

# Návrh řešení DPH ve vybrané střední škole

Bc. Jana Táborská

---

Diplomová práce  
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana Táborská**

Osobní číslo: **M12020**

Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Finance**

Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Návrh řešení DPH ve vybrané střední škole**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte teorii k DPH příspěvkových organizací.

II. Praktická část

- Analyzujte DPH u vybrané střední školy.
- Navrhněte řešení problematiky DPH u vybrané střední školy.
- Proveďte ekonomické zhodnocení navrženého řešení.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

FITŘÍKOVÁ, Dagmar a MUSILOVÁ, Lydie. Průvodce DPH u neziskových subjektů 2013/2014. 2. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2013, 576 s. ISBN 978-80-7263-833-8.

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, 2009, 399 s. ISBN 978-976-6402-242.

HUŠÁKOVÁ, Zdeňka a Martina MATĚJKOVÁ. DPH ve zdravotnictví, školství a sociálních službách. Vyd. 1. V Praze: C. H. Beck, 2012, 153 s. ISBN 978-807-4004-384.

PELC, Vladimír. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. Vyd. 1. V Praze: C. H. Beck, 2010, 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.


ZEE, Howell H. Taxing the financial sector: concepts, issues, and practices. Washington, D.C.: IMF, c2004, 85 s. ISBN 15-890-6316-3.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: 22. února 2014  
Termín odevzdání diplomové práce: 2. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



  
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/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<sup>1</sup>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/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<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, ušije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělení svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává neuloženo.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 31.3.2014

Talmonská

<sup>4</sup> 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, § 60 Školní dílo:

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněným zájmem školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlíží k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Tato práce se zabývá návrhem řešení DPH ve vybrané střední škole. V první části se pojednává o obecné problematice DPH, která je zaměřena zejména na vysvětlení základních pojmů DPH a na specifika v oblasti školství. Na základě těchto teoretických poznatků je v druhé části zpracována analýza aplikace zákona o DPH ve vybrané střední škole v oblastech, kterých se tato problematika týká. Dále následuje vyhodnocení současného stavu řešení konkrétních případů, výpočet koeficientů pro částečný nárok na odpočet DPH a odhad budoucího vývoje situace v oblasti DPH. V závěru práci je provedeno zhodnocení současné situace a návrh řešení.

Klíčová slova: střední škola, daň z přidané hodnoty, DPH ve školství, limit obratu, poměrný koeficient, krácený koeficient.

## **ABSTRACT**

This dissertation concerns with the proposal for a solution of VAT (Value Added Tax) at the selected secondary school. The first part is aimed at general questions about VAT which are focused on explanation of the basic terms related to VAT and on specifics in a field of education. On the basis of these theoretical findings, the second part contains the analysis of application of VAT act at the selected secondary school, especially in spheres which refer to this relevant problem. Next follows evaluation of the real state of solutions in particular cases, calculation of coefficients for partial claim of VAT deduction and assessment of the future development in the field of VAT. In conclusion is given the appraising of the contemporary situation and the proposal for the solution.

Keywords: secondary school, Value Added Tax, VAT in education, turnover limit, relative coefficient, abbreviated coefficient.

Chtěla bych poděkovat zaměstnancům vybrané střední školy za vstřícnost, trpělivost a cenné rady poskytnuté při psaní diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat vedoucí mé diplomové práce paní Ing. Milaně Otrusínové, Ph.D. za vstřícnost a odborné vedení při psaní diplomové práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
<b>1 ZÁKLADNÍ POJMY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....</b>	<b>12</b>
1.1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE .....	12
1.2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ .....	13
1.3 HLAVNÍ A DOPLŇKOVÁ ČINNOST.....	14
1.4 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČESKÉ REPUBLICE .....	14
1.5 DANĚ V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI .....	15
1.5.1 Vyjmutí z daňové povinnosti .....	15
1.5.2 Osvobození od daně.....	16
1.5.3 Zvýhodněný daňový režim.....	16
<b>2 ZÁKLADNÍ POJMY DPH .....</b>	<b>17</b>
2.1 DAŇOVÉ SUBJEKTY .....	17
2.1.1 Osoby povinné k dani.....	17
2.1.2 Skupina.....	17
2.1.3 Plátcí .....	17
2.1.4 Identifikované osoby .....	18
2.2 PŘEDMĚT DANĚ.....	18
2.3 REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘI POSKYTNUTÍ STAVEBNÍCH NEBO MONTÁŽNÍCH PRACÍ .....	18
2.4 DAŇOVÉ DOKLADY .....	19
2.5 EVIDENCE PRO ÚČELY DPH.....	19
2.6 ZÁKLAD DANĚ.....	20
2.7 DAŇ NA VÝSTUPU .....	20
2.8 DAŇ NA VSTUPU.....	20
2.9 SAZBA DPH.....	20
2.10 VÝPOČET DPH.....	21
2.11 NÁROK NA ODPOČET DPH.....	22
2.11.1 Odpočet DPH v poměrné výši.....	22
2.11.2 Odpočet DPH v krácené výši .....	23
2.11.3 Souběh nároku na odpočet DPH v krácené a poměrné výši.....	24
2.12 VYROVNÁNÍ ODPOČTU DANĚ.....	26
2.13 ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ.....	26
2.14 REGISTRACE K DPH.....	27
2.14.1 Povinná registrace.....	27
2.14.2 Dobrovolná registrace.....	27
2.14.3 Přihláška k registraci k DPH z důvodu překročení limitu obratu .....	28



2.14.4	Zdaňovací období.....	29
2.15	ZRUŠENÍ REGISTRACE.....	29
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>30</b>
<b>3</b>	<b>VYBRANÁ STŘEDNÍ ŠKOLA.....</b>	<b>31</b>
3.1	ŠKOLA.....	31
3.2	DOMOV MLÁDEŽE.....	31
3.3	ŠKOLNÍ JÍDELNA.....	32
3.4	DPH VE ŠKOLSTVÍ.....	32
<b>4</b>	<b>ANALÝZA DPH VYBRANÉ STŘEDNÍ ŠKOLY.....</b>	<b>33</b>
4.1	ANALÝZA ČINNOSTÍ.....	33
4.1.1	Hlavní činnost (HČ).....	33
4.1.2	Doplňková činnost (DČ).....	34
4.2	SAZBY DPH U SLUŽEB POSKYTOVANÝCH ŠKOLOU.....	35
4.2.1	Základní sazba DPH.....	36
4.2.2	Snížená sazba DPH.....	41
4.2.3	Osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH.....	42
4.3	VÝPOČET ZÁKLADU DPH ŠKOLY.....	43
4.4	ZJIŠTĚNÍ OBRATU PRO POSOUZENÍ LIMITU OBRATU DPH.....	46
4.5	NÁROK NA ODPOČET DPH V ROCE 2013.....	56
4.5.1	Poměrný koeficient pro rok 2013.....	56
4.5.2	Krácený koeficient pro rok 2013.....	58
4.5.3	Souběh nároku na odpočet DPH v krácené výši a v poměrné výši.....	59
4.5.4	Výpočet nároku na odpočet DPH v roce 2013.....	60
<b>5</b>	<b>NÁVRH ŘEŠENÍ.....</b>	<b>66</b>
5.1	ODHAD BUDOUCÍHO VÝVOJE OBRATU PRO POSOUZENÍ LIMITU OBRATU DPH.....	66
5.2	NÁROK NA ODPOČET DPH V ROCE 2014 - NASTAVENÍ KOEFICIENTŮ.....	70
5.2.1	Poměrný koeficient pro rok 2014.....	70
5.2.2	Krácený koeficient pro rok 2014.....	71
5.3	VÝPOČET NOVĚ ZJIŠTĚNÉHO DPH.....	71
5.4	VÝPOČET ÚSPOR NAVRHOVANÝCH ŘEŠENÍ.....	74
5.5	VÝBĚR NEJVHODNĚJŠÍHO ŘEŠENÍ.....	78
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>80</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>82</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>84</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>85</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>86</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>87</b>

## ÚVOD

Práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty, která se týká také příspěvkových organizací a ne jen podnikatelských subjektů, jak by se mohlo na první pohled zdát. Tato práce je zaměřena na vysvětlení problémů vznikajících při aplikaci DPH ve střední škole a na možnosti jejich řešení.

Hlavním cílem práce je návrh řešení problematiky DPH ve vybrané střední škole na základě provedené analýzy současného stavu, odhadu vývoje do budoucna a ekonomického zhodnocení navržených řešení.

V teoretické části je provedena literární rešerše týkající se problematiky DPH příspěvkových organizací. Podrobněji se zabývá situacemi, které ve střední škole s velkou pravděpodobností mohou nastat a na druhou stranu jsou vynechány skutečnosti, se kterými se ve středních školách setkáváme velmi zřídka a ve vybrané střední škole se s nimi nesetkáme vůbec.

