reformy bylo vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách. (Nováková, 2010, s. 5)

Mezi základní cíle účetní reformy patřilo:

- vytvoření účetnictví, kde se účetní metody a pravidla přiblíží účetnictví podnikatelů
- vytvoření podmínek pro relevantní informace o hospodářské situaci státu a vybraných účetních jednotek
- sjednocení účetních výkazů a dalších evidencí
- zavedení elektronizace a digitalizace účetních záznamů s cílem snížit administrativní náročnost zpracování účetnictví a současně zavést kontrolní mechanismy (Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 30)

### 2.3.1 Základní legislativa

Účetnictví obcí je vedeno a účetní závěrka je sestavena v souladu s platnými právními předpisy, mezi něž patří:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví v platném znění, pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- České účetní standardy

Reforma účetnictví státu sebou přinesla řadu systémových změn, mezi něž patří:

- *Rozbití vazeb mezi rozpočtem a účetnictvím*, již nelze najít žádnou přímou spojitost mezi dosaženým výsledkem hospodaření v účetnictví a saldem rozpočtu

- *Rozbití účetních okruhů*, které byly v rámci účetnictví kontrolovány. Jedná se o okruh příjmový, výdajový, okruh dlouhodobého majetku a vedlejší hospodářské činnosti.
- *Nový náhled na strukturu vlastního jmění*. Zavedení položky „Jmění účetní jednotky“ (účet 401)
- *Dochází k podrobnému členění účtů nákladů a výnosů*, z nichž se tvoří samostatný výkaz zisků a ztrát. Struktura výnosových a nákladových účtů je shodná pro hlavní i hospodářskou činnost.
- *Dochází ke změně směrné účtové osnovy i v oblasti rozvahových účtů*
- *Změna systému účtování na podrozvahových účtech*
- *Účetní závěrka obsahuje Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty, Přílohu k účetní závěrce, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu* (Schneiderová a Nejezchleb, 2010, s. 19)

Reforma účetnictví státu přinesla obcím některé nové účetní zásady, kterými jsou zejména:

- Zásada nezávislosti účetních období - aktuální princip - účetní metoda - dohadné položky a časové rozlišení
- Zásada opatrnosti - účetní metoda - opravné položky, odpisy, rezervy
- Zásada úplnosti - účetní metoda - povinnost účtovat o dalších účetních případech
- Zásada oceňování - účetní metoda - oceňování reálnou hodnotou

Ve vazbě na novelizaci zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, schvaluje účetní závěrku zastupitelstvo obce. (Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 31-32)

Základním právním předpisem pro vybrané účetní jednotky, stejně jako pro účetní jednotky, které jsou podnikateli, je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Od 1. 1. 2016 vstoupila v platnost novela č. 221/2015 Sb., zákona o účetnictví, která přinesla největší změny účetních předpisů za poslední roky. Mezi hlavní věcné změny patří kategorizace účetních jednotek na mikro účetní jednotky, malé účetní jednotky, střední a velké účetní jednotky. Za velkou účetní jednotku se vždy považují vybrané účetní jednotky. Nově je definován subjekt veřejného zájmu, nově je zavedeno jednoduché účetnictví, nově je definována povinnost auditu v návaznosti na novou kategorizaci účetních jednotek. Ke změnám došlo také v oblasti účetních předpisů, byla novelizována vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky. (Froschová, 2015)

### 3 OBEC V POZICI PLÁTCE DPH

#### 3.1 Vybraná ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty

##### Předmět daně

Předmětem daně je dle § 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Zdanitelné plnění je plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně.

##### Daňové subjekty

**Osoba povinná k dani** je dle § 5 ZDPH fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

**Ekonomickou činností** se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.

**Stát, kraje, obce, atd., se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu.**

**Plátcem** se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou **identifikovanými osobami**, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně. (Česko, 2004)

## Základ daně

**Základem daně** ve vazbě na ustanovení § 36 ZDPH je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snížená o daň. Základ daně také zahrnuje:

- a) jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění
- b) dotace k ceně
- c) vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění při jeho uskutečnění
- d) při poskytnutí služby i materiál přímo souvisejících s poskytovanou službou
- e) při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují

## Sazba daně

U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje:

- a) základní sazba daně v aktuální sazbě 21 %
- b) první snížená sazba daně ve výši 15 %
- c) druhá snížená sazba daně ve výši 10 %

U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. U přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

U zboží se uplatňuje základní sazba daně, přílohou číslo 3 k zákonu o dani z přidané hodnoty jsou stanoveny výjimky, kde se uplatňuje první snížená sazba daně. Stejným způsobem je vydefinováno zboží v příloze č. 3a, kde se uplatní druhá snížená sazba daně.

U služeb se uplatní základní sazba daně, v příloze č. 2 ZDPH jsou vymezeny služby, kde se uplatňuje druhá snížená sazba daně.

## Vymezení plnění

**Dodáním zboží** se dle § 13 ZDPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Za dodání zboží se mimo jiné považuje převod vlastnického práva k majetku za úplatu, dodání zboží prostřednictvím komisionáře, přenechání zboží k užití na základě smlouvy,

použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce., atd.

**Poskytnutím služby** se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží. Poskytnutím služby se rozumí také pozbytí nehmotné věci, přenechání zboží k užití jinému, vznik a zánik věcného břemene, atd.

### **Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně**

Plnění, která jsou osvobozena o daně bez nároku na odpočet, jsou uvedeny v § 51 ZDPH. Patří mezi ně mimo jiné finanční činnosti, penzijní činnosti, nájem vybraných nemovitých věcí, dodání vybraných nemovitých věcí, zdravotní služby a dodání zdravotního zboží, výchova a vzdělávání, atd. U plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně, vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění ke dni jeho uskutečnění nebo ke dni přijetí platy, a to k tomu dni, který nastane dříve.

### **Odpočet daně**

V ustanovení § 72 ZDPH jsou stanoveny obecné podmínky, za nichž lze uplatnit nárok na odpočet daně. Plátce je oprávněn uplatnit odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije zejména pro uskutečňování zdanitelných plnění, osvobozených plnění s nárokem na odpočet daně, plnění s místem plnění mimo tuzemsko, u nichž by měl plátce nárok na odpočet, pokud by se uskutečnila v tuzemsku.

Plátce má **nárok na odpočet daně v plné výši** u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění, které vymezuje ZDPH, tj. např. výhradně pro uskutečnění zdanitelného plnění. Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit **nárok na odpočet daně jen v částečné výši**.

Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit podmínky uvedené v § 73 ZDPH:

- a) musí mít daňový doklad
- b) při odpočtu daně, kterou plátce sám přiznal na principu reverse charge, musí plátce přiznat daň a mít daňový doklad

- c) v případě dovozu zboží musí být splněna podmínka, že plátce daň přiznal, má daňový doklad nebo má možnost prokázat toto dodání zboží i jiným způsobem např. smlouvou, dodacím listem, apod.
- d) v případě dovozu zboží, je-li plátcí daň vyměřena celním úřadem, musí plátce vyměřenou daň zaplatit a mít daňový doklad (platební výměr)

Nárok na uplatnění odpočtu daně je plátce oprávněn uplatnit nejdříve za zdaňovací období, ve kterém splní podmínky pro odpočet. V případě tuzemských zdanitelných plnění poskytnutých jiným plátcem ve standardním režimu to znamená, že plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně až v okamžiku, kdy má k dispozici příslušný daňový doklad. Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí lhůty, která činí 3 roky.

### **Odpočet daně v poměrné výši**

Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění dle § 75 ZDPH jak v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisející, má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši, která odpovídá rozsahu použití pro ekonomickou činnost.

Příslušná výše odpočtu daně v poměrné výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši, a podílu použití tohoto plnění pro ekonomické činnosti plátce, který je chápán jako tzv. „**poměrný koeficient**“. Poměrný koeficient se se vypočítá jako procentní podíl zaokrouhlený na celé procento nahoru.

V ustanovení § 75 ZDPH je dále definována skutečnost pro případ, že není možné v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, pak tuto výši stanoví plátce kvalifikovaným odhadem. Po skončení kalendářního roku, ve kterém plátce uplatnil poměrný nárok na odpočet, stanoví plátce poměrný koeficient podle skutečného rozsahu použití plnění pro ekonomickou činnost. Bude-li se takto stanovený poměrný koeficient lišit od poměrného koeficientu stanoveného odhadem o více než 10 procentních bodů, výše uplatněného odpočtu se upraví. V zákoně o dani z přidané hodnoty není výslovně uvedeno, jak by měl plátce podíl stanovit. Podle právního názoru Ministerstva financí ČR by se při stanovení tohoto podílu mělo vycházet např. z evidence jízd nebo z podílu podlahových ploch apod.

### **Oprava poměrného koeficientu**

Zákonem je dáno, kdy je plátce povinen provést opravu a kdy má oprávnění ji provést:

- je-li vypočtená částka opravy **kladná, je plátce oprávněn** výši uplatněného odpočtu daně opravit
- je-li vypočtená částka opravy **záporná, je plátce povinen** výši uplatněného odpočtu daně opravit

Oprava se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku.

### **Odpočet daně v krácené výši**

Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet daně, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko, má nárok na odpočet daně pouze **v krácené výši**.

Odpočet v krácené výši se vypočítá jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši, a koeficientu. Jestliže dojde k souběhu nároku na odpočet daně v krácené výši a nároku na odpočet daně v poměrné výši, použije se pro výpočet výše odpočtu daně v krácené výši namísto částky daně na vstupu částka odpočtu daně v poměrné výši.

### **Výpočet koeficientu v krácené výši**

Koeficient se vypočte jako procentní podíl, kde:

- a) v čitateli je součet hodnot plnění uskutečněných plátcem s nárokem na odpočet daně
- b) ve jmenovateli je celkový součet hodnoty uvedené v čitateli a součet hodnot plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně

$$\text{Krácený koeficient} = \frac{X1 - X2}{(X1 - X2) + (Y1 - Y2)}$$

Kdy:

X1 -  $\sum$  ZD ř. 1 + ř. 2 + ( $\sum$  hodnot ř. 20 až ř. 26) + ř. 31 za všechna zdaňovací období roku

X2 -  $\sum$  hodnot ř. 51 za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku

Y1 -  $\sum$  hodnot ř. 50 za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku

Y2 -  $\sum$  hodnot ř. 51 za všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku



Do čitatele i jmenovatele se započítávají i přijaté úplaty, pokud z těchto přijatých úplat plátcí vznikla povinnost přiznat daň. Do výpočtu koeficientu se nezapočítávají zákonem taxativně dané položky, jako je prodej dlouhodobého majetku, pokud byl tento majetek využíván pro ekonomickou činnost, poskytnutí finančních služeb, dodání nemovité věci a nájem nemovité věci, a to za podmínky, že jsou doplňkovou činností plátce uskutečňovanou příležitostně.

Je-li hodnota ve jmenovateli podílu kladné číslo a hodnota v jeho čitateli nula nebo záporné číslo, je koeficient 0 %. V případě, že hodnota ve jmenovateli tohoto podílu je nula nebo záporné číslo a hodnota v jeho čitateli je nula nebo kladné číslo, je koeficient 100 %. Je-li koeficient vyšší nebo roven 95 %, považuje se za roven 100 %.

Koeficient se nepočítá samostatně za každé zdaňovací období, pro výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích běžného roku se použije zálohový koeficient za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku, stanovený při ročním vypořádání odpočtu daně. Pokud se koeficient použije poprvé, stanoví se jeho výše kvalifikovaným odhadem.

Po skončení roku provede plátcé vypořádání odpočtu daně v krácené výši za všechna zdaňovací období příslušného roku. Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši a nároky na odpočet za jednotlivá zdaňovací období (zálohový koeficient). Vypořádání odpočtu plátce zahrne do daňového přiznání za poslední zdaňovací období. Částka vypořádání může být kladná i záporná. (Česko, 2004)

## **3.2 DPH u územního samosprávného celku**

Obec se musí při výkonu své hospodářské činnosti rovněž řídit daňovými předpisy, z nichž rozsáhlou a komplikovanou právní normou je zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Při své podnikatelské činnosti obec dosahuje příjmů a výnosů, které podléhají jak dani z příjmů, tak i dani z přidané hodnoty. (Šobáň, 2013, s. 13)

### **3.2.1 Obec v postavení plátce**

Předmětem daně v obecné rovině, jak již bylo uvedeno, je zdanění přidané hodnoty z jednotlivých ekonomických aktivit podnikatelských subjektů, kdy je zdaněna spotřeba zboží či služeb jejím konečným příjemcem. Jednotliví podnikatelé, účastníci ekonomické-

ho procesu, plátcí daně při svém podnikání přidávají k ceně nakoupených surovin a zboží svoji přidanou hodnotu, která podléhá zdanění. Následující plátce daně si přidanou hodnotu předchozího plátce obsaženou v ceně zakoupeného zboží či služby může odečíst v rámci svého daňového přiznání a konečným poplatníkem, na kterého plně doléhá daňové břemeno, je maloobchodní kupující, spotřebitel, kterému stát žádnou daň nevrací. (Šobáň, 2013, s. 13)

Veškerá plnění, která souvisí s nejrůznějšími činnostmi ÚSC, je možné pro účely DPH rozdělit na dvě základní kategorie:

- plnění, která jsou předmětem DPH
- plnění, která nejsou předmětem DPH

Daň z přidané hodnoty se uplatňuje na:

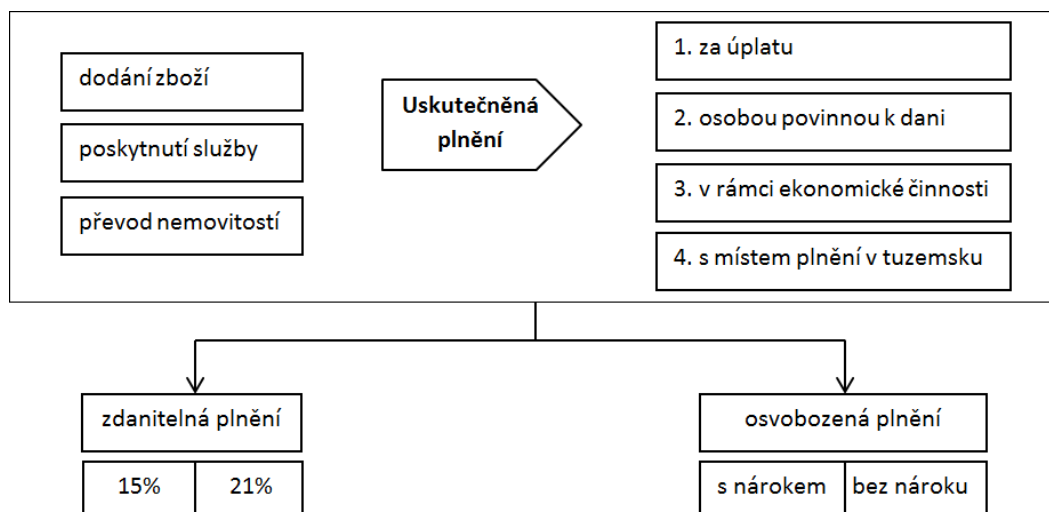
- zboží
- nemovitosti
- služby za podmínek stanovených v ZDPH

Předmětem daně z přidané hodnoty mohou být pouze plnění, která mají charakter dodání zboží, převodu nemovitostí nebo poskytování služeb. Pokud ÚSC, plátce, uskuteční transakci charakteru dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby, ještě nemusí znamenat, že se jedná o plnění, které je předmětem DPH. Současně musí být splněny všechny podmínky stanovené v § 2 odst. 1, písm. a) a b) ZDPH, tedy plnění za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku.

Plnění, která jsou předmětem DPH, se podle kritéria, zda je plátce poskytovatelem nebo příjemcem, dělí na dvě základní skupiny:

- uskutečněná plnění (jedná se o plnění, která plátce uskutečňuje ve prospěch jiné osoby)
- přijatá plnění (jedná se o plnění, která plátcí poskytuje jiná osoba) (Musilová a Fitříková, 2013, s. 21)

Níže uvedené schéma zachycuje obecné členění uskutečněných plnění, která jsou předmětem daně, na dvě základní skupiny, tj. na plnění zdanitelná a plnění osvobozená od daně s nárokem a bez nároku, a současně jsou v něm vymezeny základní podmínky, které musí být splněny, aby dodání zboží, poskytnutí služby nebo převod nemovitosti byly předmětem daně. (Musilová a Fitříková, 2013, s. 22-23)



Obrázek 4 Plnění, která jsou předmětem daně podle § 2 ZDPH

(Musilová a Fitříková, 2013, s. 23)

Každý plátce přijímá a uskutečňuje plnění různého charakteru. Základním předpokladem pro správné vedení agendy daně z přidané hodnoty, jejíž součástí je plnění povinností a uplatnění práv vyplývajících ze zákona o DPH, je správné vyhodnocení charakteru uskutečněného nebo přijatého plnění. (Musilová a Fitříková, 2013, s. 21)

Příjmy ÚSC, které nejsou předmětem DPH		Příjmy ÚSC, které jsou předmětem DPH	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Daňové příjmy, přijaté dotace a transfery</li> <li>• Přijaté finanční dary</li> <li>• Finanční vypořádání</li> <li>• Přijaté pojistné náhrady</li> <li>• Úroky z běžných účtů</li> <li>• Kauce a jistiny</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Výkony veřejné správy zpoplatněné zejména podle:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, v platném znění</li> <li>- zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění</li> <li>- správní poplatky podle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, v platném znění atd.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně</li> <li>• Plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plnění zdanitelná v základní a snížené sazbě daně</li> </ul>

Obrázek 5 Charakteristika příjmů účtovaných ÚSC (Musilová a Fitříková, 2013, s. 22)

### 3.2.2 Ekonomická činnost z pohledu DPH

Ekonomickou činností se podle § 5 odst. 2 zákona o DPH rozumí především soustavné činnosti výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby a dále činnosti vykonávané pod-

le zvláštních právních předpisů. Za ekonomickou činnost, jak je uvedeno ve zmiňovaném paragrafu zákona o dani z přidané hodnoty, se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud tento majetek není využíván pouze příležitostně. Ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob na základě pracovně právního vztahu, případně jiná činnost, ze které jsou příjmy považovány za příjem ze závislé činnosti podle zákona o dani z příjmů. (Česko, 2004)

### 3.2.3 Hlavní a hospodářská činnost z pohledu DPH

Z hlediska DPH není u územního samosprávného celku, který je v pozici neziskového subjektu, důležité, zda určitou konkrétní činnost realizuje v rámci činnosti hlavní, tj. v rámci činnosti, ke které byl územní samosprávný celek zřízený, nebo v rámci hospodářské činnosti, která bývá často označována jako činnost „ekonomická“. Tento pojem nelze pro účely DPH ztotožňovat s ekonomickou činností ve smyslu § 5 odst. 2 ZDPH, jak je uvedeno výše. Podle citovaného ustanovení patří do kategorie ekonomických činností z pohledu DPH nejen činnosti realizované územním samosprávným celkem v rámci jeho hospodářské činnosti, jako jsou např. pronájmy, poskytování služeb, prodej zboží atd., ale také činnosti realizované v rámci činnosti hlavní, pokud se jedná o činnosti vymezené ve zmiňovaném ustanovení § 5 odst. 2 ZDPH. (Musilová a Fitříková, 2013, s. 22)

### 3.2.4 Veřejnoprávní subjekt

Specifické postavení v zákoně o dani z přidané hodnoty mají tzv. **veřejnoprávní subjekty**. S účinností od 1. 1. 2010 došlo ze zákona k vypuštění definice veřejnoprávních subjektů. V § 5 odst. 3 zákona o DPH je uvedeno, že stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu. Veřejnoprávní subjekty se však vždy považují za osobou povinnou k dani, pokud uskutečňují činnosti uvedené v příloze č. 1 zákona.

Jedná se zejména o:

- dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny
- dodání nového zboží vyrobeného za účelem prodeje
- služby telekomunikační
- přeprava osobní a nákladní

- skladování, přístavní a letištní služby
- služby cestovních kanceláří a agentur, průvodcovské služby
- služby reklamních agentur
- služby pořádání výstav, veletrhů, a kongresů
- služby provozovatelů rozhlasového a televizního vysílání jiné než osvobozené od daně podle § 53

Zákon tedy rozlišuje mezi uskutečněním ekonomické činnosti a výkonem působností v oblasti veřejné správy. (Česko, 2004)

### 3.2.5 Výkon veřejné správy

Obecnou definici výkonu veřejné správy v zákoně o DPH ani ve Směrnici nenajdeme. Veřejná správa je v České republice vykonávána státem ve smyslu státní správy a územně příslušnými samosprávnými územními celky (samospráva - obce a kraje). Veřejná správa je chápána jako:

- soubor institucí - státní správa + samospráva
- soubor specifických sociálních činností
- souhrn veřejných služeb

Jde o vymezení veřejné správy zejména ve vazbě na souhrn jakýchkoliv služeb poskytovaných veřejnosti, které však nelze vždy jednoznačně vztáhnout pro účely DPH. Za činnosti, které spadají do výkonu veřejné správy, lze považovat ty, které splňují níže uvedené podmínky:

- subjekt vykonávající příslušnou činnost musí vystupovat jako orgán veřejné správy
- vykonávaná činnost podléhá zvláštnímu právnímu režimu, který se liší od režimu soukromoprávních subjektů (Musilová a Fitříková, 2013, s. 32-33)

Za výkon veřejné správy je tedy považována taková činnost, kterou vykonává obec na základě právního předpisu, který jí stanovuje určitou pravomoc, oprávnění, jímž nedisponuje soukromoprávní subjekt. Za výkon veřejné správy lze mimo jiné považovat:

- nakládání s odpady na základě zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- organizování dopravy na území obce na základě zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích ve znění pozdějších předpisů

Úhradu za výkon veřejné správy představují zejména správní a místní poplatky.

Běžnou praxí je, že kraje, statutární města či větší obce zabezpečují výkon veřejné správy v rámci své samosprávné činnosti, ale často také prostřednictvím příspěvkových organizací nebo obchodních společností. Pokud obec přenesla svou pravomoc k výkonu veřejné správy na jí založený právní subjekt, pak i tento se řídí stejným právním principem z hlediska DPH, tzn., že při výkonu veřejné správy není považován za osobu povinnou k dani a přijaté úplaty za tuto činnost nejsou předmětem daně. S tím však souvisí podmínka pro subjekt pověřený veřejnou správou, vykonávání činnosti jménem a na účet obce, a nikoliv svým jménem a na svou odpovědnost. V případě nesplnění této podmínky by se nejednalo o výkon veřejné správy a příjmy získané z této činnosti by podléhaly dani z přidané hodnoty.