V praktické části je proveden rozbor současné situace ve vybrané střední škole, který je zaměřen na analýzu jednotlivých činností, jichž se DPH týká. Je zde popsáno, jaké sazby jsou aplikovány u jednotlivých činností a je proveden výpočet základu DPH a odvodu DPH. Následuje výpočet teoretického nároku na odpočet DPH, který by si vybraná střední škola mohla uplatnit, kdyby si nárokovala odpočet DPH v roce 2013 a limitu rozhodného pro posouzení povinné registrace k DPH v roce 2013 s ohledem na vývoj situace v následujících letech. Dalším problémem rozebíraným v této práci je nastavení koeficientů částečného nároku na odpočet DPH, které jsou vypočítány pro rok 2013 a následně nastaveny i pro rok 2014.

Nedílnou součástí práce je ekonomické zhodnocení navrhovaných řešení a na základě tohoto výpočtu je vybrané střední škole navržena možnost řešení problematiky DPH, což bylo také hlavním cílem této práce.

Jelikož se praktická část týká rozboru situace roku 2013, je literární rešerše zaměřena zejména na legislativu platnou v roce 2013, avšak při návrhu řešení bude zohledněna změna legislativy, která je platná v roce 2014 a další, která je již zveřejněna a měla by být platná v následujících obdobích.

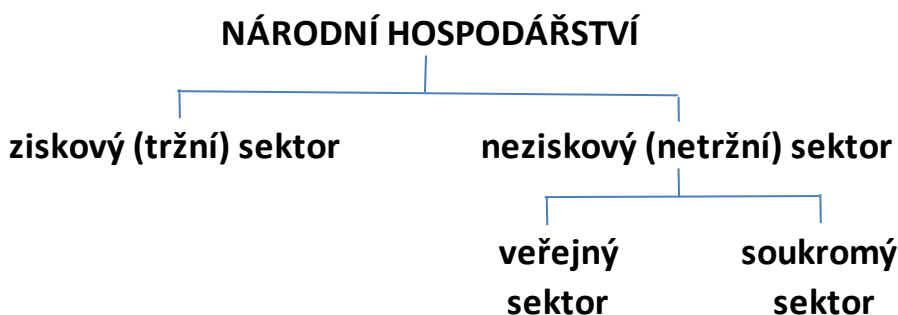
## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 ZÁKLADNÍ POJMY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

## 1.1 Neziskové organizace

Předmětem činnosti neziskových organizací jsou aktivity, které nejsou pokrývány podnikatelskými subjekty, ale jsou pro fungování celé společnosti důležité. Cílem neziskových organizací je dosažení užitku, který má nejčastěji podobu veřejné služby. Nejde však o organizaci, která nerealizuje žádný zisk, ale která veškerý svůj zisk (zlepšený výsledek hospodaření) musí vždy použít pro další činnost a rozvoj organizace. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 1)

Naproti tomu cílovou funkcí ziskových organizací je zisk, který je dosahován díky prodeji statků a služeb za tržní ceny, které jsou tvořeny na základě vztahu nabídky a poptávky. Zisk jako cílová funkce je natolik motivačním momentem, že to vede ke snaze dosáhnout zisku za každou cenu, avšak částečně mu v tom brání konkurence. (Strečková, 1998, s. 8)



Obrázek 1 Neziskový sektor v národním hospodářství (Strečková, 1998, s. 8)

Do sféry neziskových organizací ve veřejném sektoru patří i příspěvkové organizace, které působí zejména v oblasti zdravotnictví, školství, sociální péče, obrany bezpečnosti, správy majetku a kultury. Jsou zřizovány pro takové činnosti, které vyžadují samostatnou právní subjektivitu, z důvodu jejich rozsahu, struktury a složitosti. Jejich činnost nelze provozovat na principu samoфинancování, jelikož své služby poskytují bezplatně, nebo za ceny nižší, než jsou skutečné náklady. Jsou vždy právnickou osobou a vybranou účetní jednotkou. (Otrusínová a Kubíčková, 2012, s. 6)

Příspěvkové organizace existují ve dvou formách (Otrusinová a Kubíčková, 2012, s. 7):

- **příspěvkové organizace státu** - zřizované státem nebo organizačními složkami státu a řídí se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů
- **příspěvkové organizace územních samosprávných celků** - zřizované územními samosprávnými celky na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

## 1.2 Příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Střední škola je příspěvková organizace, což je právnická osoba zřizovaná krajem (územně samosprávným celkem) a řídí se zejména následujícími předpisy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- České účetní standardy č. 701-710

Finanční prostředky získávají příspěvkové organizace podle § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů:

- z rozpočtu zřizovatele
- ze státního rozpočtu
- vlastní činností
- z vlastních finančních fondů
- z darů od fyzických a právnických osob
- z dotací a grantů (transferů) poskytnutých ze zahraničí
- doplňkovou činností

### 1.3 Hlavní a doplňková činnost

**Hlavní činností** se podle § 18 odst. 4 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, rozumí činnosti, které jsou posláním organizace. Jsou stanoveny zvláštními předpisy, statutem, stanovami, zřizovací a zakladatelskou listinou.

Pro školské zařízení je hlavní činností vzdělávání, ale jedná se také o činnosti, které se vzděláváním souvisí – stravování studentů, ubytování v domově mládeže (DM) aj.

**Doplňková činnost** je definována v § 63 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o činnost, kterou provádí neziskové organizace za účelem dalšího zisku. Veškerý zisk z této činnosti musí být použit pro další rozvoj organizace a tato činnost nesmí být ztrátová.

Podle § 27 odst. 2, písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, musí být doplňková činnost vymezena v základních dokumentech a nesmí ohrozit rozsah, dostupnost a kvalitu činnosti, pro kterou byla organizace zřízena. Doplňková činnost může být provozována pouze na základě příslušného oprávnění, kterým je např. živnostenský list, nebo koncesní listina.

**Hlavní a doplňková činnost musí být v účetnictví sledovány odděleně** (např. podle středisek, nebo výkonů) a také se odděleně vykazuje ve výkaze zisku a ztráty. Toto je dáno ustanovením § 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,

### 1.4 Daňový systém v České republice

Daňový systém v České republice se skládá z různých typů daní, které se dělí na přímé a nepřímé daně (Pelc, 2010, s. XVI):

#### ➤ PŘÍMÉ DANĚ

- **Daně z příjmů** - daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob (*Zákon o daních z příjmů*)
- **Daně majetkové** – daň z pozemků a daň ze staveb (*Zákon o dani z nemovitosti*)
- **Daň silniční** (*Zákon o dani silniční*)

- **Daně převodové** – daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitosti (*Zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti*)
- **Místní poplatky** (*Zákon o místních poplatcích*)
- **Rozhlasové a televizní poplatky** (*Zákon o rozhlasových a televizních poplatcích*)

➤ **NEPŘÍMÉ DANĚ**

- **Daň z přidané hodnoty** (*Zákon o dani z přidané hodnoty*)
- **Daně spotřební** – daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů a daň z tabákových výrobků (*Zákon o spotřebních daních*)
- **Ekologické daně** - daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny (*Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů*)

## 1.5 Daně v příspěvkové organizaci

Příspěvkové organizace mají v daňové oblasti, oproti podnikatelským subjektům, mnohá specifika. Někdo by se mohl mylně domnívat, že neziskových organizací obecně se daně netýkají, ale i zde platí právní předpisy České republiky.

### 1.5.1 Vyjmutí z daňové povinnosti

Institut vyjmutí z předmětu daně znamená, že specifikovaná daňová skutečnost není předmětem konkrétního typu daně, což znamená, že uvedená právní norma vylučuje specifikovanou daňovou skutečnost ze svého předmětu. Daňový režim dané skutečnosti může upravovat jiná právní norma, nebo žádná. Vyjmutí z daňové povinnosti je obligatorní ze zákona. (Pelc, 2010, s. XIII)

V neziskových organizacích se jedná např. podle § 18 odst. 4 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, o výnos (příjem) z hlavní činnosti organizace, který **není předmětem daně z příjmů** za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s touto činností jsou vyšší.

### 1.5.2 Osvobození od daně

Osvobození od daně znamená, že zákona ze všeobecné daňové povinnosti, týkající se daně daně, stanoví výjimku ke zdanění konkrétní daní. Daňové povinnosti tak nenastanou, a to ze zákona. Znamená to tedy, že příslušné plnění je předmětem konkrétní daně, a to předmětem od daně osvobozeným. (Pelc, 2010, s. XIV)

### 1.5.3 Zvýhodněný daňový režim

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů umožňuje určeným neziskovým daňovým subjektům, aby si snížily vytvořený základ daně o určené procento s nominálními hodnotovými limity. (Pelc, 2010, s. XV)

Podle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, **lze např. takto základ daně snížit o 30%, maximálně však o 1 mil. Kč**, pokud se prostředky získané takto dosaženou daňovou úsporou použijí ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s hlavní činností a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících letech. **V případě, že snížení činí méně než 300 tis. Kč**, lze odečíst tuto částku, maximálně však do výše základu daně.



## 2 ZÁKLADNÍ POJMY DPH

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), která je předmětem této práce, je tedy daní nepřímou. Je definována v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“).

### 2.1 Daňové subjekty

Podle § 5 až § 6i ZDPH jsou daňové subjekty následující:

- Osoby povinné k dani
- Skupina
- Plátcí
- Identifikované osoby

#### 2.1.1 Osoby povinné k dani

Podle § 5 ZDPH, se jedná o fyzickou nebo právnickou osobu, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud ZDPH nestanovuje jinak. Jedná se také o právnickou osobu, která nebyla zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

**Ekonomickou činností** se podle § 5 odst. 2 ZDPH rozumí **soustavná činnost** výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby **za úplatu**, nebo soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů. Ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob na základě pracovní smlouvy se zaměstnavatelem.

#### 2.1.2 Skupina

Podle § 5a ZDPH, se jedná o skupinu spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrována k dani jako plátce podle § 95a ZDPH.

#### 2.1.3 Plátcí

Podle § 6 ZDPH, se plátcem stane osoba, která je povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně následujících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet.

### 2.1.4 Identifikované osoby

Podle § 6g ZDPH, je osobou identifikovanou k dani osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně.

## 2.2 Předmět daně

Podle § 2 ZDPH, je předmětem DPH dodání zboží, převod nemovitosti, nebo poskytnutí služby za předpokladu, že jsou uskutečňována:

- za úplatu
- osobou povinnou k dani,
- v rámci uskutečňování ekonomických činností
- s místem plnění v tuzemsku

Všechny čtyři uvedené podmínky musí být splněny současně. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 35)

**Zdanitelným plněním** je plnění, které je předmětem DPH a není osvobozeno od DPH.

## 2.3 Režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací

S účinností od 1.1.2012 se režim přenesené daňové povinnosti z poskytovatele na příjemce zdanitelného plnění realizovaného mezi dvěma plátcí s místem plnění v tuzemsku vztahuje také na poskytnutí stavebních nebo montážních prací. Pokud příjemce i poskytovatel jsou plátcí DPH, mají povinnost postupovat podle § 92a ve vazbě na úpravu obsaženou v § 92e ZDPH. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 153)

Pokud je škola v pozici odběratele stavebně-montážních prací, povinnosti uvedené v § 92a ZDPH se na ni vztahují vždy z důvodu zařazení její hlavní činnosti pod kategorii ekonomické činnosti podle § 57 ZDPH a nelze na ně aplikovat osvobozenou činnost postavení osoby nepovinné k dani ve smyslu sdělení Generálního finančního ředitelství (GFŘ) ze dne 9.11.2011. (Fitříková a Musilová, 2012, s. 12)

Režim přenesené daňové povinnosti se podle § 92e ZDPH vztahuje na poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008.

- Klasifikace CZ-CPA kód 41 zahrnuje budovy a jejich výstavbu.
- Klasifikace CZ-CPA kód 42 zahrnuje inženýrské stavby a jejich výstavbu.
- Klasifikace CZ-CPA kód 43 zahrnuje specializované stavební práce, jako jsou např. práce elektroinstalační, instalatérské, demoliční, truhlářské, malířské, obkladačské apod. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 155)

## 2.4 Daňové doklady

Daňový doklad je podle § 26 ZDPH, písemnost, která může mít listinnou, nebo elektronickou podobu a splňuje podmínky stanovené v ZDPH. Osoba, která uskutečňuje plnění, je odpovědná za jeho správnost a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě.

Daňový doklad musí být podle § 28 odst. 3 ZDPH vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat uskutečnění plnění nebo ode dne přijetí úplaty, pokud nastal dříve, než den uskutečnění plnění (např. záloha).

Náležitosti daňového dokladu a zjednodušeného daňového dokladu jsou definovány v § 29 a v § 30 ZDPH. Zjednodušený daňový doklad lze vystavit, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč.

## 2.5 Evidence pro účely DPH

Náležitosti evidence pro účely DPH jsou definovány v § 100 ZDPH. Jedná se zejména o veškeré údaje vztahující se k daňovým povinnostem v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání nebo souhrnného hlášení. U přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečňování zdanitelných plnění s nárokem na odpočet DPH, je plátce povinen vést v evidenci také daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění, pokud nebyl pro toto plnění vystaven zjednodušený daňový doklad.

## 2.6 Základ daně

Podle § 6g ZDPH, je základem DPH vše, co za úplatu obdržel nebo má obdržet plátcem za uskutečněná zdanitelná plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečňováno, nebo od třetí osoby bez daně za toto zdanitelné plnění. Do základu DPH se mimo jiné také zahrnují jiné daně, cla dávky, nebo poplatky, spotřební daň, daň z elektřiny, zemního plynu, dotace k ceně, vedlejší výdaje, materiál přímo související s poskytovanou službou, materiál při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou či opravou stavby, které se při do stavby zabudují. Základ DPH se sníží o slevu z ceny. V případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění (např. zálohová platba) je částka přijaté platby snížena o DPH.

## 2.7 Daň na výstupu

Pro účely DPH je podle § 4 odst. 1 písm. c) ZDPH daň na výstupu DPH uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až § 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění.

## 2.8 Daň na vstupu

Daň na vstupu u přijatého zdanitelného plnění je podle § 72 odst. 2 ZDPH daň uplatněná na zboží, které bylo, nebo má být dodáno, nemovitost, která mu byla nebo má být převedena, anebo služba, která mu byla nebo má být poskytnuta, na zboží, které bylo plátcem pořízeno z jiného členského státu anebo dovezeno ze třetí země, nebo v případě plnění podle § 13 odst. 4 písm. b) ZDPH.

## 2.9 Sazba DPH

Podle § 47 odst. 1 ZDPH se u zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje základní sazba DPH ve výši 21 % a snížená sazba DPH ve výši 15 %.

V Česku se sazba DPH mění poměrně často. Od roku 1993 se změnila již posedmé. V některých zemích dochází ke změnám častěji, ale v jiných se zase naopak sazba daně od svého zavedení nezměnila vůbec. Časté změny vedou ke vzniku chyb, nedorozumění, nepřehlednostem a v neposlední řadě také k vyšším nákladům spojeným s výpočtem a odvodem daní, což není příliš dobré pro žádný sektor, jak veřejný, tak podnikatelský. Ekonomika by měla být jednoduchá, přehledná a ustálená. (Nováková, 2013)

Tabulka 1 Vývoj sazeb DPH od roku 1993 (Nováková, 2013)

období	základní sazba	snížená sazba
1. 1. 1993 – 31. 12. 1994	23 %	5 %
1. 1. 1995 – 30. 4. 2004	22 %	5 %
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19 %	5 %
1. 1. 2008 – 31. 12. 2009	19 %	9 %
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20 %	10 %
1. 1. 2012 – 31. 12. 2012	20 %	14 %
od 1. 1. 2013 dosud	21 %	15 %

Od 1.1.2016 se chystá legislativní změna, která by měla sjednotit základní i sníženou sazbu DPH na 17,5 %.

## 2.10 Výpočet DPH

Při výpočtu DPH se může plátce daně dostat do dvou různých situací. Volba postupu výpočtu DPH je závislá na tom, jakým způsobem je sjednána cena za zdanitelné plnění, zda je sjednána v úrovni bez DPH, tzn. že se sjedná (stanoví) základ daně a k tomuto stanovenému základu se DPH dopočte. Podle § 37 ZDPH, **se DPH vypočte** jako součin základu DPH a sazby DPH a **cena včetně DPH se vypočte** jako součet základu DPH a vypočtené DPH (tzv. metoda výpočtu „zdola“). (Fitříková a Musilová, 2013, s.174)

ZDPH, ale také obsahuje úpravu, která umožňuje vypočítat DPH i druhým způsobem a to v případě, kdy je sjednaná (stanovení) cena za zdanitelné plnění včetně DPH. V tomto případě se DPH vypočte jako součin částky včetně DPH a koeficientu  $21/121$  v případě 21% sazby DPH je koeficient roven  $0,1736$  a  $15/115$  v případě 15% sazby DPH je koeficient roven  $0,1304$  po zaokrouhlení na 4 desetinná místa a cena bez DPH se vypočte jako rozdíl částky včetně DPH a vypočtené DPH včetně zaokrouhlení (tzv. metoda výpočtu „shora“). (Fitříková a Musilová, 2013, s.174)

Vypočtená DPH se může zaokrouhlit na celé koruny matematicky, nebo se výsledná částka ponechá na 2 desetinná místa.