Menší obce zpravidla nezřizují příspěvkové organizace či nezakládají obchodní společnosti, ale většinou provádějí výkon veřejné správy samy a často jej zabezpečují smluvně s podnikatelskými subjekty prostřednictvím např. mandátní smlouvy nebo smlouvy o dílo. I v tomto případě nejde o výkon veřejné správy, protože tyto podnikatelské subjekty vykonávají svou činnost na základě soukromoprávního smluvního vztahu, který je předmětem DPH. (Šobáň, 2013, s. 17-18)

### Činnost obce a její daňové posouzení

Pro každého plátce je nezbytné, aby při zahájení ekonomické činnosti posoudil, jaký daňový dopad z hlediska DPH mají jím vykonávané činnosti. Toto posouzení ekonomické činnosti ve vztahu k DPH je velmi důležité provést zejména u obcí, neboť řada jejich činností je činnostmi osvobozenými bez nároku na odpočet DPH a řada činností je považována za výkon veřejné správy. (Šobáň, 2013, s. 107)

Druh příjmů	Předmět DPH
<b>Veřejná správa</b>	
Místní poplatky za psy	NE
Místní poplatky za likvidaci kom. odpadů	NE
Místní poplatky za užívání veřej. prostranství	NE
Místní poplatky ze vstupného	NE
Místní poplatky za znečištění ovzduší	NE
Správní poplatky	NE
Nájem hrobů	NE
EKOKOM - příspěvek na tříděný sběr	NE
<b>Dodání zboží nebo převod nemovitosti</b>	
Prodej pozemků s výjimkou stavebního pozemku	ANO

Prodej domů a bytů	ANO
Prodej palivového dřeva	ANO
<b>Prodej zboží v informačním centru</b>	
- knihy	ANO
- upomínkové předměty	ANO
- pohlednice	ANO
Prodej DHM v rámci EČ - uplatněn odpočet	ANO
Prodej DHM v rámci EČ - neuplatněn odpočet	ANO
Prodej popelnic	ANO
Prodej odpadu (podle přílohy č. 5)	ANO
<b>Poskytování služeb</b>	
Nájem bytů	ANO
Nájem nemovitosti osvobozený	ANO
Nájem nemovitosti zdaňovaný	ANO
Pronájem pozemků	ANO
Krátkodobý pronájem zasedacího sálu	ANO
Odvoz odpadu - podnikatelé	ANO
Hlášení v místním rozhlasu	ANO
Kopírování	ANO
Rozvoz stravy + praní prádla	ANO
Pronájem reklamních tabulí	ANO
Pronájem tramvají provozovateli MHD	ANO
Provoz podzemního parkoviště	ANO
Provoz plaveckého stadionu	ANO
Provoz kabelové televize	ANO
Provoz vlastní kanalizace - stočné - občané	ANO
Provoz vlastní kanalizace - stočné - podnikatelé	ANO
Čtenářské poplatky (knihovna)	ANO
Úplata za věcné břemeno	ANO
Služby k nájemnému, energie	ANO
Výnosy z pěstitelského pálení	ANO
<b>Ostatní výnosy, které nejsou předmětem DPH</b>	
Výnosy z pokut	NE
Výnosy z rozpočtového určení daní	NE
Úroky z běžného účtu	NE
Dotace z kraje, státního rozpočtu	NE

Obrázek 6 Rozdělení nejčastěji vyskytovaných činností

(Šobáň, 2013, s. 107-109)

### Přiřazovací způsob uplatnění odpočtu u ÚSC

Podmínky nároku na odpočet jsou zakotveny v § 72 a § 73 zákona o dani z přidané hodnoty. **Základním předpokladem nároku na odpočet je použití přijatého zdanitelného plnění k ekonomické činnosti.** Tato základní podmínka přináší obcím velké problémy.

Obce provádějí z převážné části veřejnou správu, tedy činnosti, které nejsou z hlediska zákona považovány za ekonomickou činnost. Při provozování těchto činností nejsou veřejnoprávní subjekty považovány za osobu povinnou k dani a takto získané příjmy nejsou předmětem daně z přidané hodnoty. Tato skutečnost přináší komplikace oproti běžným podnikatelským subjektům při uplatňování nároku na odpočet daně.

Zásadou je, aby plátce při posuzování nároku na odpočet daně použil tzv. **přiřazovací způsob**, což znamená, že musí posoudit u každého jednotlivého přijatého plnění, u každého nakoupeného zboží či služby, k jaké činnosti se vztahuje. V případě obcí má tento způsob posouzení zpravidla dvě fáze:

- **1. fáze** - druh činnosti
  - ekonomická činnost
  - činnost, která není považována za ekonomickou (veřejná správa)
- **2. fáze** - v rámci ekonomické činnosti dojde k posouzení, k jakému druhu ekonomické činnosti se přijaté zdanitelné plnění vztahuje
  - plnění s plným nárokem - zejména zdanitelná plnění
  - bez nároku na odpočet - osvobozená plnění

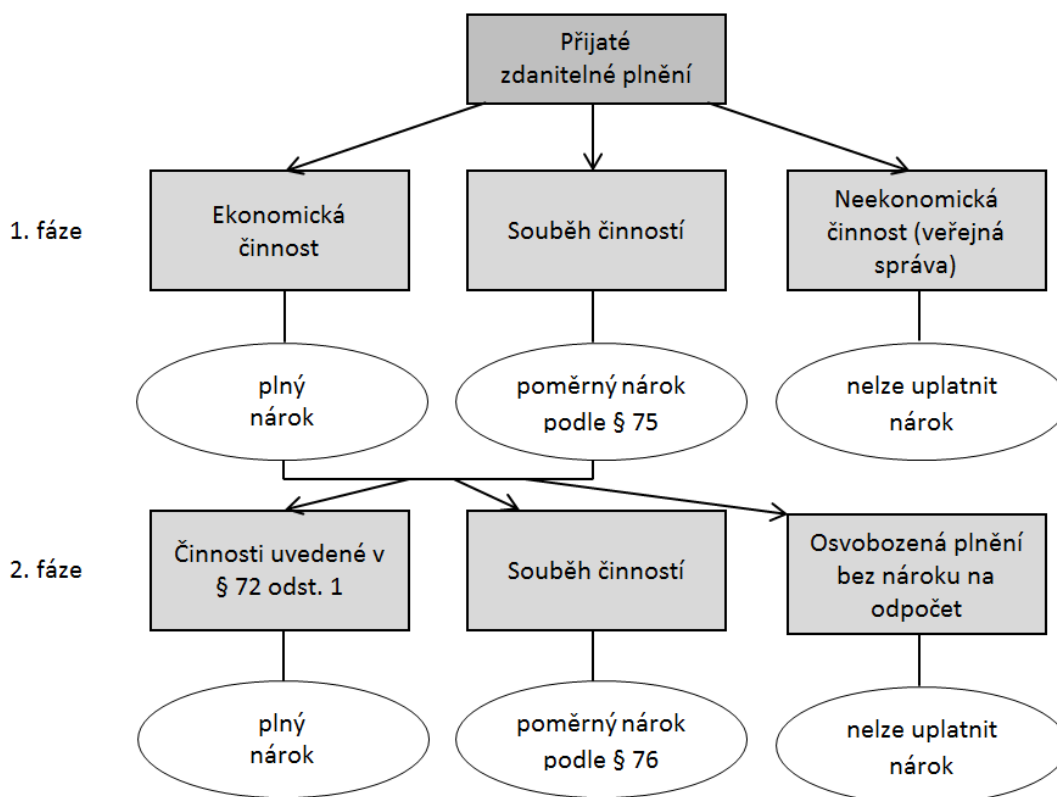
V 1. fázi musí obec posoudit u každého přijatého zdanitelného plnění, zda se vztahuje k činnosti ekonomické, či k činnosti, která není činností ekonomickou, a následně je k této činnosti přiřadit. Pokud přijaté zdanitelné plnění souvisí alespoň částečně s ekonomickou činností, splnil plátce základní podmínku nároku na odpočet daně a dále posuzuje toto přijaté zdanitelné plnění v rámci 2. fáze.

Pokud přijaté zdanitelné plnění souvisí výhradně s neekonomickou činností, tedy u obce s výkonem veřejné správy, plátce nemá žádný nárok na odpočet daně. Pokud přijaté zdanitelné plnění je použito jak pro ekonomickou činnost, tak i pro výkon veřejné správy, tj. souvisí s oběma těmito činnostmi, **má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši** a to v souladu s ustanovením § 76 odst. 6 zákona o dani z přidané hodnoty.

Jestliže plátce dojde k závěru, že má alespoň částečný nárok na odpočet daně, tak dalším krokem při uplatnění nároku na odpočet daně je posouzení k jakému druhu ekonomické činnosti se přijaté zdanitelné plnění vztahuje (2. fáze). Pokud je přijaté zdanitelné plnění použito výhradně pro účely uskutečňování osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně, potom plátce nemá nárok na odpočet daně. V případě kombinace použití pro osvobo-



zená plnění bez nároku na odpočet a zdanitelného plnění, má plátcé nárok na **odpočet v krácené výši** podle § 76 zákona o dani z přidané hodnoty. (Šobáň, 2013, s. 120)



Obrázek 7 Posuzování nároku na odpočet daně (Šobáň, 2013, s. 122)

Pro zdaňovací období roku 2015 i roku 2016 nedošlo k žádným legislativním úpravám, které by změnily způsob posuzování nároku na odpočet daně u plátce - územního samosprávného celku. Přesto vše byly schváleny novely ZDPH, kdy v roce 2015, s účinností od 1.1.2015, byla zavedena druhá, snížená sazba daně 10 % na některé vybrané druhy zboží (knihy, léky, nenahraditelná dětská výživa). Současně došlo k rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92a ZDPH. Tyto změny nijak neovlivnily samotné plátcovství u ÚSC. (Běhounek, 2015)

Změny s nejzásadnějším dopadem pro ÚSC přinesla novela, která byla schválena již v roce 2014 s většinovou účinností k 1.1.2016. Jedná se o novou povinnost pro plátce, která je stanovena v § 101c-101i ZDPH, touto povinností je zavedení kontrolního hlášení, kterým plátce povinně, elektronicky, oznámí všechna poskytnutá a přijatá zdanitelná plnění uskutečněná v České republice, což umožní správci daně provést křížovou kontrolu relevantních údajů DPH s cílem omezit daňové podvody zejména řetězového typu.

## **4 OBEC V POZICI POPLATNÍKA DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB**

### **4.1 Vybraná ustanovení zákona o dani z příjmů právnických osob**

#### **Poplatníci daně z příjmů právnických osob**

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob dle § 17 zákona o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je:

- a) právnická osoba
- b) organizační složka státu
- c) podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem
- e) fond penzijní společnosti podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření
- f) svěřenský fond
- g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem

Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky nebo daňovými nerezidenty. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů ze zahraničí. (Česko, 1992)

#### **Veřejně prospěšný poplatník**

Veřejně prospěšným poplatníkem je dle ustanovení § 17a zákona o daních z příjmů poplatník, který v souladu se svým statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

#### **Předmět daně obecně**

Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Zákon o daních z příjmů vymezuje, co není předmětem daně.

#### **Předmět daně veřejně prospěšných poplatníků**

U veřejně prospěšného poplatníka nejsou mimo jiné předmětem daně:

- příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle zákona o daních z příjmů v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší
- dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů
- výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji

U veřejně prospěšného poplatníka je předmětem daně vždy příjem:

- z reklamy
- z členského příspěvku
- v podobě úroku
- z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku

U veřejně prospěšného poplatníka se splnění podmínky, kdy příjmy přesahují výdaje, posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje, jsou předmětem daně příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují výdaje.

Veřejně prospěšný poplatník je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději kde dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. (Česko, 1992)

### **Základ daně**

Základem daně ve vazbě na ustanovení § 23 zákona o daních z příjmů je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Pro zjištění základu daně se vychází:

- z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta)
- z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje a snižuje o položky, které definují ustanovení zákona o daních z příjmů.

### Sazba a výpočet daně, zdaňovací období

Sazba daně činí 19 %, pokud zákon nestanoví jinak. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně. Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je:

- kalendářní rok
- hospodářský rok
- období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna stala účinnou
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců (Česko, 1992)

### Zvláštní druhy příjmů obcí

Příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou vymezeny ve speciálním zákoně upravujícím hospodaření obcí. Tímto zákonem je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Mezi tyto příjmy patří:

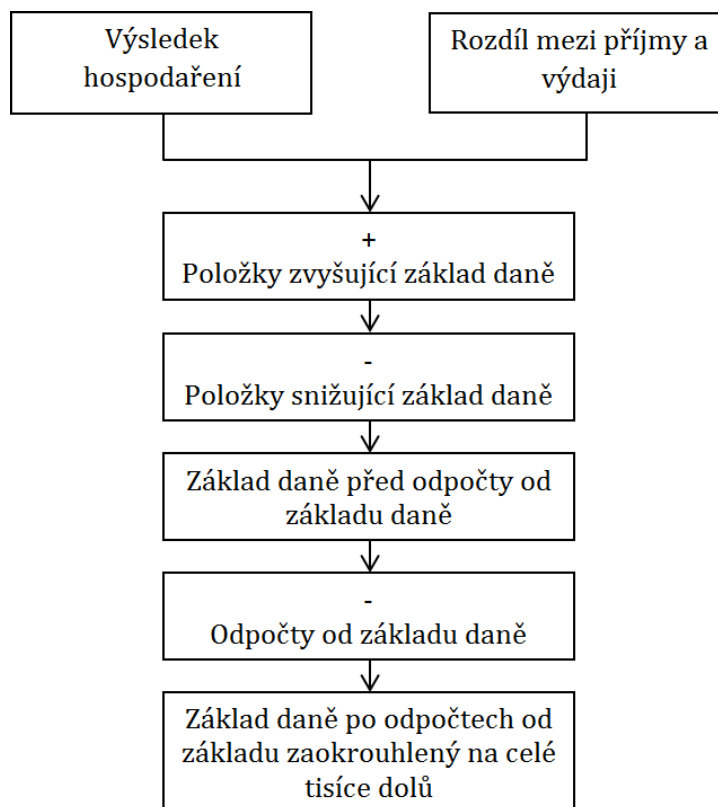
- **příjmy plynoucí z výnosů daní nebo podílu na nich do rozpočtů obcí**, a to na základě zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům. Mezi tyto výnosy patří např. výnosy daně z nemovitostí, které se nacházejí na území obce, podíl z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty, podíl z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátce daně. Podíl z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou. Podíl z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob. Mezi tyto příjmy patří i daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec.
- **příjmy plynoucí obcím z poplatků** podle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se např. o poplatky z ubytovací kapacity, ze vstupného, ze psů, za užívání veřejného prostranství, poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, atd.
- **příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu**

- **příjmy z platných převodů a úplatného užívání státního majetku**, jedná se spíše o příjmy mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi (Stuchlíková a Komrsková, 2012, s. 64-66)

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků	předmět daně v případě, že výnosy budou vyšší než náklady
602 - Výnosy z prodeje služeb	předmět daně v případě, že výnosy budou vyšší než náklady
603 - Výnosy z pronájmu	předmět daně vždy
604 - Výnosy z prodaného zboží	předmět daně vždy
605 - Výnosy ze správních poplatků	nejsou předmětem daně
606 - Výnosy z místních poplatků	nejsou předmětem daně
607 - Výnosy ze soudních poplatků	nejsou předmětem daně
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	je nutné posuzovat jednotlivý případ
Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob	je nutné posuzovat jednotlivý případ
Účtová skupina 62 - Aktivace	je nutné posuzovat jednotlivý případ
Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků	nejsou předmětem daně
Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy	je nutné posuzovat jednotlivý případ
Účtová skupina 66 - Finanční výnosy	
661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	je nutné posuzovat jednotlivý případ
662 - Úroky	předmětem daně v případě úroků z vkladů vyjma běžných účtů
663 - Kurzové zisky	je nutné posuzovat jednotlivý případ
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	je nutné posuzovat jednotlivý případ
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	srážková daň předmětem daně v ostatních případech
669 - Ostatní finanční výnosy	je nutné posuzovat jednotlivý případ
Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů	nejsou předmětem daně
Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní	nejsou předmětem daně

Obrázek 8 – Přehled výnosů s různým daňovým řešením při stanovení základu daně

(Stuchlíková a Komrsková, 2012, s. 76-78)



Obrázek 9 Stanovení základu daně z příjmů právnických osob (Stuchlíková a Komrsková, 2012, s. 80)

### Poplatník s úzkým základem daně

Mezi veřejně prospěšné poplatníky s úzkým základem daně patří ti poplatníci, kteří splňují v první řadě definici veřejně prospěšného poplatníka ve vazbě na ustanovení § 17a zákona o daních z příjmů, tedy vykonává jako svou hlavní činnost tu, která není podnikáním. Je zde kladený důraz na slovo „vykonává“, tedy nestačí, že ve své např. zřizovací listině má činnosti definovány v hlavní činnosti, musí je ve skutečnosti vykonávat. Zákon hovoří o tzv. nepodnikatelské činnosti.

Předmětem daně pro tyto poplatníky nejsou příjmy z hlavní činnosti, kdy výdaje vynaložené v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší. Tj. mají tzv. úzký základ daně (zdaňovány jsou pouze některé činnosti, zejména podnikatelské). U VPP při aplikaci úzkého základu daně může vzniknout i ztráta, která může být vyměřena a může být následně uplatňována jako odčitatelná položka, ale jen u vedlejší činnosti. VPP s úzkým základem daně má možnost uplatnit si snížení základu daně ve vazbě na ustanovení § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů. Od 1. 1. 2015 si nemůže podle daného ustanovení snížit základ daně obec. Mezi veřejně prospěšné poplatníky s úzkým základem daně patří všichni ostatní, kteří nejsou vydefinováni v § 18a zákona o daních z příjmů.

### **Poplatník se širokým základem daně**

Mezi veřejně prospěšného poplatníka se širokým základem daně dle § 18a odst. 5 zákona o daních z příjmů patří veřejná vysoká škola, veřejná výzkumná instituce, obecně prospěšná společnost, ústav. Tyto organizace jsou vymezeny právní formou. Dalším typem poplatníka se širokým základem daně je poskytovatel zdravotních služeb. Tato organizace není vymezena právní formou, ale činnostmi, tj. poskytováním zdravotních služeb, ke kterým musí mít organizace oprávnění podle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů.

Zásadní rozdíl ve zdanění poplatníka s úzkým základem a se širokým základem daně spočívá v tom, že VPP se širokým základem daně nevyčleňuje ztrátové hlavní činnosti, zdaňuje všechny příjmy s výjimkou příjmu z investičních dotací. Nutností je vytřídit příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozeny nebo jdou zdaněny zvláštní sazbou. Poplatníci se širokým základem daně mohou využít snížení základu daně dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů. Toto snížení neplatí pro poskytovatele zdravotních služeb. Prostředky získané úsporou na dani musí použít v následujícím zdaňovacím období. (Pelikánová, 2016, s. 169-173)

Pojem poplatník s „úzkým“ a „širokým“ základem daně vstupuje do povědomí veřejnosti zejména s platností nového ustanovení § 18a zákona (rok 2014), se zakomponováním do zákona o daních z příjmů nového pojmu „veřejně prospěšný poplatník“, který navazuje na rekodifikaci soukromého práva. Pro zdaňovací období roku 2015 a roku 2016 nedošlo k žádným legislativním úpravám zákona o dani z příjmů, které by se promítly do způsobu stanovení základu daně veřejně prospěšného poplatníka. Změny zákona o daních z příjmů s účinností od 1. 1. 2016 ovlivnily tři nepřímé novely zapříčiněné a priori změnou jiných, nedaňových předpisů.

Změny daní z příjmů si vyžádala novelizace zákona o účetnictví a zákona o rezervách. Mezi významnější změny patří např. účetnictvím posouzené zřizovací výdaje, které nově nejsou dlouhodobým nehmotným majetkem i pro účely daní z příjmů, mikro účetní jednotky neoceňují nově reálnou hodnotou, možnost tvorby nové zákonné rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů atd., tedy změny, které nemají ve většině případů přímý dopad na základ daně veřejně prospěšného poplatníka. (Běhounek, 2015)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## 5 ZÁKLADNÍ INFORMACE O ÚZEMNÍM SAMOSPRÁVNÉM CELKU

Analýza daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob a jejich následná možná optimalizaci byla provedena u vybraného územního samosprávného celku, Města Valašské Klobouky, které se nachází v okrese Zlín ve Zlínském kraji. Město Valašské Klobouky je přirozeným spádovým centrem jižního Valašska a tato poloha a síť úřadů, škol, kulturních institucí, sportovišť, zdravotnických služeb, obchodů atd., vytvořila předpoklad pro opětovné získání statutu obce s rozšířenou působností. Město Valašské Klobouky se nachází v severním cípu CHKO Bílé Karpaty, která byla v roce 1996 vyhlášena rezervací UNESCO.

V roce 2014 zde žilo 5 tis. obyvatel, rozloha územního samosprávného celku činí 1 411 ha. Město se skládá ze tří místních částí – Lipina, Mirošov a Smolina. Valašské Klobouky jsou město s pověřenými úřady třetího stupně.

Finanční hospodaření Města Valašské Klobouky se řídí ročním rozpočtem, který je základním finančním plánem. Rozpočet města na rok 2015 byl po konsolidaci příjmů a výdajů schválený zastupitelstvem města jako vyrovnaný ve výši 123 911 000 Kč.

Tabulka 1 Rozpočet města na rok 2015 (Město Valašské Klobouky, 2015, vlastní zpracování)

Název položky	Rozpočet schválený 2015
Třída 1 - Daňové příjmy	61 382 000 Kč
Třída 2 - Nedaňové příjmy	15 839 000 Kč
Třída 3 - Kapitálové příjmy	912 000 Kč
Třída 4 - Přijaté transfery	27 206 000 Kč
<b>Příjmy celkem (třída 1. + 2. + 3. +4.)</b>	<b>105 339 000 Kč</b>
Třída 5 - Běžné výdaje	85 160 000 Kč
Třída 6 - Kapitálové výdaje	38 751 000 Kč
<b>Výdaje celkem (třída 5. + 6.)</b>	<b>123 911 000 Kč</b>
Třída 8 - Financování	18 572 000 Kč

### 5.1 Příspěvkové organizace a organizace s majetkovou účastí města

Město má řadu možností, jak provozovat svoji podnikatelskou činnost. Nejčastějším způsobem je zřízení příspěvkových organizací a založení obchodních společností typu společností s ručením omezeným.

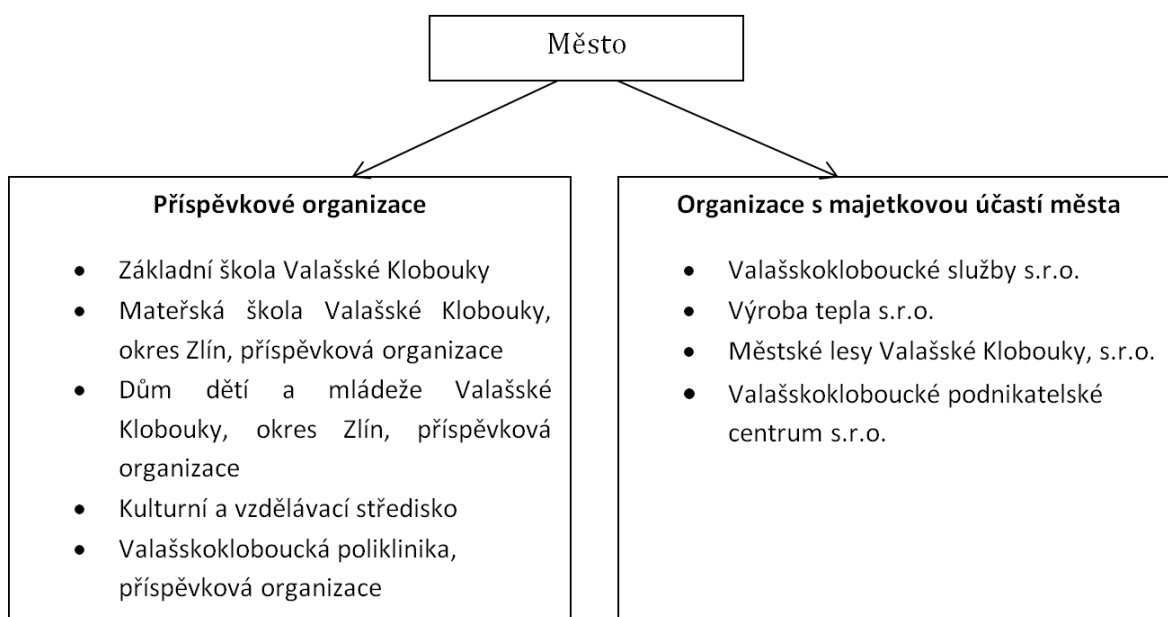
Město Valašské Klobouky má založeny následující:

### Příspěvkové organizace

- Základní škola Valašské Klobouky
- Mateřská škola Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace
- Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace
- Kulturní a vzdělávací středisko
- Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace

### Organizace s majetkovou účastí města

- Valašskokloboucké služby s.r.o.
- Výroba tepla s.r.o.
- Městské lesy Valašské Klobouky, s.r.o.
- Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o.