Daň z přidané hodnoty byla přijata ve více než 100 zemích světa. Nejčastěji se používá tzv. **evropská metoda**. Tato metoda je založena na principu, při kterém plátce, který je povinen platit DPH, vypočítá čistý daňový závazek jako rozdíl mezi daní na výstupu a daní na vstupu. Daň na výstupu se určí ze zdanitelného prodeje a vynásobí se příslušnou sazbou DPH.

Daň na vstupu se určí ze zdanitelných obchodních nákupů a dovozů (vstupů), které jsou využity při zdanitelném prodeji. (Zee, 2004, s. 60)

Dalším způsobem výpočtu DPH používaným ve světě je **metoda přičítání**, která přidává různé zdroje přidané hodnoty, jako jsou mzdy, úroky a čistý zisk a z této částky se vypočítá DPH. Třetí metodou je **metoda odčítání**, která odečte náklady na nákup, včetně kapitálových statků z hrubého prodeje. Sazba DPH se vztahuje na rozdíl. Tyto dvě metody, i když jsou vhodné pro určitý typ DPH, nejsou ve většině zemí používány. (Howard, La Fourcade a Scott, 2009, s. 230)

## 2.11 Nárok na odpočet DPH

Podle § 72 ZDPH, je plátce oprávněn k odpočtu DPH na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro uskutečňování zdanitelných plnění dodání zboží, převodu nemovitosti, nebo poskytnutí služby a u plnění osvobozených od DPH s nárokem na odpočet. Nárok na odpočet vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající toto DPH priznat.

Pokud plátce použije zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet pouze ve výši připadající na použití s nárokem na odpočet. Výše odpočtu se stanoví v § 75 nebo v § 76 ZDPH.

### 2.11.1 Odpočet DPH v poměrné výši

Podle § 75 ZDPH, má plátce nárok na odpočet DPH pouze v poměrné výši, odpovídající rozsahu činností pro své ekonomické činnosti, pokud použije zdanitelné plnění jak **v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisejícími**.

#### Výše odpočtu DPH v poměrné výši:

Součin DPH na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet DPH v poměrné výši, a podílu použití tohoto plnění pro ekonomické činnosti plátce (dále jen "poměrný koeficient").

$\text{Odpočet DPH v poměrné výši} = \text{daň na vstupu} * \text{poměrný koeficient}$
--

Poměrný koeficient se vypočítá jako poměr výkonů ekonomických činností a všech výkonů včetně hlavní činnosti organizace. Prakticky se jedná o podíl, v jehož čitateli je součet výnosů (úplat bez daně) za uskutečněná plnění v rámci ekonomické činnosti a ve jmenovateli součet všech výnosů, tj. součet všech výnosů z ekonomické činnosti spolu s příjmy z hlavní činnosti (dotace a příspěvky, které jsou určeny na hlavní činnost organizace). (Krollupper a Cihelková, 2011, s. 3)

$$\text{Poměrný koeficient} = \frac{\sum (\text{ekonomická plnění})}{\sum (\text{ekonomická plnění} + \text{ostatní plnění})}$$

Zaokrouhluje se na celé procento nahoru. Nelze-li v okamžiku použití určit podíl použití pro ekonomické činnosti, stanoví ji plátce kvalifikovaným odhadem. Po skončení kalendářního roku plátce zohlední skutečný podíl použití pro ekonomickou činnost a odchyluje-li se skutečnost od kvalifikovaného odhadu o více než 10%, výše uplatněného odpočtu DPH se upraví.

### 2.11.2 Odpočet DPH v krácené výši

Podle § 76 ZDPH, má plátce nárok na odpočet DPH pouze v krácené výši, pokud použije přijaté zdanitelné plnění **v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet DPH, tak pro plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet.**

#### **Výše odpočtu DPH v krácené výši:**

Součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet DPH v krácené výši, a koeficientu, který se vypočte jako procentní podíl, v jehož čitateli je součet částek základů daně nebo hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění s nárokem na odpočet DPH (§72 odst. 1 ZDPH) a ve jmenovateli je celkový součet hodnoty v čitateli a součtu hodnot plnění plátcem uskutečněných plnění osvobozených od DPH bez nároku na odpočet (dále jen „krácený koeficient“).

$$\text{Odpočet DPH v krácené výši} = \text{daň na vstupu} * \text{krácený koeficient}$$

Tento koeficient se vztahuje pouze na výkony, které podléhají DPH, tj. pouze na ekonomické činnosti školy. Dotace na hlavní činnost školy se do tohoto koeficientu nezahrnuje. Krácený koeficient se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je součet částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. Do čitatele i jmenovatele se započítávají i přijaté úplaty, pokud z těchto přijatých úplat plátcí vznikla povinnost přiznat daň podle § 21 odst. 1 ZDPH. Plnění, která nejsou úplatou za zdanitelné plnění, jako jsou dotace a příspěvky z veřejných prostředků (ze státních či územních rozpočtů nebo Evropských strukturálních fondů), se nezahrnují do výpočtů koeficientu. (Krollupper a Cihelková, 2011, s. 3)

$$\text{Krácený koeficient} = \frac{\sum (\text{zdanitelná plnění})}{\sum (\text{zdanitelná plnění} + \text{osvobozená plnění})}$$

Zaokrouhluje se na celé procento nahoru. Plátce použije koeficient vypočtený z údajů z předcházejícího zdaňovacího období při vypořádání odpočtu DPH pro výpočet nároku na odpočet DPH v krácené výši v běžném zdaňovacím období. Plátce stanoví výši tohoto koeficientu kvalifikovaným odhadem, pokud plnění pro výpočet koeficientu za předcházející zdaňovací období neexistují.

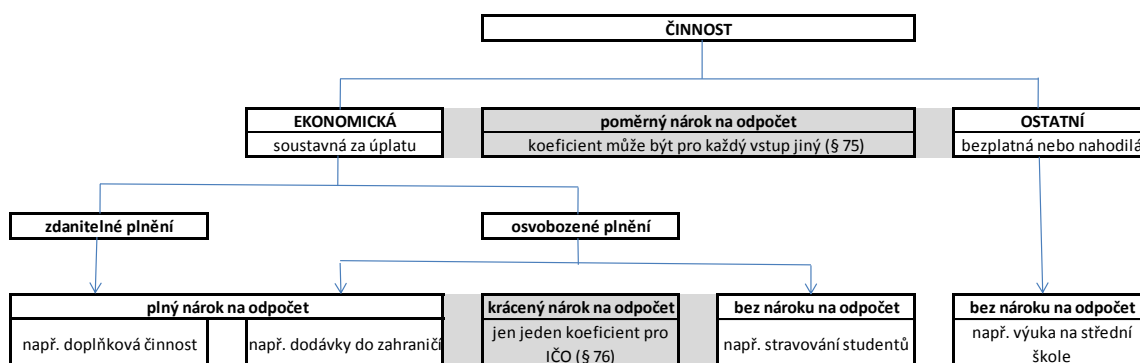
Podle § 76 odst. 7 ZDPH, po skončení běžného kalendářního roku plátce provede vypořádání odpočtu DPH v krácené výši za všechna zdaňovací období tohoto roku (dále jen "vypořádávané období"). Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet DPH v krácené výši vypočteným z údajů za vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet DPH v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnovaných do vypořádání. Pro výpočet celkového nároku na odpočet DPH v krácené výši za vypořádávané období plátce použije koeficient vypočtený z údajů o uskutečněných plněních za celé vypořádávané období (dále jen "vypořádací koeficient"). Vypořádání odpočtu DPH plátce uvede do daňového přiznání za poslední zdaňovací období vypořádávaného období.

### 2.11.3 Souběh nároku na odpočet DPH v krácené a poměrné výši

Školská zařízení se ve své praxi mohou setkat s tím, že přijaté zdanitelné plnění použijí pouze z části pro své ekonomické činnosti a zároveň v rámci svých ekonomických činností jej