Obrázek 10 Přehled organizací města Valašské Klobouky (Město Valašské Klobouky, 2015, vlastní zpracování)

#### 5.1.1 Základní škola Valašské Klobouky

Základní škola Valašské Klobouky, IČ: 70873186, je příspěvkovou organizací, zapsanou do obchodního rejstříku dne 31. 3. 2001. Škola má ve zřizovací listině vymezeny následující činnosti:

Hlavní činnost	Doplňková činnost
<ul style="list-style-type: none"> <li>• výkon činnosti základní školy</li> <li>• zařízení školní jídelny</li> <li>• zařízení školní družiny</li> <li>• zařízení školního klubu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pořádání odborných kurzů, školení</li> <li>• hostinská činnost (cizí strážníci)</li> </ul>

### Dispoziční práva k majetku

Základní škola hospodaří s majetkem na základě „Smlouvy o dispozičních právech k majetku mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací“.

**Forma** → svěřeni majetku do užívání

→ vlastní - podmínka poskytnutí dotačního titulu

**Plátce DPH** → NE

**Poplatník DPPO** → ANO

### 5.1.2 Mateřská škola Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace

Mateřská škola Valašské Klobouky, IČ: 71002332, je příspěvkovou organizací, zapsanou do obchodního rejstříku dne 7. 11. 2003. Škola má ve zřizovací listině vymezeny následující činnosti:

Hlavní činnost	Doplňková činnost
<ul style="list-style-type: none"> <li>• předškolní výchova</li> <li>• zařízení školní jídelny</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pronájem nebytových prostor</li> <li>• hostinská činnost</li> </ul>

### Dispoziční práva k majetku

Mateřská škola hospodaří s majetkem na základě „Smlouvy o dispozičních právech k majetku mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací“.

**Forma** → svěřeni majetku do užívání

→ vlastní - podmínka poskytnutí dotačního titulu

**Plátce DPH** → NE

**Poplatník DPPO** → ANO

### 5.1.3 Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace

Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, IČ: 75082802, je příspěvkovou organizací, zapsanou do obchodního rejstříku dne 22. 12. 2009. Dům dětí a mládeže má ve zřizovací listině vymezeny následující činnosti:

Hlavní činnost	Doplňková činnost
<ul style="list-style-type: none"> <li>výchova a vzdělávání pro děti, žáky, studenty ve volnočasových aktivitách</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>příspěvková organizace nemá ve zřizovací listině vymezenou doplňkovou činnost</li> </ul>

#### Dispoziční práva k majetku

Dům dětí a mládeže hospodaří s majetkem na základě „Smlouvy o dispozičních právech k majetku mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací“.

**Forma** → svěření majetku do užívání

→ vlastní - podmínka poskytnutí dotačního titulu

**Plátce DPH** → NE

**Poplatník DPPO** → ANO

### 5.1.4 Kulturní a vzdělávací středisko

Kulturní a vzdělávací středisko, IČ: 49156721, je příspěvkovou organizací, s datem vzniku 18. 3. 1992. Středisko má ve zřizovací listině vymezeny následující činnosti:

Hlavní činnost	Doplňková činnost
<ul style="list-style-type: none"> <li>kulturně společenská</li> <li>knihovnická</li> <li>muzejnická</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>příspěvková organizace nemá ve zřizovací listině vymezenou doplňkovou činnost</li> </ul>

**Dispoziční práva k majetku**

Kulturní a vzdělávací středisko hospodaří s majetkem na základě „Smlouvy o dispozičních právech k majetku mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací“.

**Forma** → svěřeni majetku do užívání

→ vlastní - podmínka poskytnutí dotačního titulu

**Plátce DPH** → ANO

**Poplatník DPPO** → ANO

**5.1.5 Valaškokloboucká poliklinika, příspěvková organizace**

Příspěvková organizace, IČ: 70986941, je organizací zapsanou do obchodního rejstříku dne 30. 1. 2003. Ve zřizovací listině má vymezeny následující činnosti:

Hlavní činnost	Doplňková činnost
<ul style="list-style-type: none"> <li>• správa a provoz objektu Polikliniky a Penzionu pro důchodce</li> <li>• dopravní zdravotní služba</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• realitní činnost</li> </ul>

**Dispoziční práva k majetku**

Valaškokloboucká poliklinika hospodaří s majetkem na základě „Smlouvy o dispozičních právech k majetku mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací“.

**Forma** → svěřeni majetku do užívání

→ vlastní - podmínka poskytnutí dotačního titulu

→ majetek v pronájmu

→ majetek ve výpůjčce

**Plátce DPH** → ANO

**Poplatník DPPO** → ANO

**5.1.6 Valaškokloboucké služby s.r.o.**

Obchodní společnost, Valaškokloboucké služby s.r.o., IČ: 26233771, byla zapsána do obchodního rejstříku dne 18. 12. 2000. Základní kapitál společnosti činí 100 000 Kč. Společnost tvoří jediný společník, Město Valašské Klobouky. Předmětem podnikání je prová-

dění staveb, jejich změna a odstranění, výkon zeměměřických činností, montáž, opravy a revize, obrábění, silniční motorová doprava, výroba, obchod a služby, atd.

**Společnost hospodaří s majetkem: → vlastním → pronajatým → ve výpůjčce**

**Plátce DPH → ANO**

**Poplatník DPPO → ANO**

### **5.1.7 Výroba tepla s.r.o.**

Obchodní společnost, Výroba tepla s.r.o., IČ: 26260441, byla zapsána do obchodního rejstříku dne 3. 10. 2001. Základní kapitál společnosti činí 200 000 Kč. Společnost tvoří jediný společník, Město Valašské Klobouky. Předmětem podnikání je výroba a rozvod tepelné energie pro otop a ohřev vody pro bytové a nebytové prostory na území města, obchod a služby, výroba tepelné energie, rozvod tepelné energie.

**Společnost hospodaří s majetkem: → vlastním → pronajatým**

**Plátce DPH → ANO**

**Poplatník DPPO → ANO**

### **5.1.8 Městské lesy Valašské Klobouky, s.r.o.**

Obchodní společnost, Městské lesy Valašské Klobouky s.r.o., IČ: 25587498, byla zapsána do obchodního rejstříku dne 14. 1. 2000. Základní kapitál společnosti činí 100 000 Kč. Společnost tvoří jediný společník, Město Valašské Klobouky. Hlavním předmětem podnikání je lesnictví, těžba dřeva, pilařská výroba, školkařství, atd.

**Společnost hospodaří s majetkem: → vlastním → pronajatým**

**Plátce DPH → ANO**

**Poplatník DPPO → ANO**

### **5.1.9 Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o.**

Obchodní společnost, Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o., IČ: 27751422, byla zapsána do obchodního rejstříku dne 17. 10. 2007. Základní kapitál společnosti činí 200 000 Kč. Společnost tvoří jediný společník, Město Valašské Klobouky. Předmětem podnikání je pořádání odborných kurzů, školení, jiných vzdělávacích akcí, reklamní činnost, zprostředkování obchodu a služeb, realitní činnost, reklamní činnost a marketing, atd.

**Společnost hospodaří s majetkem: → vlastním**

**Plátce DPH → ANO**

**Poplatník DPPO → ANO**

## 6 MĚSTO V POZICI PLÁTCE DPH

Město, coby osoba povinná, na základě samostatně uskutečňované ekonomické činnosti překročila obrat pro účely zákona o dani z přidané hodnoty za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců, a k datu 1. 6. 2010 se stalo čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty.

### 6.1 Rozbor typu uskutečněných plnění poskytovaných ÚSC

Posouzení jednotlivých vykonávaných činností územním samosprávným celkem z pohledu dopadu na daň z přidané hodnoty, bylo provedeno prostřednictvím účtové třídy 6 – Výnosy za rok 2014.

Tabulka 2 Uskutečněná plnění účtu 601 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
601.0333	Výnos z prodeje vlastních výrobků	13 241,84	ANO

Prodej výrobků nepředstavuje z pohledu obratu významnou položku, jde o prodej drobných reklamních předmětů, CD nosičů.

Tabulka 3 Uskutečněná plnění účtu 602 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
602 0300	Parkovací automaty	710 773,00	NE
	Prodej služeb - inzerce	78 661,90	ANO
	Prodej služeb - koupaliště	84 095,00	ANO
	Úřad práce - úklid	113 383,00	ANO
	Věcná břemena	52 365,00	ANO
	Pohřebnictví - pronájem hrobových míst	49 164,00	NE
602.0336	Grozbecker - propagace	41 320,00	ANO
602.0723	Zpětný odběr, bonusy za sběr odpadu	30 998,94	NE
602.0725	EKOKOM - zpětný odběr - tříděný odpad	763 652,70	NE

Výnosy z prodeje služeb jsou složeny z činností, které jsou předmětem daně, jako jsou inzertní služby, propagace, příjmy z provozu koupaliště, které jsou příjmy osvobozenými bez nároku na odpočet daně. Součástí služeb jsou i příjmy, které nejsou předmětem daně z přidané hodnoty, řadí se mezi ně příspěvky za tříděný sběr a příjmy z nájmu hrobových míst, místní poplatky z parkovacích automatů.



Tabulka 4 Uskutečněná plnění účtu 603 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
603	Lesy	2 500 000,00	ANO
	Skládka Smolina	534 490,00	ANO
	Ostatní pozemky	216 459,14	ANO
	Nájem - vodovod	5 000,00	ANO
	Areál Technických služeb	155 240,00	ANO
	Výroba tepla s. r. o.	481 737,00	ANO
	Valašskokloboucká poliklinika	439 007,00	ANO
	Smuteční síň	101 400,00	ANO
	Sauna	40 000,00	ANO
	Ostatní nebytové prostory	1 072 453,75	ANO
	Předpis byty	949 464,00	ANO
	Ochrana ŽP (nájem zpevněné plochy)	5 000,00	ANO
	Místní informační síť (pronájem plyn. zařízení)	8 740,00	ANO

Za hlavní ekonomickou činnost města lze označit příjmy z pronájmu bytových prostor, nebytových prostor, příjmy z pronájmu pozemků. Jak bude dále uvedeno, u pronájmu nebytových prostor jsou to především pronájmy osvobozené bez nároku na odpočet daně. Nebytové prostory jsou pronajímány zřízeným příspěvkovým organizacím, založeným obchodním společností a podnikatelským subjektům, provozujících svoji činnost na území města.

Tabulka 5 Uskutečněná plnění účtu 604 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
604	Výnosy z prodaného zboží	19 345,20	ANO

V případě prodeje zboží se jedná o drobný prodej, spíše „přeprdej“ momentálně nepotřebných zásob zboží příspěvkovým organizacím, jedná se víceméně o jednorázovou záležitost.

Tabulka 6 Uskutečněná plnění účtu 605 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
605	Správní poplatky	3 695 770,00	NE

Správní poplatky představují příjem za výkony spojené s přenesenou působností města v rámci výkonu státní správy.

Tabulka 7 Uskutečněná plnění účtu 606 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
606	Místní poplatky	1 574 371,00	NE

V rámci samostatné působnosti města a v souladu s místní vyhláškou o poplatcích, vybírá město poplatky za odpad, za psa, z místa, poplatek rekreační, poplatek ze vstupného a poplatek z ubytování. Příjem z místních poplatků není předmětem daně z přidané hodnoty, nejedná se o ekonomickou činnost, ale jde o výkon veřejné správy.

Tabulka 8 Uskutečněná plnění účtu 609 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
609	Jiné výnosy - poplatky výkon VS	3 174 380,50	NE

Valašské Klobouky jsou městem s pověřenými úřady třetího stupně. Na syntetickém účtu 609 jsou účtovány výnosy za další poplatky související právě s výkonem státní správy třetího stupně, patří např. poplatky za uložení odpadu, odvod za odnětí půdy, poplatky za zkoušky řidičů autoškoly, atd.

Tabulka 9 Uskutečněná plnění účtu 64 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
642	Jiné pokuty	682 300,00	NE
643	Výnosy z vyřazených pohledávek	22 972,40	NE
644	Výnosy z prodeje materiálů	29 166,39	ANO
646	Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	94 895,87	ANO
647	Výnosy z prodeje pozemků	160 250,00	ANO
649	Pojistné náhrady	71 516,13	NE
	Náklady řízení pokuty	8 598,00	NE
	Výnosy ze zrušených závazků	42 431,00	NE
	Exekuce	152,20	NE
	Revitalizace Palackého, cyklostezka	400 000,00	NE
	SDH	5 600,00	NE
	Odvody z odpisů příspěvkových organizací	1 511 212,00	NE
	Známky pro psy	121,52	ANO

Účtová skupina 64 zahrnuje jednak výnosy, které nejsou předmětem daně, z nichž je nejvýznamnější položkou odvod z odpisů příspěvkových organizací, současně zahrnuje výnosy spadající do předmětu daně, jsou to výnosy za prodej materiálu, hmotného majetku včetně prodeje pozemků.

Tabulka 10 Uskutečněná plnění účtu 66 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
662	Úroky	41 706,22	NE
663	Kurzové zisky	74 204,22	NE
669	Ostatní finanční výnosy	10 380,49	NE

V účtové skupině 66 jsou účtovány ostatní finanční výnosy, které nejsou předmětem daně.

Tabulka 11 Uskutečněná plnění účtu 672 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
672	Přijaté finanční dary od podnikatelů	149 535,00	NE
672	Výnosy z transferů	24 516 055,51	NE

V účtové skupině jsou účtovány především všechny přijaté transfery související s výkonem veřejné správy, z nichž je řada účelově určených a podléhá vypořádání se státním rozpočtem. Řada přijatých transferů je účelově určena na pořízení hmotného majetku a jeho technické zhodnocení.

Tabulka 12 Uskutečněná plnění účtu 68 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPH
681	Výnosy ze sdílených daní FO	12 924 975,75	NE
682	Výnosy ze sdílených daní PO	13 731 702,90	NE
684	Výnosy ze sdílených daní DPH	24 302 256,00	NE
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	2 765 025,46	NE
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	2 356 181,44	NE

Poslední výnosovou účetní skupinou je skupina 68, kde jsou účetně zachyceny všechny výnosy z rozpočtového určení daní. Mimo jiné výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob za závislé činnosti a funkčních požitků, výnos ze sdílené daně z přidané hodnoty, výnos ze sdílené daně z příjmů právnických osob, výnos daně z nemovitostí, atd.

Procentní podíl jednotlivých výnosů z ekonomické činnosti na celkových výnosech z ekonomické činnosti a procentní podíl jednotlivých výnosů z výkonů veřejné správy na celkových výnosech z činnosti veřejné správy je vyčíslený dále.

Tabulka 13 Přehled výnosů z ekonomické činnosti (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Procentní podíl
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	13 241,84	0%
602	Výnosy z prodeje služeb	369 824,90	5%
603	Výnosy z pronájmu	6 508 990,89	90%
604	Výnosy z prodaného zboží	19 345,20	0%
644	Výnosy z prodeje materiálu	29 166,39	1%
646	Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	94 895,87	1%
647	Výnosy z prodeje pozemků	160 250,00	2%
649	Ostatní výnosy z činnosti	121,52	0%
<b>Celkem</b>		<b>7 195 836,61</b>	

Tabulka 14 Přehled výnosů z výkonů veřejné správy (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Procentní podíl
602	Výnosy z prodeje služeb	1 554 588,64	2%
605	Výnosy ze správních poplatků	3 695 770,00	4%
606	Výnosy z místních poplatků	1 574 371,00	2%
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	3 174 380,50	3%
642	Jiné pokuty a penále	682 300,00	1%
643	Výnosy z vyřazených pohledávek	22 972,40	0%
649	Ostatní výnosy z činnosti	2 039 509,33	2%
662	Úroky	41 706,22	0%
663	Kurzové zisky	74 204,22	0%
669	Ostatní finanční výnosy	10 380,49	0%
672	Výnosy vybr. místních vládních institucí z transferů	24 665 590,51	26%
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	12 924 975,75	14%
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	13 731 702,90	15%
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	24 302 256,00	26%
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	2 765 025,46	2%
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	2 356 181,44	2%
<b>Celkem</b>		<b>93 615 914,86</b>	

## 6.2 Analýza daňových příznání k dani z přidané hodnoty za období let 2010 až 2014 včetně evidence pro účely daně z přidané hodnoty

V následujících tabulkách jsou souhrnně vykázány hodnoty jednotlivých řádků daňového příznání k dani z přidané hodnoty a blíže je pak analyzována struktura zdanitelných plnění, nárok na odpočet daně, struktura plnění osvobozených bez nároku odpočtu daně včetně výpočtu daňové povinnosti. Od roku 2012 pak včetně analýzy režimu přenesení daňové

povinnosti. Podkladem pro bližší analýzu jednotlivých let se stala evidence pro účely daně z přidané hodnoty.

Tabulka 15 Souhrn údajů daňových přiznání k DPH za období 1.6.2010 – 31.12.2010  
(Město Valašské Klobouky, 2010, vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu
1. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	679 380		135 877
	snížená	0		0
2. Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	0		0
	snížená	0		0
Daň na výstupu				135 877
II. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	71 779	14 357	0
	snížená	0	0	0
2. Režim přenesení daňové povinnosti	základní	0	0	0
	snížená	0	0	0
3. Odpočet daně při změně režimu			259 772	0
Odpočet daně celkem			274 129	
III. Krácení nároku na odpočet daně				
1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				5 176 125
IV. Výpočet daňové povinnosti				
Daň na výstupu				135 877
Odpočet daně				274 129
Vlastní daňová povinnost				0
Nadměrný odpočet				138 252

Ze souhrnných dat je zřejmé, že plátce provozuje ekonomickou činnost, kdy hlavní ekonomickou činností jsou plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně. Z celkových plnění roku 2010 ve výši 5 855 505 Kč, činí podíl osvobozených plnění 88,40%, což se stává limitujícím faktorem pro možnost uplatnit si u přijatých zdanitelných plnění nárok na odpočet daně. Plátce využil možnosti uplatnit si v souladu s ustanovením § 79 ZDPH nárok na odpočet daně při registraci (při změně režimu) a nárokoval si pořízeného obchodního majetku odpočet v částce 259 772 Kč. Konkrétně se jednalo o technické zhodnocení pronajaté skládky odpadů. Za jednotlivá zdaňovací období roku 2010 bylo z evidence pro účely daně z přidané hodnoty a daňových dokladů ověřeno, že si plátce nenárokoval odpočet daně v poměrné výši ani nepoužil odpočet krácený. Celkově za rok 2010 plátce dosáhl

nadměrného odpočtu v částce 138 252 Kč. Tento ekonomický přínos ovlivnila možnost uplatnění si odpočtu při změně režimu.

Tabulka 16 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2010  
(Město Valašské Klobouky, 2010, vlastní zpracování)

Rok 2010 - Struktura zdanitelných plnění				
	Základ daně		Daň 20%	
Nájem pozemků	535 115		107 023	
Věcná břemena	7 600		1 520	
Ostatní	136 665		27 334	
<b>Celkem</b>	<b>679 380</b>		<b>135 877</b>	
Rok 2010 - Nárok na odpočet daně				
	Základ daně	V plné výši	V poměrné výši	Krácený odpočet
Skládka odpadů	71 779	14 357	0	0
<b>Celkem</b>	<b>71 779</b>	<b>14 357</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rok 2010 - Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				
Nájem - bytové prostory		687 562		
Nájem - nebytové prostory		1 643 378		
Nájem - pozemky		2 698 913		
Ostatní		146 272		
<b>Celkem</b>		<b>5 176 125</b>		

Rok 2010 je prvním rokem, kdy se město stalo plátcem. Vzhledem k existenci příspěvkových organizací včetně organizací zabezpečujících kulturní a vzdělávací činnost, provoz sociálních zařízení a obchodních společností, které jsou poskytovateli služeb pro oblast výkonu veřejné správy, provoz lesního hospodářství, výroby a dodávek tepla, si samotné město ponechalo z ekonomické činnosti pouze pronájem svého majetku včetně poskytování služeb menšího rozsahu. Hodnota nájmu činila za rok 2010 částku 5 564 968 Kč. V souladu s ustanovením § 56a), odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty se plátce může rozhodnout, že u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností bude uplatňovat daň. Zdaňovaný nájem byl realizován pouze u pronájmu Skládky odpadů v místní části Smolina. Nárok na odpočet byl uplatněný z přijatých plnění v plné výši v souvislosti s opravami pronajaté Skládky ve Smolině. Z celkové částky plnění osvobozených bez nároku na odpočet daně činí nájemné za pozemky 52,14 %. Kromě nájmu pozemků fyzickým osobám, je hlavní položkou nájem za lesní pozemky, které obhospodařuje k tomu účelu založená obchodní společnost, Městské lesy Valašské Klobouky, s.r.o.

Tabulka 17 Souhrn údajů daňových příznání k DPH za období 1.1.2011 – 31.12.2011

(Město Valašské Klobouky, 2011, vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Základ daně	Daň na výstupu	
1. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	827 932	165 587	
	snížená	0	0	
2. Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	0	0	
	snížená	0	0	
Daň na výstupu			165 587	
II. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	169 134	33 827	0
	snížená	0	0	0
2. Režim přenesení daňové povinnosti	základní	0	0	0
	snížená	0	0	0
3. Odpočet daně při změně režimu		0	0	0
Odpočet daně celkem			33 827	
III. Krácení nároku na odpočet daně				
1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				6 086 471
IV. Výpočet daňové povinnosti				
Daň na výstupu				165 587
Odpočet daně				33 827
Vlastní daňová povinnost				131 760
Nadměrný odpočet				0

Stejně jako v roce předcházejícím představují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně největší položku v rámci ekonomické činnosti města. Její podíl na celkových plněních činí 88,03 %. Nárok na odpočet plátce uplatnil pouze v plné výši. Za jednotlivá zdaňovací období roku 2011 nebyl uplatněný odpočet daně poměrem ani odpočet krácený, případně jejich kombinace. Výstupem za celý rok 2011 byla vlastní daňová povinnost v částce 131 760 Kč.

Tabulka 18 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2011

(Město Valašské Klobouky, 2011, vlastní zpracování)

Rok 2011 - Struktura zdanitelných plnění		
	Základ daně	Daň 20%
Nájem pozemků	535 949	107 189
Nájem nebytových prostor	155 240	31 048
Věcná břemena	21 533	4 307

Ostatní			115 210	23 043
<b>Celkem</b>			<b>827 932</b>	<b>165 587</b>
Rok 2011 - Nárok na odpočet daně				
	Základ daně	V plné výši	V poměrné výši	Krácený odpočet
Sběrný dvůr	47 828	9 566	0	0
Technické služby	111 711	22 342	0	0
Skládka odpadů	7 457	1 491	0	0
Ostatní	2 138	428	0	0
<b>Celkem</b>	<b>169 134</b>	<b>33 827</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rok 2011 - Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				
Nájem - bytové prostory				563 288
Nájem - nebytové prostory				2 525 862
Nájem - pozemky				2 639 432
Ostatní				357 889
<b>Celkem</b>				<b>6 086 471</b>

V porovnání s rokem 2010 se struktura zdanitelných plnění výrazně nezměnila, vedle zdanění nájmu pozemků je nově zdaňován i nájem nebytových prostor. Jde o nájem areálu technických služeb a sběrného dvora obchodní společnosti Valašskokloboucké služby s.r.o. Plný nárok na odpočet daně vychází z tzv. „principu přiřazení“, kdy ke zdaňované ekonomické činnosti jsou přiřazena přijatá zdanitelná plnění. V konkrétním případě jde o náklady na opravy, údržbu a technické zhodnocení skládky odpadů a pronajatého areálu služeb a sběrného dvora. Na celkových plněních osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně se nájem pozemků podílí 43,37 %, nájem nebytových prostor představuje 41,50 % a nájem bytových prostor se na celkových osvobozených plněních podílí 9,25 %. U těchto osvobozených plnění si plátce nesmí nárokovat odpočet daně z přijatých plnění. Nebytové prostory osvobozené, jak bude dále uvedeno, jsou pronajímány podnikajícím fyzickým a právnickým osobám.