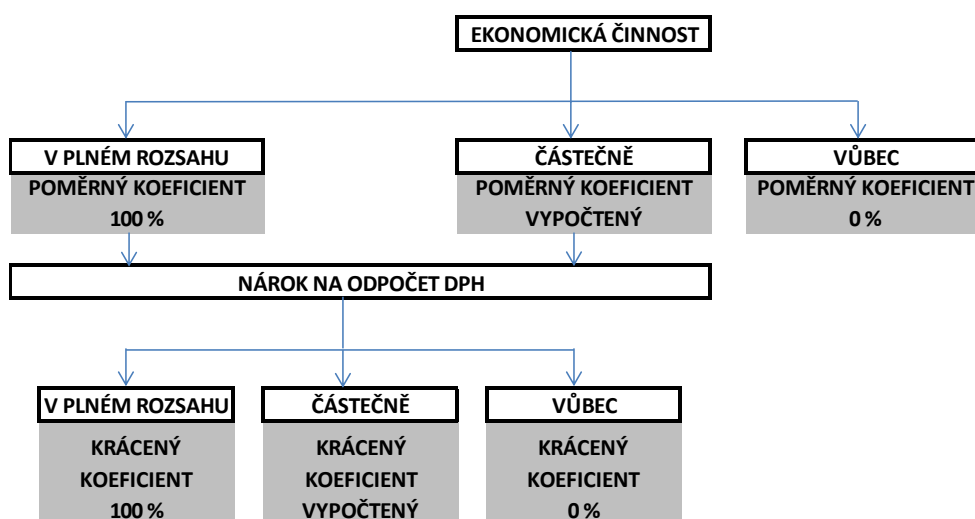


použijí z části pro osvobozená plnění bez nároku na odpočet DPH. V takovém případě je potřeba provést krácení nároku na odpočet ve dvou stupních. Plátcе provede nejprve krácení nároku na odpočet daně v poměrné výši podle ustanovení § 75 ZDPH a tuto částku uvede do daňového přiznání. Dále provede v rámci daňového přiznání další krácení podle ustanovení § 75 ZDPH. Tento postup je v ZDPH vymezen v § 76 odst. 2 DZPH, kde je uvedeno, že dojde-li k souběhu nároku na odpočet DPH v krácené výši a nároku na odpočet DPH v poměrné výši podle § 75 ZDPH, použije se pro výpočet výše odpočtu DPH v krácené výši namísto částky DPH na vstupu částka odpočtu DPH v poměrné výši stanovená postupem podle § 75 ZDPH. (Hušáková a Matějková, 2012, s. 79-80)



Obrázek 2 Nárok na odpočet DPH v poměrné a v krácené výši (Táborská, 2012, s. 33)

Pokud bychom tuto tabulku převedli do tzv. testovací tabulky, podle které bychom mohli provádět rozhodování o přiřazení jednotlivých koeficientů, vypadalo by to následovně.



Obrázek 3 Testovací tabulka pro nárok na odpočet DPH v poměrné a v krácené výši (ZDPH, vlastní zpracování)

Pokud je poměrný nebo krácený koeficient roven nule, hodnotu nepřepočítáváme a dále ji již neuvažujeme.

## 2.12 Vyrovnání odpočtu daně

Vyrovnání odpočtu daně je vymezeno v § 77 ZDPH a týká se změny použití obchodního majetku před jeho použitím, s výjimkou využití dlouhodobého majetku. Jedná se tedy o zásoby a drobný majetek, u kterého došlo ke změně využití před jeho spotřebou. Lhůta pro vyrovnání je tříletá podle § 73 odst. 3 ZDPH a uvede se v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést vyrovnání.

Použitím pro jiné účely se podle § 77 odst. 2 ZDPH rozumí případy, kdy plátce uplatnil odpočet DPH v:

- a) plné výši a následně tento majetek použije pro účely, pro které nárok na odpočet DPH nemá, nebo pro účely, pro které má nárok na odpočet DPH v plné výši
- b) krácené výši a následně tento majetek použije pro účely, pro které nárok na odpočet DPH nemá, nebo pro účely, pro které má nárok na odpočet DPH v plné výši.

## 2.13 Úprava odpočtu daně

Úprava odpočtu daně se týká pořízeného dlouhodobého majetku, který definuje § 4 odst. 3 písm. d) ZDPH, přičemž dále je v § 4 odst. 3 písm. e) ZDPH definován majetek vytvořený vlastní činností a § 78 ZDPH také upozorňuje, že technické zhodnocení se pro účely úpravy odpočtu DPH považuje za samostatný dlouhodobý majetek.

Podle § 78 odst. 3 ZDPH je lhůta pro úpravu odpočtu pětiletá a začíná běžet kalendářním rokem, v němž byl dlouhodobý majetek pořízen, přičemž v případě staveb, bytů, nebytových prostor a jejich technického zhodnocení a v případě pozemků se lhůta pro úpravu odpočtu prodlužuje na 10 let.

Rozdíl ukazatelů nároku na odpočet se počítá podle § 78a odst. 1 písm. b) ZDPH jako rozdíl mezi ukazatelem v daném kalendářním roce a ukazatelem v kalendářním roce, v němž byl původní odpočet daně uplatněn, nebo v němž byl majetek pořízen, pokud plátce nárok na odpočet neměl.

Způsob výpočtu úpravy odpočtu je následující:

$$\text{Úprava odpočtu} = (\text{DPH na vstupu} * \text{rozdíl ukazatelů nároku na odpočet}) / \text{lhůta}$$

Úprava odpočtu daně se provede podle § 78a odst. 3 ZDPH pouze v případě, že rozdíl mezi ukazateli nároku na odpočet DPH je větší než 10 procentních bodů a v případě, že je vypočtená částka odpočtu kladná, je plátce oprávněn úpravu provést a v případě, že je záporná, je povinen úpravu provést.

## 2.14 Registrace k DPH

Registrace k DPH je upravena v ZDPH. Týká se osob povinných k dani podle § 5 ZDPH a základní práva a povinnosti vyplývají z vymezení plátců, kteří jsou definováni v § 6 až § 6i ZDPH a samotná registrace je upravena v § 94 až § 98 ZDPH. Dnem registrace plátci vznikne povinnost respektovat veškeré povinnosti stanovené ZDPH (povinnost přiznat a zaplatit daň, podávat daňová přiznání ve stanovených lhůtách a vystavovat daňové doklady osobám povinným k dani), ale zároveň mu vznikají i jasně vymezená práva (např. uplatnění nároku na odpočet na vstupu).

### 2.14.1 Povinná registrace

Osoba povinná k dani, která není dosud registrovaným plátcem, je povinna sledovat obrat pro účely registrace k DPH a při jeho překročení se přihlásit k registraci v zákonem stanovené lhůtě. Povinnost podat přihlášku k registraci však může být podmíněna i jiným důvodem, než je překročení limitu obrat pro registraci k DPH. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 363)

### 2.14.2 Dobrovolná registrace

Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která nedosahuje limitu obratu povinného k registraci k DPH, může podat přihlášku k registraci k DPH podle § 94a odst. 1 ZDPH bez ohledu na výši dosaženého obratu.

Rozhodování o dobrovolné registraci je podmíněno tím, v jakém rozsahu jsou v organizaci prováděna zdanitelná plnění. Pokud jsou tato plnění prováděna pouze v malém rozsahu,

není důvod k dobrovolné registraci. Pokud se však obrat za zdanitelná plnění přibližuje k limitu obratu povinného k registraci k DPH, je dobrovolná registrace vhodná.

### **2.14.3 Přihláška k registraci k DPH z důvodu překročení limitu obratu**

Povinnost registrace k DPH mají pouze osoby povinné k dani, které jsou vymezené v § 5 odst. 1 ZDPH. Limit pro registraci činí 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Tento limit však platí pouze do 31.12.2014. S účinností od 1.1.2015 se limit obratu pro povinnou registraci k DPH (dále jen limit obratu) snižuje na 750 000 Kč. (Fitříková a Musilová, 2013, s. 373)

#### **Limit obratu**

Obrat je upraven v § 4a ZDPH jako souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za:

- zdanitelné plnění
- plnění osvobozené od DPH s nárokem na odpočet
- plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet podle § 54 až § 56 zákona od DPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku, který je definován v § 4 odst. 3 písm. d) ZDPH.

Od 1.1.2014 však platí nová úprava zákona o DPH, kde je uvedeno stejné paragrafové znění § 4a, avšak úplaty za osvobozený nájem jsou uvedeny v § 56a ZDPH, který se v novém znění neuvádí a tedy se od 1.1.2014 do limitu obratu zahrnovat nebudou. Pokud se tedy provádí výpočet obratu k 1.2.2014, tj. za nejvýše 12 kalendářních bezprostředně tomuto dni předcházejících po sobě jdoucích měsíců, nebudou se zahrnovat úplaty za osvobozené nájemy ani za měsíce spadající do roku 2013. (Sladkovský, 2014, s. 4)

#### **Termín povinné registrace**

Organizace je podle § 94 ZDPH, povinna podat přihlášku k registraci k DPH do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém překročila registrační limit obratu. Plátcem se organizace stává podle § 6 odst. 2 ZDPH, od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k překročení obratu.

#### **2.14.4 Zdaňovací období**

Podle § 99 ZDPH je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Pro kalendářní čtvrtletí se plátce může rozhodnout podle § 99a ZDPH pouze v případě, že jeho obrat za bezprostředně předcházející rok nepřesáhl 10 000 000 Kč, je spolehlivým plátcem, není skupinou a změnu oznámí správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku. Změnu zdaňovacího období nelze učinit pro kalendářní rok, v němž byl plátce registrován a ani v bezprostředně následujícím roce.

V praxi to tedy znamená, že pokud by se organizace, která je čtvrtletním plátcem, rozhodla pro zrušení registrace k DPH s eventuální možností opětovného přihlášení k registraci k DPH, musí zohlednit i tuto skutečnost, která by zakládala povinnost být měsíčním plátcem při vzniku registrace.