Tabulka 19 Souhrn údajů daňových příznání k DPH za období 1.1.2012 – 31.12.2012

(Město Valašské Klobouky, 2012, vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu
1. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1 105 548		221 113
	snížená	0		0
2. Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	731 505		146 301
	snížená	461 582		64 622
Daň na výstupu				432 036
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota		
1. Režim přenesené daňové povinnosti – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb		16 060		
III. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	5 813	1 163	0
	snížená	0	0	0
2. Režim přenesení daňové povinnosti	základní	180 964	36 192	0
	snížená	0	0	0
3. Odpočet daně při změně režimu		0	0	0
Odpočet daně celkem			37 355	
IV. Krácení nároku na odpočet daně				
1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		5 702 855		
V. Výpočet daňové povinnosti				
Daň na výstupu		432 036		
Odpočet daně		37 355		
Vlastní daňová povinnost		394 681		
Nadměrný odpočet		0		

Kumulované hodnoty čtvrtletních zdaňovacích období roku 2012 se při srovnání s údaji roku 2011 u zdanitelných plnění mírně navýšily. Zdanitelná plnění, představující dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku se absolutně v základu daně zvýšila o částku 277 616 Kč, tj. o 33,53 %. Objem osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně poklesl proti roku minulému o částku 383 616 Kč, tj. o 6,30 %. Samotná vlastní daňová povinnost plátce vrostla o 262 921 Kč při srovnání s rokem 2011. Novelou zákona o dani z přidané hodnoty, s účinností od 1. 1. 2012, vstoupila v platnost zákonná ustanovení o režimu přenesení daňové povinnosti. Plátce, Město Valašské Klobouky, mělo povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění u přijatých stavebních a montážních

prací. Hodnota těchto prací v základní a snížené sazbě činila 1 193 087 Kč. Plátce si z těchto zdanitelných plnění v režimu přenesení daňové povinnosti nárokoval 15,17 %. V roce 2012 byl plátce i v postavení dodavatele zboží v režimu přenesení daňové povinnosti ve vazbě na přílohu č. 5 zákona č. 235/2004 Sb. Jednalo se o prodej šrotu ze železa. Nárok na odpočet daně v poměrné a krácené výši nebyl uplatněný.

Tabulka 20 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2012

(Město Valašské Klobouky, 2012, vlastní zpracování)

Rok 2012 - Struktura zdanitelných plnění				
	Základ daně		Daň 20%	
Inzerce	93 587		18 696	
Nájem pozemků	535 115		107 040	
Nájem nebytových prostor	197 738		39 550	
Věcná břemena	120 545		24 109	
Ostatní	158 563		31 718	
<b>Celkem</b>	<b>1 105 548</b>		<b>221 113</b>	
Rok 2012 - režim přenesení daňové povinnosti - odběratel				
	Základ daně	Daň 20%	Základ daně	Daň 14%
Opravy a revize	344 282	68 856	191 215	26 771
Technické zhodnocení	387 223	77 445	270 367	37 851
<b>Celkem</b>	<b>731 505</b>	<b>146 301</b>	<b>461 582</b>	<b>64 622</b>
Rok 2012 - nárok na odpočet daně - režim přenesení daňové povinnosti				
	Základ daně		Daň 20%	
Areál technických služeb	135 553		25 457	
Skládka odpadů	45 411		10 735	
<b>Celkem</b>	<b>180 964</b>		<b>36 192</b>	
Rok 2012 - Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				
Nájem - bytové prostory	681 066			
Nájem - nebytové prostory	2 190 390			
Nájem - pozemky	2 684 170			
Ostatní	147 229			
<b>Celkem</b>	<b>5 702 855</b>			

Struktura zdanitelných plnění doznala v roce 2012 jedné změny, nově je přiznána daň z inzerce v městském zpravodaji. Rozsah nájmu zdaňovaného a osvobozeného mírně kolísá. Zdaňován je nadále pouze nájem skládky odpadů, nájem areálu technických služeb a sběrného dvora. Nárok na odpočet je uplatňován z přijatých plnění v režimu přenesení daňové povinnosti ze stavebních prací na tomto pronajatém zdaňovaném majetku.

Tabulka 21 Souhrn údajů daňových příznání k DPH za období 1.1.2013 – 31.12.2013

(Město Valašské Klobouky, 2013, vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu
1. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1 730 217		363 485
	snížená	0		0
2. Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	3 141 212		659 655
	Snížená	140 387		21 058
Daň na výstupu				1 044 198
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota		
1. Režim přenesené daňové povinnosti – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb		27 378		
III. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	95 072	19 636	0
	snížená	0	0	0
2. Režim přenesení daňové povinnosti	základní	586 039	123 069	0
	snížená	0	0	0
3. Odpočet daně při změně režimu		0	0	0
Odpočet daně celkem			142 705	
IV. Krácení nároku na odpočet daně				
1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		5 265 227		
V. Výpočet daňové povinnosti				
Daň na výstupu		1 044 198		
Odpočet daně		142 705		
Vlastní daňová povinnost		901 493		
Nadměrný odpočet		0		

V roce 2013 se změnil poměr zdanitelných a osvobozených plnění ve prospěch plnění zdanitelných, které se meziročně zvýšily o 624 669 Kč, tj. je růst o 56,50 %, proti tomu osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně vykázala pokles o částku 437 628 Kč, tj. o 7,67 %. U některých nájemních smluv na nebytové prostory došlo ke snížení hodnoty nájmu. Povinnost přiznat daň v režimu přenesení daňové povinnosti měl plátcé u přijatých služeb charakteru stavebně montážních prací. Hodnota těchto prací v základní a snížené sazbě činila 3 281 599 Kč, v porovnání na rok 2012 se zvýšila o 2 088 512 Kč. Současně si u těchto služeb v režimu přenesení daňové povinnosti plátcé nárokoval daň, z celkové hodnoty těchto prací v základu daně to byla částka 586 039 Kč, tj. 17,86 %. Jak bude dále

uvedeno, jednalo se o stavební práce na pronajatém majetku v režimu zdaněného nájmu nebytových prostor. Vlastní daňová povinnost se zvýšila v porovnání na rok předchozí o 506 812 Kč. Růst vlastní daňové povinnosti byl zásadně ovlivněn režimem přenesení daňové povinnosti u přijatých plnění. Nárok na odpočet daně v poměrné a krácené výši nebyl uplatněný.

Tabulka 22 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2013

(Město Valašské Klobouky, 2013, vlastní zpracování)

Rok 2013 - Struktura zdanitelných plnění				
	Základ daně		Daň 21%	
Inzerce	68 188		14 420	
Nájem pozemků	539 610		113 317	
Nájem nebytových prostor	155 240		32 600	
Věcná břemena	183 790		38 596	
Ostatní	783 389		164 552	
<b>Celkem</b>	<b>1 730 217</b>		<b>363 485</b>	
Rok 2013 - režim přenesení daňové povinnosti - odběratel				
	Základ daně	Daň 21%	Základ daně	Daň 15%
Opravy a revize	301 097	63 230	140 387	21 058
Technické zhodnocení	2 840 115	596 425	0	0
<b>Celkem</b>	<b>3 141 212</b>	<b>659 655</b>	<b>140 387</b>	<b>21 058</b>
Rok 2013 - nárok na odpočet daně - režim přenesení daňové povinnosti				
	Základ daně		Daň 21%	
Areál technických služeb	172 187		36 159	
Skládka odpadů	413 852		86 910	
<b>Celkem</b>	<b>586 039</b>		<b>123 069</b>	
Rok 2013 - Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				
Nájem - bytové prostory	833 302			
Nájem - nebytové prostory	1 799 919			
Nájem - pozemky	2 620 322			
Ostatní	11 684			
<b>Celkem</b>	<b>5 265 227</b>			

Růst zdanitelných plnění v roce 2013, jak je uvedeno výše, vykazuje v rámci zjednodušené struktury evidence pro účely daně z přidané hodnoty kategorie „Ostatní“. V daném roce byl realizován prodej hmotného a drobného hmotného majetku, který byl zatížen daní na výstupu. V rámci režimu přenesení byla příznána daň ze stavebně montážních prací.

Vzhledem k tomu, že osvobozený nájem nebytových prostor nedoznal žádných změn ve smyslu překlopení se do kategorie zdaňovaného nájmu, nebylo možné si uplatnit nárok

daně na vstupu. Nárok byl uplatněný v plné výši pouze u nákladů souvisejících s nájmem areálu technických služeb a skládky odpadů.

Tabulka 23 Souhrn údajů daňových příznání k DPH za období 1.1.2014 – 31.12.2014

(Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu
1. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1 930 278		405 577
	snížená	0		0
2. Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	4 873		1 023
	snížená	0		0
3. Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	3 797 629		797 501
	snížená	43 025		6 455
Daň na výstupu				1 210 556
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota		
1. Režim přenesené daňové povinnosti – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				86 270
III. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	42 640	8 955	0
	snížená	0	0	0
2. Režim přenesení daňové povinnosti	základní	319 661	67 129	0
	snížená	0	0	0
3. Odpočet daně při změně režimu		0	0	0
Odpočet daně celkem			76 084	
IV. Krácení nároku na odpočet daně				
1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				5 325 660
V. Výpočet daňové povinnosti				
Daň na výstupu				1 210 556
Odpočet daně				76 084
Vlastní daňová povinnost				1 134 472
Nadměrný odpočet				0

Posledním rokem analyzovaného období je rok 2014, který do značné míry kopíruje rok předchozí. Nosnou ekonomickou činností města zůstává nájem bytových a nebytových prostor včetně nájmu pozemků. Celková hodnota daně na výstupu činí 1 210 556 Kč. Nárok na odpočet je uplatněný v plné výši, poměrný, ani krácený koeficient nebyl použitý. Vlastní daňová povinnost je ovlivněna režimem přenesení daňové povinnosti.

Tabulka 24 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2014

(Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Rok 2014 - Struktura zdanitelných plnění				
	Základ daně		Daň 21%	
Inzerce	73 029		15 321	
Nájem pozemků	534 490		112 243	
Nájem nebytových prostor	636 977		133 765	
Věcná břemena	25 240		5 300	
Ostatní	660 542		138 948	
<b>Celkem</b>	<b>1 930 278</b>		<b>405 577</b>	
Rok 2014 - režim přenesení daňové povinnosti - odběratel				
	Základ daně	Daň 21%	Základ daně	Daň 15%
Opravy a revize	640 950	139 599	43 025	6 455
Technické zhodnocení	3 156 679	657 902	0	0
<b>Celkem</b>	<b>3 797 629</b>	<b>797 501</b>	<b>43 025</b>	<b>6 455</b>
Rok 2014 - nárok na odpočet daně - režim přenesení daňové povinnosti				
	Základ daně		Daň 21%	
Areál technických služeb	127 888		26 856	
Skládka odpadů	191 773		40 273	
<b>Celkem</b>	<b>319 661</b>		<b>67 129</b>	
Rok 2014 - Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně				
Nájem - bytové prostory	949 464			
Nájem - nebytové prostory	1 652 861			
Nájem - pozemky	2 721 459			
Ostatní	1 876			
<b>Celkem</b>	<b>5 325 660</b>			

Struktura a výše plnění se v roce 2014 nezměnila jak u zdanitelných plnění, tak u plnění osvobozených. Samotný režim přenesení daňové povinnosti nám kromě povinnosti plátce přiznat daň a možnosti si ji nárokovat, dává informace o probíhajících stavebních akcích a opravách majetku ve vlastnictví města, který je využíván pro účely výkonu veřejné správy a pro účely nájmu. Plátce v režimu přenesení daňové povinnosti v pozici odběratele měl povinnost přiznat daň v základu ve výši 3 840 654. V rámci režimu přenesení byla přiznána daň ze stavebně montážních prací, které byly prováděny na objektech pro výkon veřejné správy, tak na objektech, které jsou předmětem nájmu osvobozeného a zdaňovaného.

Z analýzy daňových přiznání za období 2010 až 2014 vyplynulo, že plátce uskutečňuje:

- plnění podléhající dani
- plnění osvobozená bez nároku na odpočet

- plnění, která nejsou ekonomickou činností a nejsou předmětem daně

Identifikace uskutečněných plnění je pro plátce důležitá ve smyslu správného přiřazení jednotlivých přijatých zdanitelných plnění k plněním uskutečněným. V praxi to znamená „přiřazovat“ jednotlivá přijatá zdanitelná plnění podle účelu jejich využití.

Přestože analýza uskutečněných plnění a plnění přijatých včetně evidence pro účely daně z přidané hodnoty je za období let 2010 až 2014, de facto historie plátcovství města, obsáhlejší, cílem bylo zmapovat, zda ve sledovaném období došlo k zásadním změnám v ekonomické činnosti plátce, které by se promítly do možnosti uplatnit si nárok daně u přijatých plnění a přinesly by plátcovi ekonomický efekt, což nenastalo.

Jak vyplynulo z analýzy daňových přiznání, nejvýznamnější, pravidelně se opakující ekonomickou činností je pronájem nemovitostí, na které se diplomová práce dále podrobněji zaměřuje.

### **6.3 Rozbor nájemních vztahů**

Mezi nájemní vztahy plátce patří:

- nájem bytů
- nájem nebytových prostor
- nájem pozemků
- krátkodobé pronájmy

#### **Nájem bytů**

Nájem bytů je pro účely daně z přidané hodnoty vždy osvobozeným plněním.

#### **Nájem nebytových prostor**

Jak již bylo uvedeno, ve vazbě na ustanovení § 56a), odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty se plátce může rozhodnout, že u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností bude uplatňovat daň.

Zákonodárce pro možnost zatížit nájem nemovité věci daní klade dvě podmínky:

- nájemce musí být plátce daně z přidané hodnoty
- nájem je realizován za účelem uskutečňování ekonomických činností nájemcem

Obě tyto podmínky musí být splněny současně.

Na základě platných nájemních smluv bylo provedeno prvotní členění všech nájmu na nájemce, kdy nájemce je:

- osobou nespojenou
- osobou spojenou

Osobami spojenými jsou příspěvkové a obchodní společnosti města. Osobami nespojenými jsou fyzické a právnické podnikající osoby.

Vedení města si nepřálo zveřejnit jména a názvy konkrétních nájemců, proto jsou jednotlivé nájemní vztahy dále členěny na fyzické a právnické osoby s uvedením čísla nájemce. Současně s vyčíslením výše celoročního nájmu bylo v registru plátců provedeno ověření, zda nájemce je, či není plátcem registrovaným k dani z přidané hodnoty. Ověření bylo provedeno k datu 31. 12. 2015.

Tabulka 25 Přehled nájmu nebytových prostor za rok 2014 - nespojené osoby

(Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Nájem osvobozený		
Nájemce	Částka v Kč	Plátce
Fyzická osoba č. 1	91 907	ANO
Fyzická osoba č. 2	50 144	ANO
Fyzická osoba č. 3	20 551	ANO
Fyzická osoba č. 4	141 884	ANO
Fyzická osoba č. 11	4 056	ANO
Právnická osoba č. 1	180 852	ANO
Právnická osoba č. 2	59 583	ANO
Právnická osoba č. 4	86 190	ANO
Právnická osoba č. 6	24 336	ANO
Právnická osoba č. 7	22 328	ANO
Právnická osoba č. 8	16 670	ANO
<b>Celkem</b>	<b>698 501</b>	
Nájem osvobozený		
Nájemce	Částka v Kč	Plátce
Fyzická osoba č. 5	14 796	NE
Fyzická osoba č. 6	12 693	NE
Fyzická osoba č. 7	21 091	NE
Fyzická osoba č. 8	20 848	NE
Fyzická osoba č. 9	3 250	NE
Fyzická osoba č. 10	9 126	NE
Právnická osoba č. 3	136 670	NE
Právnická osoba č. 5	155 479	NE
<b>Celkem</b>	<b>373 953</b>	



Tabulka 26 Přehled nájmu nebytových prostor za rok 2014 - spojené osoby (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Nájem zdaňovaný			Nájem osvobozený		
Nájemce	Částka v Kč	Plátce	Nájemce	Částka v Kč	Plátce
Právnícká osoba č. 9	155 240	ANO	Právnícká osoba č. 9	40 000	ANO
Právnícká osoba č. 11	481 737	ANO	Právnícká osoba č. 9	101 400	ANO
			Právnícká osoba č. 10	439 007	ANO
<b>Celkem</b>	<b>636 977</b>		<b>Celkem</b>	<b>580 407</b>	

Nájmy nebytových prostor osobám nespojeným jsou u všech v režimu osvobozeného plnění bez nároku na odpočet daně. Celkem je uzavřeno 19 nájemních vztahů, z toho 11 nájmu je uzavřeno s plátcí DPH, zbylých 8 nájmu je uzavřeno s osobami povinnými k dani, neplátcí.

Každá právnická a fyzická osoba má uzavřený s plátcem, městem Valašské Klobouky, jeden nájemní vztah.


Nájemní vztahy na nebytové prostory jsou uzavřené i s příspěvkovými organizacemi a obchodními společnostmi, ve vlastnictví města. Zde jde, jak už vyplynulo z analýzy daňových příznání, o kombinaci nájmu zdaňovaného a nájmu osvobozeného. Jeden nájemce má uzavřeno vícero nájemních vztahů.

### 6.3.1 Rozbor poskytovaných plnění z pohledu jejich umístění v nebytových objektech


Pro správnou aplikaci přiřazovacího způsobu uplatnění nároku na odpočet daně je důležité provést rozbor plnění, které nejsou ekonomickou činností, poskytovaných osvobozených plnění bez nároku na odpočet a plnění podléhajících dani z pohledu jejich poskytování v konkrétních objektech (nebytových prostorech) ve vlastnictví města.

#### č. p. 19


Druh činnosti	Plnění	Uplatněný nárok
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
2. výkon veřejné správy	není předmětem daně	-
-	nájemce fyzická osoba - neplátce	

 č. p. 104


<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
- nájemce právnická osoba - plátce		

 č. p. 105

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
2. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
- nájemce fyzická osoba - plátce		
- nájemce fyzická osoba - neplátce		


 č. p. 107

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
2. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
- nájemce fyzická osoba - plátce		
- nájemce právnická osoba - plátce		


 č. p. 177

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
2. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku


3. výkon veřejné správy není předmětem daně -
- nájemce fyzická osoba - plátce
  - nájemce právnická osoba - neplátce

 **č. p. 189**


<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. výkon veřejné správy	není předmětem daně	-
- odbory městského úřadu		

 **č. p. 219**

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
- nájemce fyzická osoba - neplátce		


 **č. p. 259**

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
2. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
- nájemce právnická osoba - plátce		
- nájemce právnická osoba - neplátce		


 **č. p. 275**

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. výkon veřejné správy	není předmětem daně	-


- odbory městského úřadu

 **č. p. 277**


<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
-	nájemce právnická osoba - plátce	

 **č. p. 522**


<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	zdanitelné plnění	plný nárok
-	nájemce právnická osoba - plátce	

 **č. p. 738**


<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
-	nájemce fyzická osoba - neplátce	

 **č. p. 798**


<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
-	nájemce právnická osoba - plátce	

 **č. p. 919**


1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
2. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
3. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
4. dlouhodobý pronájem	zdanitelné plnění	plný nárok
	- nájemce fyzická osoba - neplátce	
	- nájemce právnická osoba - plátce	
	- nájemce fyzická osoba - plátce	
	- nájemce právnická osoba - plátce	

 **č. p. 942**

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
	- nájemce fyzická osoba - plátce	

 **č. p. 944**

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
	- nájemce právnická osoba - plátce	

 **č. p. 946**

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku

- nájemce právnická osoba - plátce

 bez č. p.

<u>Druh činnosti</u>	<u>Plnění</u>	<u>Uplatněný nárok</u>
1. dlouhodobý pronájem	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
	- nájemce právnická osoba - plátce	

Převážná část objektů ve vlastnictví města je v současnosti využívána výhradně k uskutečňování plnění osvobozených od daně, kde si u přijatých plnění není ÚSC oprávněn uplatnit nárok na odpočet. Objekty č. p. 189 a 275 jsou výhradně využívány pro činnost, která není ekonomickou činností, i zde si nemůže ÚSC u přijatých plnění uplatnit nárok na odpočet. Objekt č. p. 19 a 177 je částečně využíván pro ekonomickou činnost ve smyslu osvobozeného plnění bez nároku na odpočet a částečně pro činnost neekonomickou, kterou je výkon veřejné správy. Pouze objekt č. p. 522 je využíván výhradně k uskutečňování plnění zdanitelných, zde je ÚSC oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně v plné výši. Objekt č. p. 919 je částečně pronajímán v režimu osvobození od daně a částečně v režimu zdanitelného plnění, v tomto případě je ÚSC oprávněn si uplatnit nárok na odpočet, který podléhá režimu krácení podle ustanovení § 76 zákona o dani z přidané hodnoty.

Výčet budov ve vlastnictví města není úplný, nejsou zde uvedeny objekty, které slouží pouze pro výkon veřejné správy. Jde o budovy v místní části Lipina, Mirošov a Smolina.

### **6.3.2 Přehled provozních nákladů pronajímaných nebytových prostor - nespojené osoby**

V níže uvedené tabulce je uvedený přehled vynaložených provozních nákladů na pronajímané nebytové prostory za období let 2010 až 2014. Náklady jsou tvořeny spotřebou materiálu, energie, náklady na opravy a údržbu a přijatými službami. Součástí nákladů je daň z přidané hodnoty, kterou si plátce nenárokoval. Náklady na nebytové prostory vybraná účetní jednotka nesleduje za organizační jednotky, nemá vytvořené organizační jednotky podle jednotlivých čísel popisných. Vynaložené provozní náklady na pronajímané nebytové prostory jsou sledovány souhrnně podle Organizace (ORG) s názvem „nebytové prostory“.

Tabulka 27 Provozní náklady v letech 2010-2014 (Město Valašské Klobouky, 2010-2014, vlastní zpracování)

Provozní náklady (v tis. Kč)	2010	2011	2012	2013	2014
501 - Spotřeba materiálu	2 943	6 856	6 623	10 413	7 803
502 - Spotřeba energie	8 792	122 368	92 278	136 989	161 880
511 - Opravy a udržování	190 428	321 802	150 299	398 180	88 864
518 - Ostatní služby	89 401	65 077	74 310	94 883	52 036
<b>Celkem</b>	<b>291 564</b>	<b>516 103</b>	<b>323 510</b>	<b>640 465</b>	<b>310 583</b>
z toho hodnota DPH bez nákladů účtu 502	47 138	65 636	38 546	87 403	25 808

Při současné „hromadné“ evidenci provozních nákladů vynaložených na pronajímané nebytové prostory není možné použít „princip přiřazení“ a podle jednotlivých objektů a charakteru činností v rámci těchto objektů zvolit správný způsob uplatnění odpočtu DPH. Celkovou roční výši nákladů ovlivňuje především položka účtu 511 – Opravy a udržování, která se bude v průběhu let zásadním způsobem měnit, neboť objekty, které plátce pronajímá, jsou objekty starší. Dá se tedy předpokládat, že bude vznikat potřeba realizovat opravy většího rozsahu. Město si z přijatých zdanitelných plnění, představujících provozní náklady, nenárokují daň.

### 6.3.3 Přehled nákladů vynaložených na pořízení a technické zhodnocení pronajímaného majetku – spojené osoby

Z účetní evidence, konkrétně z účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, bylo možné za období let 2010 až 2014 konkretizovat jednotlivé tituly pořízeného majetku a provedeného technického zhodnocení. Jde o majetek, se kterým hospodaří zřízené a založené organizace města, ať už formou svěřeni, pronájmu či výpůjčky. Samotné organizace zabezpečují na své náklady běžné opravy a údržbu. Rekonstrukce, modernizace objektů mající charakter technického zhodnocení majetku realizuje vlastník těchto objektů, tedy město. Stejně tak by město realizovalo na své náklady i případně vzniklé rozsáhlé opravy majetku.