#### **2.15 Zrušení registrace**

Plátce může podat žádost na zrušení registrace plátce DPH podle § 106b ZDPH, pokud splňuje tyto podmínky: uplynul 1 rok ode dne, kdy se stal plátcem a nedosáhl za 12 bezprostředně následujících předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců obratu většího než 1 000 000 Kč, nebo uskutečňuje pouze plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet, nebo přestal uskutečňovat ekonomickou činnost.

Podle § 79a ZDPH plátce musí snížit uplatněný nárok na odpočet DPH u obchodního majetku, u kterého uplatnil nárok na odpočet DPH, nebo jeho část a toto musí provést za poslední zdaňovací období registrace.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



škola procházela celkovým zateplením (v roce 2011 hlavní budova a v roce 2013 budova domova mládeže) a práce probíhaly právě v době letních prázdnin.

V roce 2014 se připravuje celková rekonstrukce kotelen školy a z tohoto důvodu nebude možné ubytovat veřejnost v době letních prázdnin ani v tomto roce.

### 3.3 Školní jídelna

Školní jídelna vaří jídla zejména pro žáky školy, ubytované domova mládeže, pro zaměstnance školy a pro žáky a zaměstnance jiné soukromé střední školy a mateřské školy, kteří si jídlo odvázejí do své výdejny. V současné době se zde stravuje 314 strážníků, 400 jídel je denně odváženo do jiné střední školy a 40 jídel je denně odváženo do mateřské školy.

**Volná kapacita je nabízena v rámci doplňkové činnosti k možnosti stravování veřejnosti.** Této možnosti však veřejnost využívá velice málo vzhledem k poloze školy, která se sice nachází nedaleko centra města, avšak tam je koncentrována mnohem dostupnější konkurence a proto mnozí strážníci volí variantu, která je jim dostupnější.

### 3.4 DPH ve školství

DPH ve školství má svá specifika a jedná se zřejmě o jednu z nejsložitějších forem DPH, která se vyskytuje v české legislativě. Potkávají se zde činnosti ekonomické s ostatními činnostmi (odpočet DPH v poměrné výši), dále se zde potkávají plnění s nárokem na odpočet i bez nároku na odpočet (odpočet DPH v krácené výši) a v neposlední řadě je možná kombinace všech těchto uvedených možností.

ZDPH pohlíží na příspěvkovou organizaci, která uskutečňuje ekonomické činnosti, jako na osobu povinnou k dani podle § 5 odst. 1 ZDPH, přičemž osvobození se váže pouze k některým druhům jejich činností. Pokud příspěvková organizace dokáže, v rámci všech svých aktivit, správně vymezit, co pro ni je a co pro ni není ekonomickou činností, má reálnou šanci se s problematikou DPH zdárně vypořádat. Pokud ale nezvládne tento základní krok, spěje s největší pravděpodobností do obrovských potíží. (Růžičková, 2009, s.173)



## 4 ANALÝZA DPH VYBRANÉ STŘEDNÍ ŠKOLY

Škola se stala plátcem DPH od 1.3.2006 z důvodu překročení limitu obratu 1 000 000 Kč rozhodného pro povinnou registraci plátce DPH v roce 2005, přičemž dne 12.12.2005 podala přihlášku k registraci. Zdrojem příjmů rozhodných pro limit obratu je zejména provozování doplňkové činnosti a dlouhodobý pronájem bytů nacházejících se v budově domova mládeže. Škola poskytuje své služby jak v základní, tak ve snížené sazbě DPH, které jsou podle legislativy roku 2013 ve výši 21% (základní) a 15% (snížená).

### 4.1 Analýza činností

Činnost školy je rozdělena na hlavní a doplňkovou činnost a v rámci těchto činností je dále rozdělena na střediska podle okruhu činností, jichž se týká.

Hlavní činnost školy je ve většině případů osvobozena od DPH bez nároku na odpočet DPH, nebo není předmětem DPH, což je většinou znamením toho, že není zahrnována do obratu rozhodného pro povinnou registraci k DPH a ani není uváděna v přiznání k DPH. Přesto je potřeba se hlavní činností dále zabývat, protože ovlivňuje poměrný koeficient nároku na odpočet DPH na vstupu.

#### 4.1.1 Hlavní činnost (HČ)

Hlavní činnost školy je definována ve Zřizovací listině. Vybraná střední škola – příspěvková organizace byla zřízena za účelem výchovy a vzdělávání.

Pro účely ZDPH je pro organizaci rozhodné její postavení školy, které je vymezeno v § 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů a také to, že se jedná o školu, která je zapsána ve školském rejstříku. Tato škola může uplatňovat osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH podle § 57 odst. 1 písm. a) ZDPH.

Dále je pro účely DPH nutné definovat školská zařízení, kterými jsou v tomto případě školní jídelna a domov mládeže, která jsou zřízena za účelem poskytování služeb a vzdělávání, které podporují vzdělávání ve školách, nebo s ním přímo souvisejí. Tato školská zařízení mohou uplatňovat osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH podle § 57 odst. 1 písm. b) ZDPH.

Pokud je hlavní činnost provozována za úplaty, je tato úplata pro potřeby této práce považována za jiné zdroje (JZ).

**Hlavní činnost školy je rozdělena do následujících středisek:**

- 101 – Škola
- 102 – Školní jídelna pro střední školu
- 103 – Školní jídelna pro mateřskou školu
- 104 – Domov mládeže
- další střediska dle požadavků projektů financovaných z Evropské unie

Projekty Evropské unie jsou považovány za hlavní činnost organizace, protože aktivity v rámci těchto projektů vždy souvisejí s výchovou a vzděláváním.

**Náklady hlavní činnosti jsou na jednotlivá střediska přiřazovány** buď na základě skutečnosti, pokud lze tuto skutečnost zjistit (např. nákup drobného materiálu, poštovné, některé opravy, nebo služby apod.), nebo jsou přiřazovány na základě kvalifikovaného odhadu (např. spotřeba vody, plynu, elektřiny aj.). Tento kvalifikovaný odhad vychází z předpokládaného rozdělení jednotlivých spotřeb, ale nelze již jednoznačně určit, jestli jsou následně tyto spotřeby dodrženy či překročeny. Škola je sice členěna na budovy dle jednotlivých středisek (hlavní budova, budova domova mládeže, budova jídelny), ale tyto jednotlivé budovy nemají vlastní měřiče spotřeby, které by dokázaly jednoznačně určit spotřebu uvedených komodit, z důvodu technické náročnosti a provázanosti systémů, která neumožňuje montáž těchto měřičů.

#### **4.1.2 Doplnková činnost (DČ)**

Doplnková činnost je ekonomická činnost, díky které škola poskytuje služby a dodává zboží za ceny obvyklé v místě a čase. Tyto ceny jsou určeny na základě kalkulací, které jsou zpracovávány pro každou aktivitu samostatně. Ceny jsou buď dány v ceníku, pokud se jedná o opakované aktivity, nebo je kalkulace zpracovávána individuálně pro danou jednorázovou aktivitu.

**Doplňková školy je rozdělena do následujících středisek:**

- 201 – Ubytování
- 202 – Stravování
- 203 – Nájem
- 204 – Kurzy, Univerzita 3. věku

**Náklady doplňkové činnosti jsou na jednotlivá střediska přiřazovány** na základě jednotlivých kalkulací, jejichž princip bude popsán níže. Náklady jsou na jednotlivá střediska doplňkové činnosti přeúčtována z odpovídajících středisek hlavní činnosti následujícím způsobem:

Ubytování stř. 201 <= Domov mládeže stř. 104

Stravování stř. 202 <= Školní jídelna pro střední školu stř. 102

Nájem stř. 203 <= Škola stř. 101

Kurzy stř. 204 <= Škola stř. 101

## **4.2 Sazby DPH u služeb poskytovaných školou**

Škola je plátcem DPH a proto k ceně na výstupu za poskytnuté služby a dodání zboží přidává DPH, ale na druhé straně, na vstupu neuplatňuje žádný nárok na odpočet DPH. Následující rozdělení ukazuje poskytované služby a dodané zboží podle jednotlivých sazeb DPH.

**Základní sazba DPH ve výši 21 %** je uplatňována u úplat za poskytnuté služby:

- Krátkodobý nájem (do 48 hodin)
- Stravování zaměstnanců a cizích strávníků v jídelně školy
- Pořádání kurzů

**Snížená sazba DPH ve výši 15 %** je uplatňována u úplat za poskytnuté služby a dodání zboží:

- Ubytování veřejnosti v domově mládeže
- Obědy ze školní jídelny, které jsou odváženy (prodej potravin)

**Osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet DPH** jsou následující úplaty za poskytnuté služby:

- Nájem bytů
- Nájem tělocvičny za účelem sportování

#### 4.2.1 Základní sazba DPH

##### **Krátkodobý nájem (do 48 hodin)**

Krátkodobý nájem staveb, bytů a nebytových prostor je podle § 56 odst. 3 ZDPH pronájem trvající nejdéle 48 hodin nepřetržitě a osvobození od DPH se na něj nevztahuje.