Tabulka 28 Přehled technického zhodnocení – spojené osoby (Město Valašské Klobouky, 2010-2014, vlastní zpracování)

Titul	Náklady celkem	Účelová dotace	Vlastní zdroje	DPH z vl. zdrojů
<b>2010</b>				
1. Rekonstrukce ZŠ	3 469 831	1 000 000	2 469 831	411 582
2. Rekonstrukce DDM	6 449 081	4 836 811	1 612 270	268 766
3. Rekonstrukce MŠ	6 794 866	3 326 322	3 468 544	578 091
4. Výtah + rampa KVS	1 358 349	940 000	418 349	69 739
<b>2012</b>				
5. Rekonstrukce č. 522	159 944	0	159 944	26 663
<b>2013</b>				
6. Vybudování sběrného dvora	2 447 108	2 202 397	244 711	42 482
7. Vodovodní přípojka sběrný dvůr	101 810	0	101 810	17 674
<b>2014</b>				
8. Zateplení + okna ZŠ	13 740 096	7 489 758	6 250 338	1 085 059
9. Zateplení + okna č. 944	2 836 975	927 455	1 909 520	331 493
10. Zateplení + okna č. 798	3 505 098	1 170 185	2 334 913	405 341
11. Zateplení + okna DDM	6 599 607	4 334 504	2 265 103	393 222
12. Regulace topné soustavy ZŠ	677 600	0	677 600	117 632
13. Odvodnění skládka odpadů	387 490	0	387 490	67 268

Ve sledovaném období, vyjma roku 2011, proběhly rozsáhlé rekonstrukce celých objektů, které jsou svěřené do správy příspěvkovým organizacím školského typu. Až na výjimky byly tyto projekty financovány formou účelových dotací, kde daň z přidané hodnoty byla způsobilým výdajem dotace.

Celkem bylo vynaloženo na rekonstrukci těchto objektů, s nimiž hospodaří školské organizace, 37 731 081 Kč, z toho cizí zdroje - účelové dotace činily částku 20 987 395 Kč. Z vlastních zdrojů vynaložilo město 16 743 686 Kč, samotné DPH z vlastních zdrojů představovalo 2 854 352 Kč. ÚSC nebyl oprávněn si uplatnit nárok na odpočet daně, neboť objekty jsou svěřené neplátcům DPH, neplyne zde pro město žádná ekonomická činnost, která by oprávnění, uplatnit si nárok na odpočet daně, umožnila.

V roce 2012 město vybuďovalo bezbariérový přístup ke kulturnímu domu, který je svěřený do užívání příspěvkové organizaci Kulturní a vzdělávací středisko. Tento projekt byl z 69, 20% krytý účelovou dotací. DPH bylo způsobilým výdajem dotace. Daň z přijatých plnění, kryta vlastními zdroji, nebyla nárokována.



V roce 2014 proběhla rozsáhlá rekonstrukce objektů polikliniky a domu s pečovatelskou službou, celkové náklady byly vynaložené ve výši 6 342 073 Kč, účelová dotace činila 2 097 640 Kč, rozdíl byl krytý vlastními zdroji v částce 4 244 433 Kč, z toho daň z přidané hodnoty činila 736 834 Kč. Daň si plátce z vlastních zdrojů nenárokoval. Jeden z objektů plátce pronajímá v režimu nezdaněného nájmu, druhý objekt, který prošel rekonstrukcí, je ve výpůjčce. Samotná organizace je plátcem DPH. Vzhledem k významnosti částky možného nároku na odpočet daně bylo na posouzení plátce, zda ekonomickou činností, která u této příspěvkové organizace nezakládá nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, změnit, tedy pronajít objekty v režimu zdaněného nájmu. Nelze však opomenout skutečnost, že příspěvková organizace, plátce DPH, v rámci své ekonomické činnosti poskytuje jak zdanitelná plnění, tak zejména plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně. Zálohový koeficient, při uplatnění kráceného koeficientu, činil v organizaci za rok 2014 hodnotu 27 %. Bez bližšího rozboru plátcovství této organizace lze usuzovat, že by si mohla daň z přijatého plnění v souvislosti se zdaněným nájmem nárokovat pouze částečně. Další otázkou k posouzení je správné stanovení výše nájmu, neboť organizace je ve vztahu k plátcí osobou spojenou, nájemné je nutné stanovit v ceně obvyklé v místě a čase, ve vazbě na ustanovení § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Poslední skupinou, kde město investovalo peníze, je vybudování sběrného dvoru včetně přípojky a odvodnění skládky odpadů. Tato skupina majetku je předmětem zdaněného nájmu obchodní společnosti Valaškokloboucké služby, s.r.o., zde si plátce, Město - Valašské Klobouky uplatňuje z přijatých zdanitelných plnění nárok na odpočet daně.

#### **6.3.4 Přehled nákladů vynaložených na pořízení a technické zhodnocení pronajímaného majetku – nespojené osoby**

Na rozdíl od provozních nákladů, které jsou evidovány hromadně v rámci jedné organizační jednotky, bylo možné ve vazbě na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, za sledované období provést konkretizaci vynaložených nákladů na technické zhodnocení pronajatého majetku osobám nespojeným. Jedinými náklady byly stavební úpravy pronajatých nemovitostí provedených v roce 2014 u č. p. 177 a č. p. 275. Plátce neuplatnil nárok z přijatých zdanitelných plnění, neboť ekonomická činnost související představuje nezdaněný nájem a rovněž výkon veřejné správy.

Tabulka 29 Přehled technického zhodnocení – nespojené osoby (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Titul	Náklady celkem	Účelová dotace	Vlastní zdroje	DPH z vl. zdrojů
<b>2014</b>				
1. Stavební úpravy č. 177	801 616	0	801 616	139 161
2. Stavební úpravy č. 177	214 009	0	214 009	37 152
3. Klimatizace č. 275	43 398	0	43 398	7 534

#### 6.4 Analýza ekonomické činnosti města ve vztahu ke zřízeným organizacím a organizacím s majetkovou účastí

Cílem této analýzy je zmapovat ekonomickou činnost mezi územním samosprávným celkem a jeho organizacemi, posoudit a vyhodnotit činnosti, které by mohly mít dopad na optimalizaci daně z přidané hodnoty u územního samosprávného celku.

##### 6.4.1 Zřízení organizace

Charakteristika zřízených organizací, kterými jsou příspěvkové organizace, byla provedena v samotném úvodu Praktické části diplomové práce. Město zřídilo celkem pět příspěvkových organizací, kdy tři z nich jsou organizacemi školského typu. Tyto organizace hospodaří se svěřeným majetkem a žádná z těchto školských příspěvkových organizací není plátcem DPH. Zbývající dvě příspěvkové organizace hospodaří s majetkem svěřeným, pronajatým v režimu nezdaněného nájmu a majetkem ve výpůjčce. Obě příspěvkové organizace jsou plátcem daně z přidané hodnoty.

Podkladem pro analýzu ekonomických činností ve vztahu k vlastním organizacím se staly vzájemné dodavatelsko-odběratelské vztahy, které se uskutečnily v roce 2014. Na straně vstupu to byly prvotní doklady, faktury dodavatelské (Kniha faktur přijatých), účtované ve prospěch účtu 321 - Dodavatelé, na straně výstupu to byly faktury odběratelské (Kniha faktur vystavených), účtované na vrub účtu 311- Odběratelé. Fakturované částky jsou kumulovány podle charakteru poskytnutí materiálu, zboží, služby, atd.

##### a) Základní škola Valašské Klobouky

Příspěvková organizace Základní škola Valašské Klobouky má ve zřizovací listině vymezenou doplňkovou činnost. Touto doplňkovou činností je v rámci provozu školní jídelny poskytování stravy cizím strávníkům. Z této ekonomické činnosti příspěvková organizace nedosáhla obratu, který by pro ni znamenal zákonnou povinnost registrace k plátcovství.

Tabulka 30 Faktury dodavatelské – Základní škola Valašské Klobouky (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Částka v CZK	Popis
Základní škola	176,00	stravné
Základní škola	8 640,00	občerstvení - setkání partnerských měst

Tabulka 31 Faktury odběratelské – Základní škola Valašské Klobouky (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Základní škola	246 983,00	0,00	vodné, stočné
Základní škola	544,50	0,00	poplatek za uveřejnění VZ na profilu zadavatele
Základní škola	1 200,00	0,00	seminář

Vzájemná ekonomická činnost není velkého rozsahu, město si u Základní školy objednává zabezpečení občerstvení na akcích pořádných městem v rámci výkonu veřejné správy. Ze strany města je fakturováno vodné a stočné, faktury jsou bez DPH, město si neuplatňuje u vodného a stočného odpočet daně na vstupu.

#### b) Mateřská škola Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace

Přestože má příspěvková organizace školského typu ve zřizovací listině vymezenou hostinskou činnost a pronájem, nevykazuje ve svém účetnictví žádnou doplňkovou činnost. V roce 2014 nevystavila příspěvková organizace odběrateli, Městu Valašské Klobouky, žádnou fakturu odběratelskou.

Tabulka 32 Faktury odběratelské – Mateřská škola Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Mateřská škola	122 035,00	0,00	vodné, stočné
Mateřská škola	400,00	0,00	seminář

Stejně jako u Základní školy je ze strany města fakturováno vodné a stočné, faktury jsou bez DPH, město si neuplatňuje u vodného a stočného odpočet daně na vstupu.

#### c) Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace

Tato příspěvková organizace nemá vymezenou žádnou doplňkovou činnost.

Tabulka 33 Faktury dodavatelské – Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Částka	Popis
Dům dětí a mládeže	13 387,00	letní dětské tábory

Tabulka 34 Faktury odběratelské – Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Dům dětí a mládeže	150,78	0,00	úrok z půjčky

Mezi zřizovatelem a organizací je minimální činnost.

#### d) Kulturní a vzdělávací středisko

Příspěvková organizace nemá ve zřizovací listině vymezenou žádnou doplňkovou činnost. Město si u své příspěvkové organizace objednává zejména služby spojené se zabezpečením kulturních akcí a akcí spojených s výkonem veřejné správy. Organizace je plátcem DPH, poskytovaná plnění jsou v režimu zdanitelném a osvobozeném. Pro město, plátce, platí zákaz nároku daně na vstupu.

Tabulka 35 Faktury dodavatelské – Kulturní a vzdělávací středisko (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Kulturní a vzdělávací středisko	86 747,00	18 223,00	občerstvení při akcích města
Kulturní a vzdělávací středisko	15 000,00	0,00	kulturní vystoupení
Kulturní a vzdělávací středisko	70 234,00	14 754,00	služby

Tabulka 36 Faktury odběratelské – Kulturní a vzdělávací středisko (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Kulturní a vzdělávací středisko	99 070,88	0,00	elektřina
Kulturní a vzdělávací středisko	18 156,00	0,00	vodné, stočné
Kulturní a vzdělávací středisko	272 148,14	0,00	dodávka tepla
Kulturní a vzdělávací středisko	6 773,50	1 422,40	tisk letáků
Kulturní a vzdělávací středisko	17 424,00	0,00	stavební práce
Kulturní a vzdělávací středisko	744,50	0,00	poplatky

Město fakturuje především náklady na energii, otop a vodu. Oboustranná ekonomická činnost není velkého rozsahu.

#### e) Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace

Organizace v rámci hlavní činnosti zabezpečuje provoz Polikliniky a Penzionu pro důchodce. Je plátcem DPH. Kromě vzájemné fakturace, která souvisí zejména s náklady na otop, energie a vodu, je ze strany města účtováno o nájemném, které je v současné době v režimu osvobozeného plnění.

Tabulka 37 Faktury dodavatelské – Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace  
(Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Valašskokloboucká poliklinika	174 013,00	0,00	náklady na topení a vodu - dům č. 944
Valašskokloboucká poliklinika	232,00	0,00	srážková voda - dům č. 944
Valašskokloboucká poliklinika	8 021,00	0,00	Náklady na evakuaci

Tabulka 38 Faktury odběratelské – Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace  
(Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Valašskokloboucká poliklinika	2 271,00	0,00	Elektrina

Ekonomická činnost mezi zřizovatelem a příspěvkovými organizacemi, jak vyplynulo z výše uvedeného rozboru, je minimální s vyloučením možného dopadu na optimalizaci DPH u plátce, s výjimkou osvobozeného nájmu nebytových prostor.

### 6.4.2 Organizace s majetkovou účastí

#### a) Valašskokloboucké služby s.r.o.

Pro kapitálovou společnost typu s.r.o. představuje Město Valašské Klobouky významného odběratele. Jak je uvedeno z přehledu kumulovaných faktur dodavatelských v rámci jednotlivých činností, činí obrát u faktur přijatých v roce 2014 v základu daně částku 12 532 524 Kč, daň z přidané hodnoty v základní sazbě je ve výši 2 175 643 Kč. Plátce, až na výjimky, si z přijatých zdanitelných plnění nenárokuje daň. Jde o přijatá plnění, která ve vazbě na princip přiřazení představují činnosti související s výkonem veřejné správy, která není předmětem daně z přidané hodnoty.

Největší podíl fakturace činí práce a služby dle uzavřené Smlouvy o provádění prací a služeb. Předmětem smlouvy jsou služby v oblastech oprav a údržby místních komunikací a chodníků, odpadového hospodářství, údržby veřejného osvětlení, údržby veřejné zeleně, služby související s provozováním městského koupaliště a sauny, správa hřbitova, pohřební služba, správa hřišť a sportovišť, provoz parkovišť, provoz kompostárny a provoz městského tržiště. Dle čl. 16 této smlouvy je cenou za poskytované služby finanční odměna ve výši schválené v rozpočtu města.

Tabulka 39 Faktury dodavatelské – Valaškokloboucké služby s.r.o. (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Valaškokloboucké služby	6 117 829,00	1 062 055,00	práce a služby dle uzavřené smlouvy
Valaškokloboucké služby	1 431 053,00	248 431,00	opravy majetku
Valaškokloboucké služby	72 516,00	12 588,00	údržba ploch a zeleně
Valaškokloboucké služby	123 847,00	21 499,00	montážní a demoliční práce
Valaškokloboucké služby	872 779,00	151 515,00	TzH majetku do 40 tis. Kč
Valaškokloboucké služby	187 976,00	32 633,00	TzH majetku nad 40 tis. Kč
Valaškokloboucké služby	2 433 396,00	422 437,00	svoz a uložení odpadu
Valaškokloboucké služby	121 443,00	21 082,00	zpracování bioodpadu
Valaškokloboucké služby	352 039,00	61 113,00	služby dopravy
Valaškokloboucké služby	515 011,00	89 406,00	zajištění kulturních a sportovních akcí
Valaškokloboucké služby	304 635,00	52 884,00	ostatní služby

Tabulka 40 Faktury odběratelské – Valaškokloboucké služby s.r.o. (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Valaškokloboucké služby	161 400,00	0,00	nájem nezdaněný
Valaškokloboucké služby	689 730,00	144 843,30	nájem zdaněný
Valaškokloboucké služby	6 776,00	1 422,96	inzerce
Valaškokloboucké služby	7 250,00	0,00	vodné
Valaškokloboucké služby	4 368,00	917,00	služby s DPH
Valaškokloboucké služby	63 296,00	0,00	služby bez DPH
Valaškokloboucké služby	88 126,70	0,00	poplatky

Hlavní ekonomickou činností vůči společnosti je pronájem nemovitého majetku, tj. areálu služeb, sběrného dvora, areálu Skládky ve Smolině. V souvislosti se zdaňovaným nájmem si plátce uplatňuje plný nárok u nákladů vynaložených na opravy a údržbu sběrného dvora, Skládky ve Smolině a technické zhodnocení samotného areálu služeb.

**b) Městské lesy Valašské Klobouky, s.r.o.**

Tabulka 41 Faktury dodavatelské – Městské lesy Valašské Klobouky, s.r.o. (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Městské lesy Valašské Klobouky	4 714,00	818,00	fošny na lavičky podél naučných stezek
Městské lesy Valašské Klobouky	13 038,00	2 738,00	hranoly - lavičky na hřiště - Lipina
Městské lesy Valašské Klobouky	4 319,80	907,20	pořez dříví pro údržbu

Vzájemná ekonomická činnost jde ve prospěch města. Na základě uzavřené nájemní smlouvy na lesní pozemky je výnosem města roční nájemné v částce 2 500 000 Kč. Jde o nájem nezdaněný z pohledu DPH. Samotná společnost, plátce DPH, prodává městu svoje výrobky, polotovary ze dřeva.

**c) Výroba tepla s.r.o.**

Předmětem podnikání této obchodní společnosti je výroba a rozvod tepelné energie pro otop a ohřev vody pro bytové a nebytové prostory na území města. S tím souvisí i vystavené faktury odběratelské pro odběratele, Město Valašské Klobouky. Fakturace je zatížená daní z přidané hodnoty, plátce si tuto daň nenárokuje. Město na základě smluv účtuje pravidelně o nájmu nebytových prostor. Tento nájem je zatížený daní z přidané hodnoty.

Tabulka 42 Faktury dodavatelské – Výroba tepla s.r.o. (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Výroba tepla	50 371,00	10 581,00	spotřeba el. energie
Výroba tepla	105 929,00	15 884,00	dodávka tepla
Výroba tepla	936,00	197,00	služby

Tabulka 43 Faktury odběratelské – Výroba tepla s.r.o. (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Výroba tepla	7 941,00	0,00	elektřina
Výroba tepla	8 966,48	0,00	elektřina č. 107
Výroba tepla	481 737,00	101 164,77	nájemné
Výroba tepla	94 895,87	19 928,13	prodej majetku

**d) Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o.**

Tabulka 44 Faktury dodavatelské – Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o.

(Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Valašskoklob. podnik. centrum	197 832,72	41 558,28	náklady na projekt
Valašskoklob. podnik. centrum	32 229,60	6 770,40	pronájem sálu - volby
Valašskoklob. podnik. centrum	157 305,00	33 034,05	náklady na projekt
Valašskoklob. podnik. centrum	1 652,80	347,20	pronájem sálu
Valašskoklob. podnik. centrum	910 549,01	191 276,99	náklady na projekt
Valašskoklob. podnik. centrum	153 089,00	32 148,69	náklady na projekt
Valašskoklob. podnik. centrum	54 079,62	11 360,38	pronájem sálu - volby
Valašskoklob. podnik. centrum	2 479,20	520,80	pronájem sálu
Valašskoklob. podnik. centrum	162 422,00	34 108,62	náklady na projekt

Tabulka 45 Faktury odběratelské – Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o.

(Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Název subjektu	Základ DPH	DPH	Popis
Valašskoklob. podnik. centrum	7 607,30	0,00	pojistné budovy č. 103
Valašskoklob. podnik. centrum	3 960,00	0,00	nájemné

Vzájemná ekonomická činnost je dána především realizací projektu vzdělávání, odborných kurzů atd. Realizace projektu je zabezpečena touto obchodní společností s tím, že náklady spojené s projektem, o kterých účtuje město, jsou kryty účelovou dotací města, kde je způsobilým výdajem i daň z přidané hodnoty.



## 7 PROJEKT OPTIMALIZACE DPH

Ve vazbě na výstupy z rozboru jednotlivých vykonávaných ekonomických činností územního samosprávného celku, z analýzy daňových přiznání a evidence pro účely daně z přidané hodnoty za období let 2010 až 2014, podrobného rozboru hlavní ekonomické činnosti, kterou je pronájem majetku plátce, a z analýzy ekonomických činností mezi územním samosprávným celkem a jeho založenými a zřízenými organizacemi se jako vhodné jeví optimalizovat daň z přidané hodnoty v několika krocích:

- Aktualizace smluv na pronájem nebytových prostor
- Optimalizace nároku na odpočet daně v krácené výši, nárok v poměrné výši
- Nepřímá optimalizace ve vztahu k založeným a zřízeným organizacím
- Ekonomický přínos optimalizace
- Návrh vnitropodnikové směrnice plátce DPH

### 7.1 Aktualizace smluv na pronájem nebytových prostor

V tabulkách č. 25 a č. 26 je uvedený přehled aktuálních nájemních vztahů. Kromě dvou smluvních vztahů, které jsou zdaňovány, jsou všechny další nájemní vztahy z pohledu DPH v režimu osvobozeného plnění bez nároku na odpočet daně.

Plátce se může rozhodnout, zda u nájmu vybrané nemovité věci jiným plátcům bude uplatňovat daň. Pokud se rozhodne pro režim osvobození, nemůže si nárokovat daň na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, která souvisí s vynaloženými provozními náklady a náklady na technická zhodnocení majetku.

Za optimalizaci daně z přidané hodnoty lze považovat změnu nájemních smluv na vhodnější režim, tj. režim zdanění nájmu, za podmínky, že je nájemní smlouva uzavřena s jiným plátcem daně pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností.

Pokud uvažujeme, že u všech aktuálních nájemních vztahů nebytových prostor plátcům DPH, přejde plátce na režim zdaňovaného nájmu, pak se poskytovaná plnění v jednotlivých objektech změní následujícím způsobem:

Nemovitost	Činnost	Zákonný nárok
△ č. p. 19	osvobozené plnění bez nároku na odpočet výkon veřejné správy	bez nároku
△ č. p. 104	zdanitelné plnění	nárok v plné výši
△ č. p. 105	zdanitelné plnění osvobozené plnění bez nároku na odpočet	odpočet v krácené výši
△ č. p. 107	zdanitelné plnění	nárok v plné výši
△ č. p. 177	zdanitelné plnění osvobozené plnění bez nároku na odpočet výkon veřejné správy	1. odpočet v poměrné výši 2. odpočet v krácené výši
△ č. p. 189	výkon veřejné správy	bez nároku
△ č. p. 219	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
△ č. p. 259	zdanitelné plnění osvobozené plnění bez nároku na odpočet	odpočet v krácené výši
△ č. p. 275	výkon veřejné správy	bez nároku
△ č. p. 277	zdanitelné plnění	nárok v plné výši
△ č. p. 522	zdanitelné plnění	nárok v plné výši
△ č. p. 738	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	bez nároku
△ č. p. 798	zdanitelné plnění	nárok v plné výši
△ č. p. 919	osvobozené plnění bez nároku na odpočet	

	zdanitelné plnění	nárok v krácené výši
△ č. p. 942	zdanitelné plnění	nárok v plné výši
△ č. p. 944	zdanitelné plnění	nárok v plné výši
△ č. p. 946	zdanitelné plnění	nárok v plné výši

Nárok na odpočet z přijatých zdanitelných plnění si nebude moci nadále uplatnit plátce u nemovitostí č. p. 19, 189, 219, 275 a 738. Nárok v plné výši z přijatých zdanitelných plnění si plátce ať už u provozních nákladů, či nákladů na technické zhodnocení uplatní u budov č. p. 104, 107, 277, 522, 798, 942, 944 a 946. Odpočet daně v krácené výši lze uplatnit u budov č. p. 105, 259 a 919. Pouze u jedné nemovitosti č. p. 177 je kombinace nároku. Nejdříve plátce stanoví odpočet v poměrné výši a následně si uplatní odpočet v krácené výši.

Tabulka 46 Přehled plnění po aktualizaci nájemních smluv nebytových prostor v roce 2014 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Nájemce	Zdanitelné plnění	Nájemce	Osvobozené plnění
FO č. 1	91 907	FO č. 5	14 796
FO č. 2	50 144	FO č. 6	12 693
FO č. 3	20 551	FO č. 7	21 091
FO č. 4	141 884	FO č. 8	20 848
FO č. 11	4 056	FO č. 9	3 250
PO č. 1	180 852	FO č. 10	9 126
PO č. 2	59 583	PO č. 3	136 670
PO č. 4	86 190	PO č. 5	155 479
PO č. 6	24 336		
PO č. 7	22 328		
PO č. 8	16 670		
PO č. 9	296 640		
PO č. 10	439 007		
PO č. 11	481 737		
<b>Celkem</b>	<b>1 915 885</b>		<b>373 953</b>

Zdanitelná plnění ve formě zdaňovaného nájmu nebytových prostor se po aktualizaci nájemních smluv zvýší o částku 1 278 908 Kč, o tu samou částku se sníží nájem osvobozený představující osvobozené plnění bez nároku na odpočet daně.

## 7.2 Optimalizace nároku na odpočet daně poměrné a v krácené výši

Z analýzy daně z přidané hodnoty za celé období plátcovství vyplynula skutečnost, že plátce, přestože eviduje přijatá zdanitelná plnění, která nelze jednoznačně přiřadit, tedy jde o zdanitelná plnění, která používá nejen k ekonomickým činnostem zakládajícím možnost uplatnění odpočtu, ale i k jiným účelům, které s ekonomickou činností plátce nesouvisí, si neuplatnil nikdy nárok ve vazbě na ustanovení § 75 a § 76, nárok daně v poměrné výši a nárok daně v krácené výši.

### 7.2.1 Nárok na odpočet daně v poměrné výši

Pro účely uplatnění nároku na odpočet daně v poměrné výši je nutností si stanovit vhodná kritéria „poměrování“, které budou vázat na konkrétní podmínky a budou směřovat ke konkrétnímu přijatému zdanitelnému plnění. U územního samosprávného celku byl za hlavní ekonomickou činnost označený pronájem. S ohledem na rozbor typu uskutečněných plnění plátce u pronájmu a konkrétně u pronájmu nebytových prostor, poskytuje především osvobozená plnění i vůči plátcům. Pokud plátce provede navrhovanou optimalizaci nájemních smluv, tak aktuálně přijatá zdanitelná plnění budou souviset u pronájmu nemovitosti č. p. 177 s ekonomickou činností jen částečně, tedy u těchto přijatých plnění si plátce uplatní nárok na odpočet daně pouze v poměru odpovídajícím skutečnému využití pro ekonomickou činnost.

Zákon o dani z přidané hodnoty nestanoví žádný konkrétní postup při výpočtu poměrného koeficientu podle § 75 ZDPH. V praxi existuje řada způsobů jeho stanovení. Jedním z možných způsobů stanovení je kvalifikovaný odhad za použití jiných poměrných kritérií. Mezi tato poměrná kritéria např. patří m<sup>2</sup> podlahové plochy, m<sup>3</sup> jednotlivých místností, počet dnů akcí, počet provozních hodin, poměr ujetých km, atd.

*Stanovení poměrného koeficientu u nemovitosti č. p. 177:*

Z podkladů stavební dokumentace byly zjištěny následující údaje:

- celková výměra podlahové plochy je 689,52 m<sup>2</sup>
- pro výkon veřejné správy je používáno 229,89 m<sup>2</sup>
- pro ekonomickou činnost je používáno 459,63 m<sup>2</sup>

Poměrný koeficient = podlahová plocha pro výkon veřejné správy / celková plocha \* 100

Poměrný koeficient = podlahová plocha pro ekonomickou činnost / celková plocha \* 100

Výpočet:

$$\text{Poměrný koeficient} = 229,89 / 689,52 * 100 = 33,34 \% \dots\dots\dots 33 \%$$

$$\text{Poměrný koeficient} = 459,63 / 689,52 * 100 = 66,66 \% \dots\dots\dots 67 \%$$

Poměrný koeficient pro konkrétní nemovitost č. p. 177 činí po zaokrouhlení na celé procento nahoru 33 : 67. Z přijatých zdanitelných plnění, která budou přiřazena pod samostatnou organizační jednotku, je možné si nárokovat daň ve výši 67 %. Takto „poměřovaný“ nárok může být dále ještě krácený ve vazbě na členění ekonomické činnosti - bez nároku, s nárokem na odpočet daně.

Uvedený postup lze použít i na další nemovitosti. V případě, že dojde ke změně v osobě nájemce, která ovlivní složení jednotlivých druhů činnosti ve vztahu k DPH a to v kterékoliv pronajaté nemovitosti ve vlastnictví města, je nutné aktualizovat poměrný koeficient.

### 7.2.2 Nárok na odpočet daně v krácené výši

Stejně jako v případě poměrového koeficientu se plátce dostává do situace, že u své hlavní činnosti na základě rozboru poskytovaných plnění z pohledu jejich umístění v objektech mu vzniká v řadě objektů krácený nárok na odpočet daně na vstupu ve vazbě na ustanovení § 76 ZDPH. Níže bude provedený výpočet kráceného koeficientu za celé období roku 2014 před aktualizací nájemních smluv na nebytové prostory vůči plátcům a následně bude provedený výpočet po aktualizaci.

*Výpočet kráceného koeficientu za rok 2014*

$$\text{Krácený koeficient} = \frac{1\,930\,278}{5\,325\,660 + 1\,930\,278} * 100 = 27 \%$$

*Výpočet kráceného koeficientu po aktualizaci smluv na nebytové prostory:*

$$\text{Krácený koeficient} = \frac{3\,209\,186}{4\,046\,752 + 3\,209\,186} * 100 = 45 \%$$

Hodnota zdanitelných plnění, tak jak je uvedeno v kapitole 7.1 Projektu, se po změně nájemních smluv nebytových prostor z nezdaněných na zdaněné zvýšila o 1 278 908 Kč, o tuto částku se zrcadlově snížila hodnota plnění osvobozených bez nároku na odpočet daně.

To vše pozitivně ovlivnilo vývoj hodnoty kráceného koeficientu, který se z 27 % zvýšil na 45 %.

V kapitole 7.1 Projektu byla provedena aktualizace nájemních smluv na nebytové prostory vůči plátcům. Vedle těchto pronájmů jsou realizovány pronájmy pozemků a bytových prostor. Bytové prostory, jak již bylo uvedeno, nelze zatížit daní z přidané hodnoty. Ze skupiny osvobozených plnění, které by bylo možné překlopit do zdanitelných plnění a tím optimalizovat nárok na odpočet daně v krácené výši, zbývá skupina pronajatých pozemků. V tabulce č. 4 jsou uvedeny tři tituly pronájmů pozemků:

- pronájem lesních pozemků plátcí
- pronájem Skládky Smolina plátcí
- pronájem ostatních pozemků osobám nepovinným k dani

Pronájem ostatních pozemků osobám nepovinným k dani s odvoláním na ustanovení § 56a) odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty nelze zatížit daní, pronájem Skládky Smolina je pronájem zdaňovaný. Pronájem lesních pozemků plátcí je aktuálně pronájem nezdaňovaný, roční výše pronájmu je 2 500 000 Kč. Provedením aktualizace smlouvy z nezdaněného nájmu na nájem zdaněný se hodnota zdanitelných plnění zvýší o 2 500 000 Kč, proti tomu dojde ke snížení osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně ve stejné výši. Je zapotřebí podotknout, že lesní pozemky jsou pronajímány, jak již bylo rovněž uvedeno, obchodní společnosti ve vlastnictví města, kdy její veškerá činnost z pohledu DPH je sto procentně zdaňována.

*Výpočet kráceného koeficientu po aktualizaci smluv na nebytové prostory a pozemky:*

$$\text{Krácený koeficient} = \frac{5\,709\,186}{1\,546\,752 + 5\,709\,186} * 100 = 79 \%$$

Hodnota koeficientu se po provedení aktualizace poslední stávající smlouvy o pronájmu lesních pozemků a to z nezdaněného na nájem zdaněný zásadním způsobem zvýšila ze 45 % na 79 %.

Jak bylo uvedeno v teoretické části, koeficient se počítá jednou ročně, v posledním zdaňovacím období, jde o koeficient vypořádací, který se pro následující období stává koeficientem zálohovým.

Rozhodnutí, zda uplatnit osvobození nebo zdanění nájmu ve vazbě na odpočet daně, optimalizaci kráceného koeficientu, je zjevné z výše uvedeného.

### 7.3 Nepřímá optimalizace ve vztahu k založeným a zřízeným organizacím

Z analýzy příspěvkových organizací plyne skutečnost, že vzájemná ekonomická činnost je minimální. Tři organizace školského typu jsou neplátcí. Všechny organizace s výjimkou jedné dostávají na svoji hlavní činnost příspěvek bez jakékoliv zpětné ekonomické vazby ke zřizovateli. Jedná se o příspěvek na zabezpečení provozu těchto organizací, na jejich provozní náklady, jako je spotřeba materiálu, náklady na energie, otop, údržbu a drobné opravy, služby, atd.

Co se týká obchodních společností typu s.r.o., tak všechny tyto společnosti jsou plátcí daně z přidané hodnoty, hospodaří s majetkem vlastním či pronajatým, ať už v režimu zdaněného či nezdaněného nájmu.

U společnosti Městské lesy Valašské Klobouky s.r.o. byla v kapitole 7.2 Projektů aktualizována smlouva na pronájem lesních pozemků, což se pozitivně promítlo na vyšší kráceného koeficientu.

Společnosti Výroba tepla s.r.o. je aktuálně pronajímáný nemovitý majetek, a to v režimu zdaněného pronájmu. Sama společnost je pro město dodavatelem tepla a částečně i energie. Město si nejenom u těchto dodávek, ale i u ostatních dodávek energií od externích dodavatelů nenárokuje daň z těchto přijatých zdanitelných plnění. V případě přefakturace pak neodvádí daň na výstupu, což je pro odběratele (nájemce), plátce, nevýhodné, protože si nemohou tuto daň z energií na vstupu uplatnit.

Obchodní společnost Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o. pro město realizuje projekt související s výkonem veřejné správy. Město na tento projekt získalo dotaci, kde DPH je způsobilým výdajem.

Za nejvýznamnější lze označit vzájemnou ekonomickou činnost mezi městem a založenou obchodní společností Valašskokloboucké služby s.r.o. Za rok 2014 vystavily Služby pro město faktury v částce včetně daně za 14 708 167 Kč, z toho DPH v částce 2 175 643 Kč. Město ve vztahu ke službám fakturuje především zdaněné nájmy nemovitého majetku a poplatky za uložení odpadu, které nejsou předmětem DPH, v nevýznamné hodnotě pak fakturuje drobné služby. Samotné město si pak v rámci zdaněného nájmu uplatňovalo z přijatých zdanitelných plnění u pronajatých nemovitostí v souvislosti s prováděním oprav a technického zhodnocení těchto nemovitostí odpočet daně.

Podstatné je, že až na výjimky si z přijatých zdanitelných plnění plátce nenárokuje daň, neboť přijatá zdanitelná plnění jsou přiřazena k činnostem souvisejícím s výkonem veřejné správy, která, jak je známo, není předmětem daně z přidané hodnoty. Tato vzájemná ekonomická činnost se každoročně opakuje v podobném objemu prací a služeb.

Největší fakturovanou položkou jsou práce a služby na základě uzavřené smlouvy, objem těchto prací bez DPH činil v roce 2014 částku 7 179 884 Kč, z toho DPH představovalo 1 062 055 Kč.

Předmětem smlouvy jsou např. služby související se správou a údržbou místních komunikací, odpadového hospodářství, údržby veřejné zeleně, údržby veřejného osvětlení, služby související s provozováním městského koupaliště a sauny, správou hřišť a sportovišť, provoz parkovišť, kompostárny atd., tedy skutečně služby, které souvisí s výkonem veřejné správy města.

Obecně lze uvést, že každé město, větší obec má pro zabezpečení těchto služeb zřízenou nebo založenou organizaci. Jestliže má město pro zabezpečení těchto služeb zřízenou příspěvkovou organizaci, pak ve zřizovací listině definuje hlavní předmět činnosti této příspěvkové organizace jako je:

- prohlídky, opravy a údržba místních komunikací, chodníků a všech prostranství
- zimní údržba místních komunikací, chodníků a všech prostranství
- údržba a výsadba veřejné zeleně
- provoz, údržba a opravy veřejného osvětlení
- správa a údržba dětských hřišť
- svoz odpadů z veřejného prostranství
- správa a údržba místního hřbitova, atd.

Kromě hlavní činnosti bývají ve zřizovací listině vymezeny u příspěvkových organizací typu „technických služeb“ i okruhy doplňkové činnosti jako je:

- silniční motorová doprava nákladní
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- obchodní činnost
- reklamní činnost atd.



Smyslem vyjmenování hlavní a doplňkové činnosti „technický služeb,, bylo poukázat na to, že se jednotlivé poskytované služby shodují, ať už je poskytuje společnost s ručením omezeným, nebo příspěvková organizace.

Přestože existuje shoda v poskytování činností pro zabezpečení výkonu veřejné správy města, **zásadní rozdíl je ve způsobu úhrady za přijaté služby.**

Obchodní společnost na poskytnuté služby vystavuje daňový doklad včetně vyčíslení příslušné daně z přidané hodnoty, pro kterou platí zákaz nároku s ohledem na přijatá plnění určená pro zabezpečení výkonu veřejné správy.

Příspěvková organizace na poskytnuté služby daňový doklad nevystavuje, předkládá zřizovateli soupis provedených prací k odsouhlasení množství a ceny za poskytnuté služby. Služby uvedené v soupisu nejsou zatíženy daní z přidané hodnoty. Po odsouhlasení jsou tyto služby hrazeny formu příspěvku ze schváleného rozpočtu zřizovatele. Ve vazbě na ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, není příspěvek předmětem daně. Jestliže příspěvková organizace zajišťuje veřejně prospěšné činnosti za příspěvek poskytnutý od zřizovatele, nepovažuje se tento příspěvek za úplatu za ekonomickou činnost, ale jedná se o přesun finančních prostředků od zřizovatele, který není předmětem daně.

Zjednodušeno řečeno to znamená, že služby poskytované obchodní společností jsou oproti službám poskytnutým příspěvkovou organizací za předpokladu stejné cenové základny **vyšší o částku daně z přidané hodnoty**, při aktuální základní a snížené sazbě daně.

**Poskytování služeb pro zabezpečení výkonu veřejné správy plátce příspěvkovou organizací sebou nese jednoznačný ekonomický efekt v podobě úspory finančních prostředků rozpočtu města ve výši fakturované daně z přidané hodnoty.** Úsporu lze označit za „nepřímou optimalizaci“ daně z přidané hodnoty ve vztahu k založeným a zřízeným organizacím.

V rámci nepsaného pravidla tzv. „daňové souvztažnosti“ je skutečností, že příspěvková organizace si neuplatní z přijatých zdanitelných plnění, která přiřadí k činnostem poskytnutým pro zřizovatele odpočet daně z přidané hodnoty. Naproti tomu obchodní společnost, která poskytuje všechna plnění v režimu zdanitelných plnění, si nárok z přijatých zdanitelných plnění uplatní v plné výši. Z dostupné účetní a daňové evidence k dani z přidané hodnoty u obchodní společnosti Valašskokloboucké služby s.r.o. za rok 2014 nebylo možné rozklíčovat, jaká část nároku z přijatých zdanitelných plnění připadá na práce a služby fak-

turované Městu Valašské Klobouky. Obecně je známo, že fakturované služby, zejména ve vztahu k uzavřené Smlouvě o provádění prací a služeb, představují velký podíl práce ve mzdě, kterou nelze spojit s nárokem na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění u poskytovatele služeb.

## 7.4 Ekonomický přínos optimalizace

V předešlých částech Projektu optimalizace DPH jsou na základě provedené analýzy stávajícího systému vedení daně z přidané hodnoty u územního samosprávného celku popsány možnosti plátce, jak v rámci „plátcovství“ dosáhnout ekonomického efektu. Jednotlivé kroky optimalizace jsou implementovány do výstupů daňové evidence k DPH za rok 2014.

### 7.4.1 Ekonomické vyjádření přínosu za období roku 2014

1. *Uplatnění nároku z přijatých zdanitelných plnění u provozních nákladů na pronajaté nebytové prostory* - Základ daně: 122 895 Kč - Daň: 25 808 Kč

Tyto náklady nejsou plátcem vykazovány za jednotlivé nebytové pronajaté prostory, nelze rozlišit možnosti plátce za nebytové jednotky, kde by si uplatnil nárok v plné výši, kde by musel uplatnit nárok na odpočet daně v poměrné výši, kde by si mohl uplatnit nárok v krácené výši, popřípadě, kde by si nárok uplatnit nemohl. Pro ekonomické vyjádření je uvažováno s použitím kráceného nároku (údaje z tabulky č. 27).

2. *Uplatnění nároku z přijatých zdanitelných plnění u technického zhodnocení majetku plátce – osoby spojené*

titul č. 9 zateplení, výměna oken č. 944 - Základ daně: 1 578 027 Kč - Daň: 331 493 Kč

titul č. 10 zateplení, výměna oken č. 798 - Základ daně: 1 929 572 Kč - Daň: 405 341 Kč

Objekty č. 944 a č. 798 jsou po aktualizaci smluv pronajaty příspěvkové organizaci, plátcí DPH v režimu zdaněného nájmu. U titulu č. 8, 11 a 12 nelze plátcem uplatnit nárok daně z přijatých zdanitelných plnění v rámci provedeného technického zhodnocení, příspěvková organizace Základní škola a Dům dětí a mládeže jsou osobami povinnými k dani. Plátcí, Městu Valašské Klobouky, neplyne žádný zdanitelný příjem, který by nárok na odpočet daně založil. U titulu č. 13 plátce uplatnil nárok na odpočet v řádném daňovém přiznání, skládka odpadů byla v roce 2014 pronajata v režimu zdaněného nájmu (údaje z tabulky č. 28).

*3. Uplatnění nároku z přijatých zdanitelných plnění u technického zhodnocení majetku plátce – osoby nespojené*

titul č. 1 stavební úpravy objektu č. 177 - Základ daně: 662 455 Kč - Daň: 139 161 Kč

titul č. 2 stavební úpravy objektu č. 177 - Základ daně: 176 857 Kč - Daň: 37 152 Kč

Z rozboru poskytovaných plnění z pohledu jejich umístění v nebytových objektech po aktualizaci, je objekt č. 177 používán k výkonu veřejné správy, současně pronajímán v režimu zdaněného a nezdaněného nájmu.

V bodu 7.2.1 práce byl u objektu č. 177 stanovený poměrový koeficient 33 : 67.

*Základ daně po uplatnění poměrového koeficientu:*

titul č. 1 stavební úpravy objektu č. 177 - Základ daně: 443 845 Kč - Daň: 93 238 Kč

titul č. 2 stavební úpravy objektu č. 177 - Základ daně: 118 494 Kč - Daň: 24 892 Kč

Daň po uplatnění poměrového koeficientu bude dále krácena 21 %.

U titulu č. 3 nebylo možné nárokovat daň z přijatých zdanitelných plnění v roce 2014, neboť budova je po celou dobu analyzovaného období používána k výkonu veřejné správy (údaje z tabulky č. 29).

*4. Zvýšení hodnoty zdanitelných plnění – změna nezdaněného nájmu na nájem zdaněný*

- změna u nebytových prostor - Základ daně: 1 278 908 Kč - Daň: 268 571 Kč

- změna u nájmu pozemků - Základ daně: 2 500 000 Kč - Daň: 525 000 Kč

Tabulka 47 DPH za období 2014 – optimalizované (Město Valašské Klobouky, 2014,  
vlastní zpracování)

I. Zdanitelná plnění		Základ daně		Daň na výstupu	
1. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	5 709 186		1 199 148	
	snížená	0		0	
2. Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	4 873		1 023	
	snížená	0		0	
3. Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	3 797 629		797 501	
	snížená	43 025		6 455	
Daň na výstupu				2 004 127	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota			
1. Režim přenesené daňové povinnosti – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb		86 270			
III. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	165 535	8 955	25 808	
	snížená	0	0	0	
2. Režim přenesení daňové povinnosti	základní	4 389 599	803 963	118 130	
	snížená	0	0	0	
3. Odpočet daně při změně režimu		0	0	0	
Odpočet daně celkem			812 918		
IV. Krácení nároku na odpočet daně					
1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		1 546 752			
2. Část odpočtu daně v krácené výši	Koeficient (%)	79	Odpočet	113 711	
3. Vypořádání odpočtu daně	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0	
V. Výpočet daňové povinnosti					
Daň na výstupu		2 004 127			
Odpočet daně		926 629			
Vlastní daňová povinnost		1 077 498			
Nadměrný odpočet		0			

V tabulce č. 47 je souhrnně za rok 2014 vyčíslena navržená optimalizace daně z přidané hodnoty, kromě tzv. „nepřímé optimalizace“ (kapitola 7.3 práce). Při srovnání daňových příznání před a po optimalizaci doznal změn I. Oddíl příznání - Zdanitelná plnění. Základ daně se absolutně zvýšil o 3 778 908 Kč, což představuje hodnotu nájmu nově v režimu

zdanění, tomu odpovídá zvýšení daně na výstupu. V oddíle III. - Nárok na odpočet daně se zvýšil základ daně o 4 192 833 Kč, z toho uplatnění odpočtu daně v plné výši činí 812 918 Kč, nárok odpočtu v krácené výši při hodnotě koeficientu 79 % je vykázán v částce 113 711 Kč. Koeficient je uplatněný poprvé. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně se snížila přesně o hodnotu, o kterou byla zvýšena plnění zdanitelná, tedy o nově zdaněné nájmy.

#### 7.4.2 Ekonomický efekt optimalizace DPH

- Vytvoření možností uplatňovat si průběžně podstatně vyšší nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění, jak uvnitř samotného územního samosprávného celku, tak ve vztahu ke svým zřízeným a založeným organizacím.

V roce 2014 se proti původnímu nároku zvýšil odpočet daně o 850 545 Kč.

- Jednotlivé kroky optimalizace vedly ke zvýšení hodnoty krátícího koeficientu z původních 27 % na hodnotu 79 %, tedy růst o 52 %
- U optimalizace nájmu z nezdaněných na zdaněné se promítl dvojitý ekonomický efekt - možnost uplatnit si u řady ekonomických činností nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění a současně, jak je výše uvedeno, výrazným způsobem došlo k navýšení kráceného koeficientu
- **Pozitivní dopad na příjmovou stránku rozpočtu** by za rok 2014 představovala částka **850 545 Kč**

#### 7.4.3 Ekonomický efekt „nepřímé optimalizace“

Pokud by Město Valašské Klobouky zvážilo možnost změny právní formy poskytovatele služeb a prací z obchodní společnosti na příspěvkovou organizaci, je plně v kompetenci zastupitelstva města, jakou hlavní činnost vyspecifikuje ve zřizovací listině příspěvkové organizace.

V tabulce č. 39 jsou dle jednotlivých oblastí poskytovaných činností sumarizovány fakturované částky v členění na základ daně a daň (základní a snížená sazba).

1. varianta - služby a práce pro výkon veřejné správy hrazené příspěvkem

- všechny činnosti vyjma činností souvisejících s technickým zhodnocením a opravami majetku
- Základ daně: 10 040 716 Kč - Daň: 1 743 064 Kč

**Pozitivní dopad na příjmovou stránku rozpočtu** by za rok 2014 představovala částka **1 743 064 Kč**.

2. varianta - služby a práce pro výkon veřejné správy hrazené příspěvkem

- všechny činnosti vyjma činností souvisejících s technickým zhodnocením, opravami majetku, dopravou, svozem a uložením odpadu
- Základ daně: 7 255 281 Kč - Daň: 1 259 514 Kč

**Pozitivní dopad na příjmovou stránku rozpočtu** by za rok 2014 představovala částka **1 259 514 Kč**.

3. varianta - služby a práce pro výkon veřejné správy hrazené příspěvkem

- pouze práce a služby na základě Smlouvy o poskytování prací a služeb
- Základ daně: 6 117 829 Kč - Daň: 1 062 055 Kč

**Pozitivní dopad na příjmovou stránku rozpočtu** by za rok 2014 představovala částka **1 062 055 Kč**.

## 7.5 Návrh vnitropodnikové směrnice plátce DPH

Smyslem vypracování směrnice plátce DPH je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky, v případě existence více variantních řešení, které zákonné předpisy umožňují, je nutné vybrat řešení, opět podle konkrétních podmínek, to nejvhodnější.

**Cílem** směrnice k DPH je popsat nejdůležitější oblasti vedení DPH, stanovit konkrétní pravidla.

Součástí obsahu směrnice by mělo být:

1. Základní legislativa a pokyny MF ČR, GFŘ - přehled základních legislativních dokumentů včetně pokynů MF ČR a GFŘ, kterými se bude řídit vedení a zpracování daně z přidané hodnoty
2. Stanovení garanta za vedení DPH u ÚSC - garant bude osobou zodpovědnou za správnost a úplnost agendy daně z přidané hodnoty, osobou zodpovědnou za implementaci legislativních změn, osobou, která se účastní školení a seminářů
3. Rozbor uskutečněných plnění ve vazbě na výnosové účty - na základě rozboru výnosových účtů budou ve směrnici definovány činnosti, které jsou předmětem daně, s rozlišením na činnosti se zdanitelným plněním a činnosti s osvobozeným plněním. U jednotlivých zdanitelných bude vyznačena platná sazba daně.