Krátkodobý nájem učeben je poskytován v budově školy. Většinou se jedná o několikahodinové nájmy za účelem pořádání kurzů nebo školení, případně firemních vzdělávacích akcí. Tento nájem je poskytován za hodinovou sazbu na základě objednávky nebo smlouvy.

Kalkulovaná cena je složena z ceny za nájem, z osobních nákladů (za úklid), dále z ceny za energie (plyn, voda, elektřina), za spotřebu materiálu na údržbu, a pokud je učebna vybavena informačními technologiemi, je cena navýšena ještě o částku na pokrytí nákladů spojených s údržbou a odpisy těchto technologií.

##### Příklad kalkulace krátkodobého nájmu učebny:

možnost použití učebny 4 hod. z 12 hod. denně (od 8 do 20 hodin, tj. 12 hodin), z toho 4 hodiny pronájmu v rámci DČ jsou 33 %.

**Nájem** - cena obvyklá 150 Kč/měs./m<sup>2</sup>, 150 : 360 hod. v měs. (tj. 30 dnů x 12 hod.) =  
0,42 Kč/m<sup>2</sup>/hod x 70 m<sup>2</sup> = **30 Kč**

Náklady s nájmem na 1 hodinu pronájmu:

1. **Mzda uklízečky:** měsíční mzda XX,- Kč, úklidová plocha 1200 m<sup>2</sup>, plocha učebny 70 m<sup>2</sup>, (XX,- Kč :1200 úklidové metry:23dny v měsíci)x 70m<sup>2</sup> pro doplňkovou činnost =  
21,50 : 2 (pravděpodobnost potřeby úklidu 50%) = **11 Kč**

odvody pojistného: 35 % sociální, zdravotní, FKSP, 0,042 % zákonné p. = **4 Kč**

2. **Spotřeba elektřiny** spotřeba cca 600 W = 0,6 KW x 5 Kč/KWh = **3 Kč**

3. **Spotřeba plynu** celkový náklad r. 2012 1437380,- Kč, vytápěná plocha 10737 m<sup>2</sup>, počet dnů výuky v roce 300, plocha učebny 70 m<sup>2</sup> ,  $(1437\ 380 : 10737) : 300 = 0,44$  Kč/den/m<sup>2</sup> x 70 = 31 Kč/učebnu/den 31 x 33% (podíl pronájmu) = **10 Kč**

4. **Režijní náklad** (opravy, čisticí prostředky, aj.) – kvalifikovaný odhad= **2 Kč**

**Celkem náklady s nájmem na hodinu** **30 Kč**

K této ceně se přičte DPH ve výši 21%.

Toto je ukázka reálné kalkulace ceny nájmu učebny. Jak je vidět, tato kalkulace je poměrně složitá a nepřehledná, ale způsob, kterým by ji bylo možné zjednodušit, by byl jen způsobem, který by mohl ztížit obhajitelnost přiřazených nákladů a proto se i nadále pracuje s výše uvedenou kalkulací, která již částečně odpovídá na otázku, kolik kterých nákladů lze přiřadit jednotlivým výkonům a na stejnou otázku, ale z pohledu ZDPH by měl odpovědět i poměrný a krácený koeficient.

Nyní budou rozebrány náklady, u kterých by bylo možné uplatnit poměrný, nebo krácený nárok na odpočet:

Spotřeba elektřiny běžné učebny je spočítána jako součet výkonových spotřeb jednotlivých žárovek nacházejících se ve třídě. Pokud by se ve třídě nacházely i počítače, případně data-projektory či jiné spotřebiče, byla by tato položka navýšena o výkonovou spotřebu ještě těchto spotřebičů. Spotřeba elektřiny uvedená v této kalkulaci je přeúčtována z účtu 502 0300 – HČ elektřina (středisko 101-Škola) na účet 502 0100 – DČ elektřina (středisko 203-Nájmy)

Spotřeba plynu vychází z celkové spotřeby plynu v předcházejícím roce v celé škole a tato spotřeba je přepočítána na podlahovou plochu pronajímané učebny ku celkové ploše školy. Tento předpoklad však nemusí zcela odpovídat skutečnosti, protože plyn je potřeba jak na vytápění prostor, tak na ohřev vody, přičemž na středisku domova mládeže slouží také ke sprchování ubytovaných a ve školní jídelně slouží také k vaření jídel, zejména k umývání nádobí a spotřeba je jiná na těchto střediscích v poměru ke spotřebě ve středisku hlavní budovy školy, kde je spotřeba pouze pro vytápění. Pokud bychom vzali spotřebu plynu do detailů a uvažovali o tom, že jeho spotřeba na vytápění je jiná pro každé roční období, byla by i cena nájmu závislá na roční době. Spotřeba plynu je přeúčtována z účtu 502 0310 - HČ plyn (středisko 101-Škola) na účet 502 0120-DČ plyn (středisko 203-Nájmy).

Režijní náklad je určen kvalifikovaným odhadem. Tento odhad nelze nijak ověřit, pouze logickou úvahou lze určit, že spotřeba čisticích prostředků a potřeba oprav a jiných výkonů není nijak závratná. Režijní náklad je přeúčtován z účtu 501 0300 – HČ spotřeba materiálu (středisko 101-Škola) na účet 501 0110 – DČ Ostatní materiál (středisko 203-Nájmy).

V této kalkulaci chybí spotřeba vody, což vychází z předpokladu, že je tato spotřeba zanedbatelná.

### **Stravování zaměstnanců a cizích strážníků v jídelně školy**

Stravování zaměstnanců a cizích strážníků je poskytnutí služby a je na něj uplatňována základní sazba DPH. Stravování ve školní jídelně je poskytováno zaměstnancům za zvýhodněnou cenu, která se rovná ceně potravin. Tato cena je ponížena o příspěvek zaměstnavatele z fondu kulturních a sociálních potřeb a zbývající částka je zdaněna základní sazbou DPH. Pro cizí strážníky platí cena složená z osobních nákladů (platy kuchařek), z ceny nakoupených potravin, dále z režijních nákladů, které zahrnují spotřebu energií a dalšího materiálu či služeb a k této ceně je přidána marže.

### **Příklad kalkulace stravování veřejnosti:**

Tabulka 2 Režijní náklady jídelny v roce 2012  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Číslo účtu	Název	Částka v Kč
501,0300	DO-spotřeba materiál	41 903,44
501,0400	DO-materiál údržba	913,50
501,0500	DO-DHM 3-40tis.Kč	0,00
501,0501	JZ-DHM 3-40tis. Kč	0,00
502,0300	DO-elektřina	52 453,00
502,0301	JZ-elektřina	80 130,11
501,0310	DO-plyn	74 764,72
503,0330+0331	DO-voda	109 245,03
511,0500+0400	DO-opr.,údržba nemovitosti	35 978,00
518,0310	DO-telefony	3 473,79
518,0370	DO-ostatní služby	21 807,05
518,0380	JZ-ostatní služby	2 134,00
518,0421	DO-revize	7 074,00
518,0800+0801	JZ-likvidace odpadů	13 870,00
518,0830	DO-údržba software	9 276,00
527,0411	JZ-ochranné pomůcky	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>453 022,64</b>

Tabulka 3 Rozložení pracovní doby na přípravu jídel  
(Vybraná střední škola, 2013vlastní zpracování)

	potřeba lidí na přípravu jídla	doba potřebná pro přípravu jídel	potřeba hodin pro přípravu jídla	hodin celkem	%
snídaně	1	6-8	2	2	3%
oběd	3	8-14,30	6,5	19,5	
	3	6-14,30	8,5	25,5	
	2	11-16,30	5,5	11	88%
večeře	2	16,30-19,30	3	6	9%

Tabulka 4 Výpočet ceny stravování (Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

CENY				
	bez DPH	21% DPH	cena celkem	Zaokr.
Snídaně	30,34 Kč	6,37 Kč	36,71 Kč	37,00 Kč
Obědy	56,17 Kč	11,80 Kč	67,97 Kč	68,00 Kč
Večeře	44,82 Kč	9,41 Kč	54,23 Kč	54,00 Kč
EKONOMICKÝ ROZBOR				
Počet jídel:		ks		
Snídaně		11 970		
Obědy		77 520		
Večeře		11 970		
1. Hodnota potravin				
náklad celkem:		2 024 695		
Snídaně		23,00 Kč		
Obědy		28,00 Kč		
Večeře		25,00 Kč		
2. Ostatní náklad				
Snídaně		5,90 Kč		
Obědy		25,49 Kč		
Večeře		17,69 Kč		
Z toho:				
Mzdy				
náklad celkem:	1 333 348	Základ	Zák.odvody	Celkem
Snídaně	3%	41 667	14 758	56 426
Obědy	88%	1 166 680	413 238	1 579 917
Večeře	9%	125 001	44 275	169 277
				14,14 Kč
Režijní náklad				
náklad celkem:	453 023		nákl./1ks	
Snídaně	3%	14 157	1,18 Kč	
Obědy	88%	396 395	5,11 Kč	
Večeře	9%	42 471	3,55 Kč	
3. Marže				
Snídaně	5%	1,44 Kč		
Obědy	5%	2,67 Kč		
Večeře	5%	2,13 Kč		

Na tomto příkladu je vidět, že kalkulace za stravování je postavena na úplně jiných parametrech, než je kalkulace za pronájem učeben, ale opět vychází ze spotřeby předchozího roku, přičemž ale zde jsou brány v úvahu pouze náklady přiřazené středisku školní jídelny, které jsou mimochodem určeny na základě kvalifikovaného odhadu, jak již bylo uvedeno v kapitole 4.1.1. Jsou zde brány v úvahu hodiny strávené přípravou a výdejem jídel a poměrem vařených jídel.