4. Číselník organizačních jednotek - vypracování číselníku organizačních jednotek, kdy jednotlivé organizační jednotky budou vázaty na uskutečněná plnění např. ORJ 001 - inzerce, ORJ 002 - nebytový dům č. p. xx, ORJ 003 - nebytový dům č. p. xx, atd.
5. Rozbor poskytovaných plnění u organizačních jednotek podle objektů - výstupem rozboru bude seznam objektů, které jsou:
  - používány výhradně pro činnost, která není ekonomickou činností (výkon veřejné správy)
  - používány výhradně pro činnost, která je zdanitelným plněním
  - používány pro neekonomickou činnost a současně pro ekonomickou činnost zdaňovanou a osvobozenou bez nároku na odpočet daně
  - používány pro činnost ekonomickou zdaňovanou a osvobozenou bez nároku na odpočet daně
  - používány pro neekonomickou činnost a současně pro ekonomickou činnost osvobozenou
6. Odpočty daně z přidané hodnoty - stanovení pravidel pro realizaci odpočtu ve vazbě na ustanovení § 72 až § 78 ZDPH:
  - odpočet v plné výši - aplikace u všech vstupů souvisejících se zdanitelnými plněními bez ohledu na částku
  - odpočet v krácené výši - bude prováděn v případě, že daň po provedeném krácení bude vyšší než 100 Kč
  - odpočet v poměrné výši - bude prováděn v případě, že daň po uplatnění poměru bude vyšší než 500 Kč
7. Poměrný koeficient - definování způsobu výpočtu poměrného koeficientu včetně poměrného kritéria a to za každý koeficient zvlášť
8. DPH u nájemních smluv - stanovení pravidla, že pokud bude město uzavírat smlouvu na pronájem nebytových prostor, bude vždy v případě, že osoba nájemce je plátcem daně z přidané hodnoty, uzavírat tuto smlouvu jako nájem zdaňovaný
9. Odpočet u dlouhodobého majetku a technického zhodnocení majetku - v případě uplatnění odpočtu daně při pořízení majetku, u provedeného technického zhodnocení, je nutné v rámci časového testu ve vazbě na podmínky ustanovení § 78 ZDPH zavést evidenci, kde u jednotlivého majetku bude vyznačeno - rok uplatnění odpočtu, seznam daňových dokladů, z kterých byl odpočet uplatněný, typ uplatněného

odpočtu. V případě, že byly provedeny úpravy odpočtu v průběhu časového testu, je nutné i tyto úpravy zaznačit.

10. Pravidla účtování na účtech - pro účely daně z přidané hodnoty bude účet syntetický 343 členěný analyticky - seznam analytik
11. Časový harmonogram pro zpracování přiznání k DPH - stanovení lhůt pro zainteresované odbory města pro předání úplných podkladů, tak aby bylo zajištěno jejich řádné zpracování a vyplnění přiznání DPH



## 8 MĚSTO V POZICI POPLATNÍKA DPPO

Vybraná účetní jednotka, Město Valašské Klobouky, účtuje od roku 2010 na akruálním principu. Pro zpracování účetnictví používání účetní software GORDIC. Vybraná účetní jednotka účtuje pouze v hlavní činnosti.

Pro rozbor stávající pozice poplatníka daně z příjmů právnických osob byla použita data účetní závěrky roku 2014, účetní výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha k účetní závěrce. Analyzována byla hlavní kniha účetnictví za syntetické a analytické účty roku 2014. Níže je stručný výtah hlavních položek účetních výkazů roku 2014.

Tabulka 48 Rozvaha města za rok 2014 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

<b>Rozvaha k 31. 12. 2014</b>			v tis. Kč
Název položky	Brutto	Korekce	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>878 360</b>	<b>148 970</b>	<b>729 390</b>
A. Stálá aktiva	822 678	147 126	675 552
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	11 638	6 393	5 245
II. Dlouhodobý hmotný majetek	724 151	140 727	583 424
III. Dlouhodobý finanční majetek	83 326	0	83 326
IV. Dlouhodobé pohledávky	3 563	6	3 557
B. Oběžná aktiva	55 682	1 844	53 838
I. Zásoby	115	0	115
II. Krátkodobé pohledávky	19 838	1 844	17 994
III. Krátkodobý finanční majetek	35 729	0	35 729
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>729 390</b>
C. Vlastní kapitál			705 148
I. Jmění účetní jednotky			666 173
II. Fondy účetní jednotky			11 356
III. Výsledek hospodaření			27 619
1. VH běžného účetního období			9 556
D. Cizí zdroje			24 242
I. Rezervy			0
II. Dlouhodobé závazky			1 629
III. Krátkodobé závazky			22 613

Tabulka 49 Výkaz zisku a ztráty města za rok 2014 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

<b>Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014</b>		v tis. Kč
Název položky	Hlavní činnost	Hosp. činnost
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>	<b>91 256</b>	<b>0</b>
I. Náklady z činnosti	70 462	0
1. Spotřeba materiálu	1 872	0
2. Spotřeba energie	2 639	0
8. Opravy a udržování	6 127	0
12. Ostatní služby	13 653	0
13. Mzdové náklady	24 926	0
14. Zákonné sociální pojištění	8 045	0
28. Odpisy dlouhodobého majetku	9 615	0
II. Finanční náklady	47	0
III. Náklady na transfery	18 795	0
V. Daň z příjmů	1 952	0
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>	<b>100 812</b>	<b>0</b>
I. Výnosy z činnosti	19 940	0
1. výnosy z prodeje vl. výrobků	13	0
2. Výnosy z prodeje služeb	1 924	0
3. Výnosy z pronájmu	6 509	0
II. Finanční výnosy	126	0
IV. Výnosy z transferů	24 666	0
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků	56 080	0
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. VH před zdaněním	11 508	0
2. VH běžného účetního období	9 556	0

Výsledkem hospodaření vybrané účetní jednotky byl v roce 2014 zisk ve výši 11 508 tis. Kč. Daň z příjmů právnických osob byla zaúčtována v částce 1 952 tis. Kč. Základní kontrolní vazba, kdy výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený ve výkazu zisku a ztráty ve výši 9 556 tis. Kč se rovná výsledku hospodaření běžného účetního období uvedeného v rozvaze, byla dodržena.

Územní samosprávné celky mají ve zdaňování daní z příjmů právnických osob speciální postavení, které je odlišuje od obchodních společností, ale dokonce i od neziskových či příspěvkových organizací. Tím zásadním rozdílem je skutečnost, že daň z příjmů platí sami sobě. Výsledná daň je součástí rozpočtových příjmů, Třída 1 - Daňové příjmy - položka 1122 rozpočtové skladby - Daň z příjmů právnických osob za obce. Přes tento zásadní roz-

díl se z pohledu daně z příjmů jedná o poplatníky, kteří nejsou založení nebo zřízení za účelem podnikání.

Přestože územní samosprávné celky platí daň „ze své jedné kapsy do své vlastní druhé kapsy“, nejsou vyloučeny z kontrolní činnosti finančních úřadů, tedy i zde hrozí riziko možného doměrku. Ten ale, na rozdíl od vlastní daňové povinnosti, již není příjmem územního samosprávného celku, ale je příjmem státního rozpočtu. Riziko doměrku by mohlo vzniknout u tzv. ostatních příjmů z jednotlivých činností, které jsou předmětem daně a kde z pohledu zdanění je rozhodující, kromě příjmů z reklam a nájemného, zda jsou příjmy vyšší než výdaje, či nejsou. Může se stát, že dojde ke špatnému posouzení výdajů, výdaje jsou přiřazeny k jiné činnosti a tím pádem může dojít ke špatnému vyhodnocení činností, které by měly být zdaněny, tedy jsou ziskové, nebo které nevstupují ke zdanění, neboť jsou ztrátové.

#### Daňová klasifikace výnosů – účetní třída 6 – Výnosy

Obdobně jako u daně z přidané hodnoty je provedena klasifikace výnosů z pohledu členění na výnosy, které jsou předmětem daně a výnosy, které předmětem daně nejsou. Pro klasifikaci byla použita hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2014.

Tabulka 50 Daňová klasifikace výnosů za rok 2014 (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Účet	Popis účetního případu	Výnosy	Předmět DPPO
601	<b>Výnosy z prodeje vlastních výrobků</b>	<b>13 241,84</b>	ANO
602	<b>Výnosy z prodeje služeb</b>	<b>1 924 413,54</b>	ANO
602 0300	Parkovací automaty	663 002,00	ANO
	Prodej služeb - inzerce	78 661,90	ANO
	Grozbecker - propagace	41 320,00	ANO
	Prodej služeb - koupaliště	84 095,00	ANO
	Úřad práce - úklid	113 383,00	ANO
	Věcná břemena	52 365,00	ANO
	Pohřebnictví - pronájem hrobových míst	49 164,00	ANO
602 0723	Zpětný odběr, bonusy za sběr	78 769,94	ANO
602 0725	EKOKOM - zpětný odběr - tříděný odpad	763 652,70	ANO
603	<b>Výnosy z pronájmu</b>	<b>6 508 990,89</b>	ANO
603	Lesy	2 500 000,00	ANO
	Skládka Smolina	534 490,00	ANO
	Ostatní pozemky	216 459,14	ANO
	Nájem - vodovod	5 000,00	ANO
	Areál Technických služeb	155 240,00	ANO

	Výroba tepla s. r. o.	481 737,00	ANO
	Valaškokloboucká poliklinika	439 007,00	ANO
	Smuteční síň	101 400,00	ANO
	Sauna	40 000,00	ANO
	Ostatní nebytové a bytové prostory	2 021 917,75	ANO
	Ochrana ŽP (nájem zpevněné plochy)	5 000,00	ANO
	Místní informační síť (pronájem plynár. zař.)	8 740,00	ANO
604	<b>Výnosy z prodaného zboží</b>	<b>19 345,20</b>	ANO
605	<b>Výnosy ze správních poplatků</b>	<b>3 695 770,00</b>	NE
606	<b>Výnosy z místních poplatků</b>	<b>1 574 371,00</b>	NE
609	<b>Jiné výnosy z vlastních výkonů</b>	<b>3 174 380,50</b>	NE
642	<b>Jiné pokuty a penále</b>	<b>682 300,00</b>	NE
643	<b>Výnosy z vyřazených pohledávek</b>	<b>22 972,40</b>	ANO
644	<b>Výnosy z prodeje materiálu</b>	<b>29 166,39</b>	ANO
646	<b>Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků</b>	<b>94 895,87</b>	ANO
647	<b>Výnosy z prodeje pozemků</b>	<b>160 250,00</b>	ANO
649	<b>Ostatní výnosy z činnosti</b>	<b>2 039 630,85</b>	ANO/NE
649	Pojistné náhrady	71 516,13	ANO
	Věcný dar mobilní telefon PRESTIGIO	4 000,00	ANO
	Ztráty a nálezy	1 298,00	ANO
	Náklady řízení pokuty	3 300,00	ANO
	Výnosy ze zrušených závazků	42 431,00	ANO
	Likvidace dobropisu	5,00	ANO
	Exekuce	147,20	ANO
	Revitalizace Palackého, cyklostezka	400 000,00	ANO
	SDH	5 600,00	ANO
	Odvody z odpisů PO	1 511 212,00	NE
	Známky pro psy	121,52	ANO
662	<b>Úroky</b>	<b>41 706,22</b>	ANO
663	<b>Kurzové zisky</b>	<b>74 204,22</b>	ANO
669	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	<b>10 380,49</b>	ANO
672	<b>Přijaté finanční dary od podnikatelů</b>	<b>149 535,00</b>	ANO
672	<b>Výnosy z transferů</b>	<b>24 516 055,51</b>	NE
681	<b>Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob</b>	<b>12 924 975,75</b>	NE
682	<b>Výnosy ze sdílené daně z příjmů práv. osob</b>	<b>13 731 702,90</b>	NE
684	<b>Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty</b>	<b>24 302 256,00</b>	NE
686	<b>Výnosy ze sdílených majetkových daní</b>	<b>2 765 025,46</b>	NE
688	<b>Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků</b>	<b>2 356 181,44</b>	NE

V účtové třídě 6 - Výnosy, jsou obsaženy příjmy, které nejsou nikdy předmětem daně. Patří mezi ně transfery, příjmy ze všech sdílených daní a příjmy související s výkonem veřej-

né správy jako místní a správní poplatky včetně zpětného, nařízeného odvodu příspěvku od zřízených organizací města.

Při existenci institutu širokého a úzkého základu daně se poplatník, Město Valašské Klobouky, řadí mezi veřejně prospěšné poplatníky, kteří nebyli založení nebo zřízení za účelem podnikání s úzkým základem daně.

## 8.1 Analýza postupu při vyčíslení daně z příjmů právnických osob za rok 2014

### 1. Vyloučení příjmů, které nejsou předmětem daně

• 605 - Správní poplatky	3 695 770,00 Kč
• 606 - Místní poplatky	1 574 371,00 Kč
• 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	3 174 380,50 Kč
• 642 - Jiné pokuty a penále	682 300,00 Kč
• 649 - Ostatní výnosy z činnosti	1 511 212,00 Kč
• 672 - Výnosy z transferů	24 516 055,51 Kč
• 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů FO	12 924 975,75 Kč
• 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů PO	13 731 702,90 Kč
• 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	24 302 256,00 Kč
• 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní	2 765 025,46 Kč
• 688 – Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků	2 356 181,44 Kč

Vyloučené příjmy celkem	91 234 230,56 Kč
Příjmy celkem - účetní třída 6	100 811 751,47 Kč
Rozdíl příjmů: $\Sigma 100\ 811\ 751,47 - \Sigma 91\ 234\ 230,56 =$	9 577 520,91 Kč

Prvním krokem, který vybraná účetní jednotka učinila, bylo vyloučení výše uvedených příjmů, jež nejsou při současné platné legislativě předmětem daně. Rozdíl tvoří příjmy z prodeje výrobků, služeb, z pronájmu, z reklamy, z prodeje majetku a ostatní příjmy. Z uvedených příjmů se ve vazbě na ustanovení § 18a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, předmětem daně vždy stanou příjmy z nájemného a z reklamní činnosti. Z těchto dvou činností je možné vykázat i daňovou ztrátu, kterou lze uplatnit proti zisku v jiných činnostech. Což v případě poplatníka, Města Valašské Klobouky, nenastalo, jak bude dále uvedeno.

## 2. Přiřazení nákladů k výnosům, které nebyly vyloučeny z celkových příjmů

Tabulka 51 Přiřazení nákladů ke zdaňovaným výnosům (Město Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Činnost	Výnosy	Náklady	Rozdíl
Výnos z prodeje vlastních výrobků	13 241,84	0,00	13 241,84
Parkovací automaty	663 002,00	50 670,97	612 331,03
Prodej služeb - inzerce	78 661,90	0,00	78 661,90
Grozbecker - propagace	41 320,00	0,00	41 320,00
Prodej služeb - koupaliště	84 095,00	84 095,00	0,00
Úřad práce - úklid	113 383,00	0,00	113 383,00
Věcná břemena	52 365,00	0,00	52 365,00
Pohřebnictví - pronájem hrobových míst	49 164,00	49 164,00	0,00
Zpětný odběr, bonusy za sběr	78 769,94	0,00	78 769,44
EKOKOM - zpětný odběr - tříděný odpad	763 652,70	763 652,70	0,00
Lesy	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
Skládka Smolina	534 490,00	210 991,00	323 499,00
Ostatní pozemky	216 459,14	0,00	216 459,14
Nájem - vodovod	5 000,00	0,00	5 000,00
Areál Valaškoklobouckých služeb	155 240,00	0,00	155 240,00
Výroba tepla s. r. o.	481 737,00	4 953,00	476 784,00
Valaškokloboucká poliklinika	439 007,00	0,00	439 007,00
Smuteční síň	101 400,00	1 618,96	99 781,04
Sauna	40 000,00		40 000,00
Ostatní nebytové prostory	1 072 453,75	56 773,05	1 015 680,70
Předpis bytové prostory	949 464,00	53 574,60	895 889,40
Ochrana ŽP (nájem zpevněné plochy)	5 000,00	0,00	5 000,00
Místní informační síť	8 740,00	0,00	8 740,00
Výnosy z prodaného zboží	19 345,20	0,00	19 345,20
Výnosy z vyřazených pohledávek	22 972,40	0,00	22 972,40
Výnosy z prodeje materiálů	29 166,39	0,00	29 166,39
Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	94 895,87	0,00	94 895,87
Výnosy z prodeje pozemků	160 250,00	50 912,53	109 337,47
Pojistné náhrady	71 516,13	41 839,00	29 677,13
Věcný dar mobilní telefon PRESTIGIO	4 000,00	0,00	4 000,00
Ztráty a nálezy	1 298,00	0,00	1 298,00
Náklady řízení pokuty	3 300,00	0,00	3 300,00
Výnosy ze zrušených závazků	42 431,00	0,00	42 431,00
Likvidace dobropisu	5,00	0,00	5,00
Exekuce	147,20	0,00	147,20
Revitalizace Palackého, cyklostezka	400 000,00	0,00	400 000,00
SDH	5 600,00	0,00	5 600,00

Známky pro psy	121,52	0,00	121,52
Úroky	41 706,22	0,00	47 706,22
Kurzové zisky	74 204,22	0,00	74 204,22
Ostatní finanční výnosy	10 380,49	0,00	10 380,49
Přijaté finanční dary od podnikatelů	149 535,00	0,00	149 535,00

K výnosům, které nebyly vyloučeny z celkových příjmů, v částce 9 577 520,91 Kč byly uplatněny náklady z účtové třídy 5. Lze konstatovat, že všechny příjmy ve vazbě na ustanovení § 18a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, podléhají zdanění, neboť byla splněna zákonná podmínka § 18a odst. 1, písm. a) zákona o daních z příjmů, vynaložené náklady jsou nižší než dosažené příjmy v rámci téhož druhu činnosti.

Jak již bylo uvedeno v kapitole 6.3.2, vybraná účetní jednotka účtuje o nákladech bez nějakého dalšího rozlišení, náklady jsou sledovány souhrnně na vybrané Organizace (ORG), samotná Hlavní kniha účetnictví je v účtové třídě 5 - Náklady v rámci jednotlivých syntetických účtů členěna na řadu analytik, jako je např. účet 501 - Spotřeba materiálu, kdy je vytvořena analytika pro dopravu, kulturu, sportoviště, životní prostředí, atd., účet 511 - Opravy a udržování, analytika je vytvořena na opravu strojů, opravy sportovišť, opravy v rámci komunálního rozvoje, atd. Analytické účty však postrádají jakoukoliv přímou nákladovou vazbu na příjmy, které jsou předmětem daně, stejně tak na příjmy, kterou jsou vždy předmětem daně (nájemné a reklama).

Při posouzení činností, které mohou, ale také nemusí být předmětem daně s ohledem na výši výdajů, které jsou k těmto jednotlivým činnostem vztaženy, vybraná účetní jednotka zpětně, jednou ročně, při sestavení základu daně z příjmů právnických osob, z prvotních dokladů ve vazbě na Organizace (ORG) dokladuje výdaje, jež byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (§ 24 odst. 1 ZDP).

Pokud srovnáme hodnoty uplatněných daňově účinných výdajů proti příjmům vstupujícím ke zdanění na hodnoty výdajů uvedených ve výkazu zisku a ztráty, je evidentní, že proti příjmům je uplatněna nepatrná výše daňově účinných nákladů. Vybraná účetní jednotka nemá potřebu uplatnit si daňově účinné náklady ve správné výši, což souvisí se zmiňovaným zásadním rozdílem, daň z příjmů platí sami sobě.

Proti příjmům byly uplatněny daňově účinné náklady ve výši 1 368 244,81 Kč.

### 3. Vyloučení výdajů k příjmům, které nejsou předmětem daně

V souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. i) ZDP nelze za výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů považovat výdaje vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, od daně jsou osvobozené, nebo nezahrnované do základu daně. Proti příjmům, které nejsou předmětem daně, byly poplatníkem vyloučeny jednou částkou daňově neúčinné výdaje.

Výdaje celkem - účetní třída 5	89 303 961,62 Kč
Daňově účinné výdaje - účetní třída 5	1 368 244,81 Kč
Rozdíl výdajů: $\Sigma 89\,303\,961,62\text{ Kč} - \Sigma 1\,368\,244,81\text{ Kč} =$	87 935 716,81 Kč

### 4. Stanovení základu daně z příjmů právnických osob za rok 2014

Řádek 10 přiznání - Výsledek hospodaření	11 507 790 Kč
--	---------------

#### *Položky zvyšující základ daně*

řádek 20 - Hodnota nepeněžních příjmů 2 065 092 Kč

řádek 40 - Neuznatelné výdaje 87 935 717 Kč

#### *Položky snižující základ daně*

řádek 101 - Příjmy u VPP, které nejsou předmětem daně 91 234 231 Kč

#### *Základ daně*

řádek 200 - Základ daně před úpravou 10 274 368 Kč

#### *Odpočty od základu daně*

řádek 251 - Snižování základu daně dle § 20 odst. 7 ZDP 0 Kč

#### *Základ daně po úpravě*

řádek 270 - Základ daně zaokrouhlený 10 274 000 Kč

řádek 280 - Sazba daně 19 %

řádek 290 - Daň 1 952 060 Kč

Výsledná daň v částce 1 952 060 Kč se stává výlučným příjmem územního samosprávného celku. Na řádku 20 daňového přiznání je uvedena položka zvyšující základ daně. Částka 2 065 092 Kč představuje hodnotu nepeněžních příjmů ve vazbě na ustanovení § 23 odst. 6



ZDP, které nebyly zahrnuty do výsledku hospodaření. Konkrétně se jedná o nepeněžní plnění z výpůjček majetku ve vlastnictví města. Ocenění hodnoty nepeněžního plnění provádí odbor správy majetku městského úřadu podle předpisu upravujícího oceňování.

## **8.2 Analýza zdanění daní z příjmů právnických osob u zřízených a založených organizací města**

### **8.2.1 Příspěvkové organizace města**

Při analýze zdanění příspěvkových organizací bylo provedeno členění organizací v souladu s platným zákonem o daních z příjmů, kdy se neziskové organizace člení podle různých režimů zdanění a sice:

- veřejně prospěšní poplatníci s úzkým základem daně
- veřejně prospěšní poplatníci se širokým základem daně

Dle základní charakteristiky těchto organizací, uvedené v kapitole 5.1, mezi veřejně prospěšné poplatníky v režimu zdanění s úzkým základem daně patří:

- Základní škola Valašské Klobouky
- Mateřská škola Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace
- Dům dětí a mládeže, okres Zlín, příspěvková organizace
- Kulturní a vzdělávací středisko

Mezi veřejně prospěšné poplatníky v režimu zdanění se širokým základem daně patří:

- Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace

#### **8.2.1.1 *Veřejně prospěšní poplatníci s úzkým základem daně***

Pro veřejně prospěšné poplatníky s úzkým základem daně platila v roce 2014 a i nadále platí základní pravidla, kdy předmětem daně nejsou příjmy z hlavní činnosti, pokud výdaje jsou na jednotlivé činnosti vyšší, osvobozují se příjmy z dotací a příspěvků, darů a mohou uplatnit nadále snížení základu daně dle §20 odst. 7 ZDP.

Níže je uvedený přehled výsledků hospodaření v členění na hlavní a doplňkovou činnost za jednotlivé organizace s úzkým základem.

Tabulka 52 Výsledky hospodaření organizací s úzkým základem daně (Organizace  
Města Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Organizace	Účetní období roku 2014	
	Hlavní činnost	Doplňková činnost
Základní škola	520 495,36	75 342,00
Mateřská škola	99 140,66	-
Dům dětí a mládeže	35 649,20	49 480,00
Kulturní středisko	130 720,23	-

Příspěvkové organizace města spadající do režimu zdanění s úzkým základem daně vykázaly jak v hlavní, tak v doplňkové činnosti kladný výsledek hospodaření. V tomto případě, tedy na řádku 10 daňového přiznání, bude uvedený součet těchto kladných výsledků hospodaření, jak je uvedeno dále.

Tabulka 53 Stanovení základu daně u organizací s úzkým základem daně (Organizace  
Města Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Daňová přiznání 2014 - příspěvkové organizace - úzký ZD				
Titul	ZŠ	MŠ	DDM	KVS
ř. 10 - výsledek hospodaření	595 837	99 141	85 129	130 720
ř. 70 - položky zvyšující ZD	29 890 588	8 996 628	3 781 091	8 671 611
ř. 170 - položky snižující ZD	30 371 147	8 996 628	3 781 091	8 728 440
ř. 200 - základ daně	115 278	99 141	85 129	73 891
ř. 231 - Snižování ZD dle § 20 odst. 7	115 278	99 141	85 129	73 891
ř. 270 - základ daně po úpravě	0	0	0	0

Postup při stanovení základu daně byl u těchto organizací stejný, jako u zřizovatele. Organizace nejdříve vyloučily příjmy, které nejsou předmětem daně. U ostatních příjmů pak dle jednotlivých činností posoudily ziskové činnosti a k nim uplatnily daňově účinné náklady.

V položkách zvyšujících základ daně byly vyloučeny výdaje, které v souladu s ustanovením § 25 zákona o daních z příjmů nelze uznat pro daňové účely za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, dále organizace vyloučily výdaje k příjmům, které nejsou předmětem daně.

V položkách snižujících základ daně byly vyloučeny příjmy, které nejsou předmětem daně. Vyloučeny byly příspěvky od zřizovatele na provozní náklady a u školských organizací to byly transfery na platy zaměstnanců školských organizací včetně odvodů a ostatních neinvestičních výdajů. Vyloučený byl i do výnosů zaúčtovaný nekrytý investiční fond.

Všechny organizace proti základu daně uplatnily snížení dle § 20 ods.7 zákona o daních z příjmů. Výsledná daňová povinnost byla nulová.

### 8.2.1.2 Veřejně prospěšní poplatníci se širokým základem daně

Veřejně prospěšným poplatníkem se širokým základem daně je organizace Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace, která je poskytovatelem zdravotních služeb. K této činnosti jí bylo vydáno oprávnění podle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách. VPP se širokým základem daně, poskytovatel zdravotních služeb, v roce 2014 kromě příjmů, které nejsou předmětem daně, zdaňuje všechny příjmy, tedy nevyčleňuje ztrátové hlavní činnosti. Má možnost si zákonem dané příjmy osvobodit, nemůže však na rozdíl od jiných VPP se širokým základem daně uplatnit snížení základu daně dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů.

Výsledek hospodaření v členění na hlavní a doplňkovou činnost organizace se širokým základem daně:

Tabulka 54 Výsledky hospodaření organizací se širokým základem daně (Organizace Města Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Organizace	Účetní období roku 2014	
	Hlavní činnost	Doplňková činnost
Valašs. poliklinika	34 645,03	1 822 939,60

Příspěvková organizace za zdaňovací období roku 2014 vykázala výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 857 585,63 Kč.

Tabulka 55 Stanovení základu daně u organizací se širokým základem daně (Organizace Města Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Daňová přiznání 2014 - příspěvkové organizace - široký ZD	
Titul	Valašs. poliklinika
ř. 10 - výsledek hospodaření	1 857 585
ř. 70 - položky zvyšující ZD	3 082 579
ř. 170 - položky snižující ZD	3 542 401
ř. 200 - základ daně	1 397 763
ř. 251 - Snížení základu daně	0
ř. 270 - základ daně po úpravě	1 397 000
ř. 280 - sazba daně	19%
ř. 290 - daň	265 430

Organizace na řádek 10 daňového přiznání uvedla celkový výsledek hospodaření. V položkách zvyšujících základ daně byly vyloučeny výdaje související s přijatými dotacemi, které nejsou předmětem daně a které poplatník vyloučil v položkách snižujících základ daně. V souladu se zákonem o daních z příjmů nebylo uplatněno snížení základu daně dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů. Výsledná daňová povinnost činila 265 430 Kč.

### 8.2.2 Organizace s majetkovou účastí města

Město má založeny čtyři obchodní kapitálové společnosti typu s.r.o. Základní charakteristika organizací je uvedena v kapitole 5.1. Město je ve všech společnostech jediným společníkem.

Organizace za účetní období roku 2014 vykázaly následující výsledky hospodaření. Jejich přehled je uvedený v tabulce.

Tabulka 56 Hospodářský výsledek před zdaněním k 31.12.2014  
(Organizace Města Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Organizace	Hospodářský výsledek
Městské lesy	78 253
Valašskokloboucké služby	142 713
Výroba tepla	249 760
Val. pod. centrum	-1 746 000

Výsledkem hospodaření všech společností byl zisk vyjma Valašskoklobouckého podnikatelského centra s.r.o., které vykázalo účetní ztrátu ve výši 1 746 000 Kč.

Tabulka 57 Stanovení základu daně u kapitálových společnostech (Organizace Města Valašské Klobouky, 2014, vlastní zpracování)

Titul	Městské lesy	Valašs. služby	Výroba tepla	VP centrum
ř. 10 - výsledek hospodaření	78 253	142 713	249 760	-1 746 000
ř. 70 - položky zvyšující ZD	28 142	231 618	40 098	0
ř. 170 - položky snižující ZD	0	180 000	0	0
ř. 200 - základ daně	106 395	194 331	289 858	-1 746 000
ř. 230-260 - Snížení základu daně	6 142	6 050	4 000	0
ř. 270 - základ daně po úpravě	100 000	188 000	285 000	0
ř. 280 - sazba daně	19%	19%	19%	0
ř. 290 - daň	19 000	35 720	54 150	0
ř. 300 - slevy na dani	0	35 720	0	0
ř. 340 - Celková daň	19 000	0	54 150	0

Na rozdíl od veřejně prospěšných poplatníků, kteří mají v zákoně o daních z příjmů pro zdanění speciální ustanovení, u zdanění právnických osob, které byly založeny za účelem podnikání, jsou ve vazbě na ustanovení § 18 odst. 1 zákona o daních z příjmů, předmětem daně příjmy z veškeré činnosti. Při stanovení základu daně společnosti města zvýšily výsledek hospodaření o daňově neúčinné náklady, o rozdíl mezi výší účetních a daňových odpisů. Snížení základu daně bylo uplatněno u jedné společnosti, bylo využito možnosti uplatnit si paušální částky za použití motorového vozidla. Dále bylo využito zákonné možnosti snížení základu daně o poskytnuté dary a v jenom případě byla uplatněna sleva na dani v souvislosti se zaměstnáváním osob se zdravotním postižením.

## 9 PROJEKT OPTIMALIZACE DPPO

Na rozdíl od optimalizace DPH nelze u optimalizace této daně u samotného poplatníka, Města Valašské Klobouky, vzhledem k tomu, že výsledná daňová povinnost se stává součástí rozpočtových příjmů, hovořit o optimalizaci, kdy výstupem bude vyčíslení ekonomického přínosu, kterým by bylo snížení daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob.

Přesto vše je možné na základě provedené daňové klasifikace výnosů, provedené analýzy daňových příznání u založených a zřízených organizací a posouzení způsobu konstrukce daňových příznání, navrhnout ve vztahu k samotnému městu a jeho organizacím následující optimalizaci:

- zavedení členění nákladů ke zdanitelným příjmům poplatníka
- optimalizace základu daně u založených a zřízených organizací

### 9.1 Zavedení členění nákladů ke zdanitelným příjmům poplatníka

Jak bylo uvedeno v Analýze postupu vyčíslení daňové povinnosti poplatníka, nejsou v současné době v účetnictví vybrané účetní jednotky vytvořeny podmínky, na rozdíl od výnosů, pro sledování nákladů dle jednotlivých činností, neumožňují to ani analytické účty, ani účtování nákladů podle Organizací (ORG). Zákonné ustanovení § 18a odst. 4 zákona o daních z příjmů ukládá povinnost vést účetnictví tak, aby byly vedeny odděleně příjmy zdaňované od příjmů, které nejsou předmětem daně, obdobně to platí i pro vedení nákladů. Zákon rovněž definuje možnost provést členění mimoúčetní - v daňovém příznání, což lze předpokládat u menších obcí, kde lze snáze přiřadit náklady k jednotlivým činnostem obce.

Cílem určitě není členit náklady na všechny činnosti, převážná většina nákladů souvisí s výnosy, které nejsou předmětem daně. Z klasifikace výnosů vybrané účetní jednotky je zřejmé, které výnosy jsou vždy předmětem daně. K těmto, dá se říci pravidelně se opakujícím činnostem, by měla vybraná účetní jednotka sledovat náklady odděleně podle jednotlivých činností.

Pro oddělené sledování nákladů dle jednotlivých zdaňovaných činností je vhodné zavést organizační jednotky (ORJ), nebo organizace (ORG) členěné na jednotlivé činnosti. Požadavek na zavedení ORJ, či ORG podle jednotlivých činností je uvedený i v kapitole 7.5 diplomové práce, kdy jednotlivé organizační jednotky by měli vázat na uskutečněná plně-

ní, která zjednodušeně řečeno představují ekonomickou činnost, které jsou z pohledu daně z příjmu činností zdaňovanou.

Oddělené sledování nákladů k ekonomickým činnostem bude mít vícery efekt:

- správné a úplné přiřazení nákladů ke zdaňovaným činnostem z pohledu daně z příjmů právnických osob
- eliminace rizika špatného následného posouzení nákladů, či přiřazení ke špatné činnosti, eliminace rizika doměření daně
- správné posouzení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů
- zvýšení počtu případů uplatnění si nároku na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění z pohledu daně z přidané hodnoty

Je třeba rovněž konstatovat, že vybraná účetní jednotka má možnost si ke zdanitelným příjmům uplatnit související náklady, není to její povinnost. Avšak s ohledem na ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, by měla podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, jehož součástí je i zaúčtování předpisu výsledné daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob.

## 9.2 Optimalizace základu daně u založených a zřízených organizací

Z výstupů analýzy zdanění daní z příjmů právnických osob jednotlivých organizací ve vlastnictví města a níže uvedeného přehledu historie výsledných daňových povinností za tyto organizace je zřejmé, že u příspěvkových organizací s úzkým základem daně je vykazována nulová daňová povinnost. Všechny tyto organizace uplatňují proti základu daně odčitatelnou položku dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů. Významnější zdanění nastává u příspěvkové organizace se širokým základem daně, Valašskokloboucká poliklinika a u kapitálové společnosti Výroba tepla s.r.o.

### Přehled výsledných daňových povinností u zřízených a založených organizací s majetkovou účastí

Tabulka 58 Daňové povinnosti organizací ve vlastnictví města za období 2010-2014 (Organizace Města Valašské Klobouky, 2010-2014, vlastní zpracování)

Organizace	2010	2011	2012	2013	2014
Základní škola Valašské Klobouky	0	0	0	0	0
Mateřská škola Valašské Klobouky	0	0	0	0	0
Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky	0	0	0	0	0
Kulturní a vzdělávací středisko	0	0	0	0	0

Valašskokloboucká poliklinika	22	63	0	85	208
Valašskokloboucké služby s.r.o.	212	0	0	19	0
Výroba tepla s.r.o.	95	17	106	55	54
Městské lesy Valašské Klobouky s.r.o.	0	0	0	43	19
Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o.	47	25	0	0	-1726

Podle základní charakteristiky veřejně prospěšného poplatníka se širokým základem daně, příspěvkové organizace Valašskokloboucká poliklinika, tato organizace hospodaří s majetkem svěřeným do užívání, majetkem pronajatým a ve výpůjčce. Organizace nemá mnoho možností, jak zákonným způsobem optimalizovat výši své daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob. Ve vazbě na ustanovení § 28 zákona o daních z příjmů má oprávnění uplatnit si daňové odpisy pouze vlastník, což znamená, že u svěřeného majetku, které organizace účetně odpisuje, má zákaz si uplatnit daňové odpisy. Daňově uznatelným nákladem však pro ni je nájemné pronajaté nemovitosti od zřizovatele. V současnosti má organizace část majetku od zřizovatele ve výpůjčce.

**Samotná optimalizace daně z příjmů právnických osob** zřízené příspěvkové organizace směrem od zřizovatele spočívá v **ukončení smlouvy o výpůjčce majetku a uzavření smlouvy o pronájmu majetku**. Tento pronájem bude pro příspěvkovou organizaci daňově účinným nákladem snižujícím výsledek hospodaření, potažmo výslednou daňovou povinnost. U samotného zřizovatele bude příjem z pronájmu vstupovat do základu daně a výsledné daňové povinnosti, která se v konečném důsledku započítá na pohledávku se souvisejícím výnosem ze sdílené daně z příjmů právnických osob za obec. Jelikož zřizovatel a příspěvková organizace jsou osoby spojené, je nutné při stanovení výše nájmu nemovitosti postupovat v souladu s ustanovením § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, použít tedy cenou obvyklou.

Podle základní charakteristiky kapitálové společnosti Výroba tepla s.r.o. tato společnost hospodaří s majetkem vlastním a současně hospodaří s majetkem pronajatým. Momentálně zde neexistuje zákonný titul směrem od zřizovatele, kterým by bylo dosaženo snížení daňové povinnosti této společnosti.

Využití možnosti snížit náklady vlastní organizace formou pronájmu majetku v ceně obvyklé směrem od zřizovatele je uplatnitelná vůči všem organizacím ve vlastnictví města.



## ZÁVĚR

Daně u územních samosprávných celků představují poměrně problematickou oblast. Zabezpečení jejich správného vedení při současném využití všech daňových výhod obsažených v aktuální legislativě nabývá na významu obzvláště v poslední době, neboť převážná část měst a obcí rozšiřuje svoji ekonomickou činnost, ať už je to pronájem nemovitého a movitého majetku, provoz sportovních center, provoz lesního hospodářství, nebo např. prodej reklamních předmětů v infocentru. Skutečností je, že především větší města provozují ekonomickou činnost buď samostatně, nebo ji přenášejí na své organizace, u kterých si následně objednávají práce a služby pro zabezpečení výkonu veřejné správy. To vše sebou následně nese řadu vzájemných vazeb s možným daňovým dopadem. Diplomová práce z těchto důvodů neřeší daňovou optimalizaci jen u samotného územního samosprávného celku, ale i ve vztahu ke zřízeným a založeným organizacím.

Výstupem práce je projekt optimalizace daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob.

Ze samotné analýzy aktuálního stavu plátcovství daně z přidané hodnoty u Města Valašské Klobouky je zřejmé, že plátce odvádí daň z poskytnutých zdanitelných plnění, ale pouze minimálně si uplatňuje nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění. Projekt dává „návod“, jak v rámci plátcovství dosáhnout ekonomického efektu, který zvýší příjmovou stránku městského rozpočtu, nebo bude významným způsobem šetřit výdajovou stránku rozpočtu, tak jak je deklarováno v části projektu, jež obsahuje „nepřímou optimalizaci daně z přidané hodnoty. Součástí projektu je vyčíslení ekonomického přínosu jednotlivých kroků samotné optimalizace včetně návrhu pro vytvoření vnitropodnikové směrnice, která by měla obsáhnout všechny skutečnosti potřebné pro optimalizaci daně z přidané hodnoty u Města Valašské Klobouky.

Projekt optimalizace daně z příjmů právnických osob vzhledem ke známé skutečnosti, kdy výsledná daňová povinnost se stává součástí rozpočtových příjmů města, neobsahuje vyčíslení ekonomického přínosu. Ve vazbě na analýzu stávajícího stavu plátce daně z příjmů právnických osob včetně analýzy daně za jednotlivé organizace ve vlastnictví města, projekt poukazuje na stávající nedostatky a rozvádí opatření, která by do budoucna měla minimalizovat možnost doměření daně, kdy doměrek je vždy příjmem státního rozpočtu. Součástí projektu je i doporučení možné daňové optimalizace ve vztahu ke zřízeným organizacím města.

Cílem diplomové práce není pouze na základě podrobné analýzy všech dostupných dat navrhnout možná efektivní řešení, ale současně je cílem, aby tato práce byla Městem Valašské Klobouky využita, aby byly jednotlivé navržené kroky daňové optimalizace „uvedeny v život“ a v konečném důsledku se dostavil ekonomický přínos popsáný v navržených projektech, které práce obsahuje.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

Česko, 1992. *Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.* [online]. [cit. 2016-03-01]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

Česko, 2000a. *Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích, ve znění pozdějších předpisů.* [online]. [cit. 2016-02-05]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128>

Česko, 2000b. *Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.* [online]. [cit. 2016-02-10]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

Česko, 2004. *Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.* [online]. [cit. 2016-02-20]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

BĚHOUNEK, Pavel, 2015. *Aktuální vývoj daňové a účetní legislativy.* [online] [cit. 2016-02-28]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d51041v62637-aktualni-vyvoj-danove-a-ucetni-legislativy/>

FROŠCHOVÁ, Lenka, 2015. *Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro rok 2016.* [online] [cit. 2016-02-26]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d52176v63901-novela-provadedci-vyhlasky-k-zakonu-o-ucetnictvi-pro-rok-2016/>

HEJDA, Jan, 2013. *Nový zákon o obchodních společnostech a družstvech: zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech: (zákon o obchodních korporacích): poznámkové znění.* 1. vyd. Olomouc: ANAG, 859 s. ISBN 978-80-7263-823-9.

HOWARD, Michael, Althea Dianne LA FOUCADE a Ewan SCOTT, 2009. *Public sector economics for developing countries.* 2nd ed. Kingston, Jamaica: University of the West Indies Press, 399 s. ISBN 978-976-6402-242.

LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ, 2015. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2015: pro územní samosprávné celky.* Polešovice: M LORDY, 615 s.

MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITŘÍKOVÁ, 2013. *Kraj a obec v pozici plátce DPH.* 1. vyd. Karviná: Paris, 420 s. ISBN 978-80-87173-25-1.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka, 2010. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2010: (sbírka souvztažností s výkladem)*. 1. vyd. Praha: INTES, 186 s. ISBN 978-80-904560-0-6.

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 642 s. ISBN 978-80-7357-698-1.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 319 s. ISBN 978-80-247-5699-8.

ROSEN, Harvey S. a Ted GAYER, 2010. *Public Finance*. 9th ed. New York: McGraw-Hill Higher Education, 595 s. ISBN 978-0-07-351135-1.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana A Zdeněk NEJEZCHLEB, 2010. *Účetní reforma 2010 a ÚSC: (účetní metody, postupy účtování, výkaznictví)*. 1. vyd. Turnov: Acha obec účtuje, 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.

STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofie KOMRSKOVÁ, 2012. *Zdaňování neziskových organizací 2013 s příklady z praxe*. Olomouc: ANAG, 280 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

ŠOBÁŇ, Jaroslav, 2013. *DPH u obcí v příkladech*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 255 s. ISBN 978-80-7263-807-9.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DDM	Dům dětí a mládeže
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EČ	Ekonomická činnost
FO	Fyzická osoba
GFŘ	Generální finanční ředitelství
KVS	Kulturní a vzdělávací středisko
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MŠ	Mateřská škola
PO	Právnická osoba
TzH	Technické znodnocení
ÚSC	Územní samosprávný celek
VPP	Veřejně prospěšný poplatník
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZŠ	Základní škola

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Příjmy rozpočtu obce .....	19
Obrázek 2 Výdaje rozpočtu obce.....	20
Obrázek 3 Rozpočet obce .....	21
Obrázek 4 Plnění, která jsou předmětem daně podle § 2 ZDPH .....	35
Obrázek 5 Charakteristika příjmů účtovaných ÚSC.....	35
Obrázek 6 Rozdělení nejčastěji vyskytovaných činností.....	39
Obrázek 7 Posuzování nároku na odpočet daně .....	41
Obrázek 8 – Přehled výnosů s různým daňovým řešením při stanovení základu daně .....	45
Obrázek 9 Stanovení základu daně z příjmů právnických.....	46
Obrázek 10 Přehled organizací města Valašské Klobouky .....	50

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Rozpočet města na rok 2015.....	49
Tabulka 2 Uskutečněná plnění účtu 601.....	56
Tabulka 3 Uskutečněná plnění účtu 602.....	56
Tabulka 4 Uskutečněná plnění účtu 603.....	57
Tabulka 5 Uskutečněná plnění účtu 604.....	57
Tabulka 6 Uskutečněná plnění účtu 605.....	57
Tabulka 7 Uskutečněná plnění účtu 606.....	58
Tabulka 8 Uskutečněná plnění účtu 609.....	58
Tabulka 9 Uskutečněná plnění účtu 64.....	58
Tabulka 10 Uskutečněná plnění účtu 66.....	59
Tabulka 11 Uskutečněná plnění účtu 672.....	59
Tabulka 12 Uskutečněná plnění účtu 68.....	59
Tabulka 13 Přehled výnosů z ekonomické činnosti.....	60
Tabulka 14 Přehled výnosů z výkonů veřejné správy .....	60
Tabulka 15 Souhrn údajů daňových přiznání k DPH za období 1.6.2010 – 31.12.2010.....	61
Tabulka 16 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2010.....	62
Tabulka 17 Souhrn údajů daňových přiznání k DPH za období 1.1.2011 – 31.12.2011.....	63
Tabulka 18 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2011 .....	63
Tabulka 19 Souhrn údajů daňových přiznání k DPH za období 1.1.2012 – 31.12.2012.....	65
Tabulka 20 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2012.....	66
Tabulka 21 Souhrn údajů daňových přiznání k DPH za období 1.1.2013 – 31.12.2013.....	67
Tabulka 22 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2013.....	68
Tabulka 23 Souhrn údajů daňových přiznání k DPH za období 1.1.2014 – 31.12.2014.....	69
Tabulka 24 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty za zdaňovací období roku 2014.....	70
Tabulka 25 Přehled nájmu nebytových prostor za rok 2014 - nespojené osoby .....	72
Tabulka 26 Přehled nájmu nebytových prostor za rok 2014 - spojené osoby .....	73
Tabulka 27 Provozní náklady v letech 2010-2014 .....	79

Tabulka 28 Přehled technického zhodnocení – spojené osoby.....	80
Tabulka 29 Přehled technického zhodnocení – nespojené osoby.....	82
Tabulka 30 Faktury dodavatelské – Základní škola Valašské Klobouky.....	83
Tabulka 31 Faktury odběratelské – Základní škola Valašské Klobouky.....	83
Tabulka 32 Faktury odběratelské – Mateřská škola Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace .....	83
Tabulka 33 Faktury dodavatelské – Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace .....	84
Tabulka 34 Faktury odběratelské – Dům dětí a mládeže Valašské Klobouky, okres Zlín, příspěvková organizace .....	84
Tabulka 35 Faktury dodavatelské – Kulturní a vzdělávací středisko .....	84
Tabulka 36 Faktury odběratelské – Kulturní a vzdělávací středisko.....	84
Tabulka 37 Faktury dodavatelské – Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace.....	85
Tabulka 38 Faktury odběratelské – Valašskokloboucká poliklinika, příspěvková organizace.....	85
Tabulka 39 Faktury dodavatelské – Valašskokloboucké služby s.r.o. ....	86
Tabulka 40 Faktury odběratelské – Valašskokloboucké služby s.r.o. ....	86
Tabulka 41 Faktury dodavatelské – Městské lesy Valašské Klobouky, s.r.o. ....	87
Tabulka 42 Faktury dodavatelské – Výroba tepla s.r.o. ....	87
Tabulka 43 Faktury odběratelské – Výroba tepla s.r.o. ....	87
Tabulka 44 Faktury dodavatelské – Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o. ....	88
Tabulka 45 Faktury odběratelské – Valašskokloboucké podnikatelské centrum s.r.o. ....	88
Tabulka 46 Přehled plnění po aktualizaci nájemních smluv nebytových.....	91
Tabulka 47 DPH za období 2014 – optimalizované.....	100
Tabulka 48 Rozvaha města za rok 2014 .....	105
Tabulka 49 Výkaz zisku a ztráty města za rok 2014 .....	106
Tabulka 50 Daňová klasifikace výnosů za rok 2014 .....	107
Tabulka 51 Přiřazení nákladů ke zdaňovaným výnosům .....	110
Tabulka 52 Výsledky hospodaření organizací s úzkým základem daně .....	114
Tabulka 53 Stanovení základu daně u organizací s úzkým základem daně .....	114
Tabulka 54 Výsledky hospodaření organizací se širokým základem.....	115
Tabulka 55 Stanovení základu daně u organizací se širokým základem.....	115



Tabulka 56 Hospodářský výsledek před zdaněním k 31.12.2014 .....	116
Tabulka 57 Stanovení základu daně u kapitálových společností.....	116
Tabulka 58 Daňové povinnosti organizací ve vlastnictví města za období 2010-2014.....	119