Pro účely DPH je z této kalkulace nejdůležitější režijní náklad, který obsahuje spotřebu energií, materiálu a služeb. Tato spotřeba je procentuálně rozdělena podle času, který je potřeba na přípravu jídla a podle toho se odvíjí spotřeba energií na přípravu a výdej jednotlivého druhu jídla. Dále je tato celková spotřeba podělena počtem uvařených porcí jednotlivého jídla a výsledkem jsou náklady na jednotlivou porci. Spotřeba je přeúčtována ze střediska 102- Školní jídelna pro střední školu na středisko 201-Stravování dle jednotlivých účtů uvedených v kalkulaci.

### Pořádání kurzů

Škola má akreditaci pro výuku odborných předmětů. Tato akreditace sice není omezena věkem vzdělávané osoby, ale z pohledu DPH se osvobození od DPH vztahuje jen na výchovu a vzdělávání ve střední škole, z čehož plyne, že osvobozeno je jen vzdělávání osob, které jsou řádnými studenty střední školy. Pokud by škola pořádala kurzy pro žáky jiné střední školy, byly by tyto kurzy osvobozeny od DPH.

Nejčastějším zadavatelem zakázek na kurzy jsou specializované výrobní firmy, které požadují zaučení svých zaměstnanců v odborné oblasti. Toto vzdělávání není rekvalifikací k získání odborných požadavků a ani získáním odborné způsobilosti pro výkon pracovní činnosti, jak je uvedeno v § 57 odst. 1 písm. d) ZDPH a proto není osvobozeno od DPH a uplatňuje se u něj základní sazba DPH.

Tabulka 5 Příklad kalkulace pořádání kurzů  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Položka	Kč	Poznámka
Přímý materiál celkem – učební texty	1 500	
Odměny zaměstnanců – organizační a pedagogové	6 850	
Odvod zdravotní + sociální+ FKSP	2 398	35 % z odměn
Nájmy	7 656	uč. VYT 348 Kč/hod - 22 hodin
Režijní náklady	920	5% z částky
<b>Náklady celkem</b>	<b>19 324</b>	
Zisk	4 831	
<b>CENA celken bez DPH</b>	<b>24 155</b>	

Tento příklad kalkulace názorně ukazuje, že pořádání kurzů je opět postaveno na jiných parametrech, než předchozí kalkulace a navíc ještě z jiných kalkulací čerpá např. náklady na pronájem učebny výpočetní techniky, která má svou zvláštní kalkulaci a oproti pronájmu klasické učebny, která byla uvedena v této kapitole výše, řeší také pronájem movitostí, kterými jsou zpravidla počítače, dataprojektory, přehrávače aj.



Spotřeba energií v této kalkulaci je tedy „zakomponována“ v položce nájem, kde je rozpočítána na základě kalkulace, dále v položce potřebná výbava účastníků rekvalifikace (materiál) a jiné ostatní přímé náklady, kde se zohledňuje skutečnost, že kurz probíhá v odpoledních hodinách, kdy je budova vytápěna pouze na minimální teplotu, ale z důvodu pořádání kurzu je potřeba tuto hodnotu zvýšit na komfortní teplotu. Tento zvýšený nárok je určen kvalifikovaným odhadem. Náklady jsou tedy přeúčtovány ze střediska 101 – Škola na středisko 204- Kurzy dle jednotlivých kalkulací i dle „zakomponovaných“ kalkulací.

Pravidelně pořádaným kurzem je také Univerzita třetího věku, která je organizována pod záštitou univerzity Tomáše Bati ve Zlíně. Nejedná se však o Univerzitu třetího věku pořádanou na vysoké škole, což je podmínkou pro osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH podle § 57 odst. 1 písm. c) odst. 4 ZDPH.

#### 4.2.2 Snížená sazba DPH

##### Ubytování veřejnosti v domově mládeže

Ubytování veřejnosti v domově mládeže je ubytovací službou s kódem CZ-CPA 55, který je uveden v příloze č. 2 k zákonu o DPH, kde je uveden seznam služeb podléhajících snížení sazbě DPH.

Tabulka 6 Kalkulace ubytování (Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Režijní náklady / 1 lůžko		Celkem	Náklad na 1 lůžko a noc
			30,18
	Materiál	29 465,27	0,89
	Elektřina	242 392,55	7,35
	Plyn	390 893,81	11,85
	Voda	115 672,89	3,31
	Ost.sluzby	39 527,20	1,20
	Odpisy	184 435,90	5,59
<b>Platy</b>		Platová třída	Měs.plat
*més.plat/110 lůžek/20 prac.dní		Celkem	69 840,00
*25%SP+9%ZP+1%FKSP+4,2%ozák.poj=		35,42% zákonné odvody	12,68
<b>Poplatek z ubytovací kapacity</b>			<b>6,00</b>
<b>Náklady na 1 lůžko / 1 noc</b>			<b>84,64</b>
<b>Praní prádla</b>			55,00
	Polštář		12,00
	Deka		23,00
	Prostěradlo		18,00
	Ostatní		2,00
<b>Náklady na 1 lůžko jednorázové</b>			<b>55,00</b>
<b>Ubytování 1 noc</b>			
Náklady na 1 lůžko / 1 noc			84,64
Náklady na 1 lůžko jednorázové			55,00
Marže	24,5%	z 139,64	34,21
		<b>Celkem bez DPH</b>	<b>173,85</b>
		<b>DPH 15%</b>	<b>26,08</b>
		<b>Celkem s DPH 15% (zaokrouhlo)</b>	<b>200 Kč</b>

Další z ukázek kalkulace, která demonstruje použití parametru nastaveného pomocí využití počtu lůžek. V této kalkulaci se vychází z předpokladu, náklady jsou přímo úměrné počtu využitých lůžek.

Náklady jsou přeúčtovány ze střediska 104- Domov mládeže na středisko 201 – Ubytování na účty, které jsou uvedeny ve výše uvedené kalkulaci.

#### **Obědy ze školní jídelny, které jsou odváženy (prodej potravin)**

Obědy, které jsou odváženy k výdeji v jiném místě, než je školní jídelna školy, jsou považovány za prodané potraviny. Potraviny jsou uvedeny v příloze č. 3 k zákonu o DPH, kde je uveden seznam zboží podléhajícího snížené sazbě DPH.

Kalkulace nákladů vychází z kalkulace nákladů za obědy konzumované ve školní jídelně, jen náklady na energie a platy jsou kráceny v poměru 0,75, což odpovídá snížené spotřebě času, který je stráven při přípravě a vydávání jídla, přičemž při tomto způsobu odběru dopadá čas strávený výdejem jídla jednotlivým strávníkům. Náklady jsou přeúčtovány ze střediska 102 – Školní jídelna pro střední školu na středisko 201 – Stravování na základě kalkulace a jednotlivých účtů, které jsou v kalkulaci uvedeny.

### **4.2.3 Osvobození od DPH bez nároku na odpočet DPH**

#### **Nájem bytů**

Dlouhodobý nájem staveb, bytů a nebytových prostor je podle § 56 odst. 3 zákona od DPH osvobozen od DPH bez nároku na odpočet DPH. Od 1.1.2014 se jedná o § 56a ZDPH.

Ceny nájmu bytů vychází z ceny obvyklé a jsou k nim také přiřazovány skutečné náklady za energie na základě odečtu hodnot ze samostatných měřících přístrojů.

#### **Nájem tělocvičny za účelem sportování**

Nájem tělocvičny je považován za krátkodobý nájem, avšak vztahuje se na něj § 60 písm. d) ZDPH, kde je výslovně uvedeno, že poskytnutí služby úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právníky osobami, které nebyly založeny za účelem podnikání osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost, jsou osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet DPH.

Kalkulace nájmu tělocvičny je postavena na podobném principu jako kalkulace nájmu učebny. Náklady jsou poté přeúčtovány ze střediska 101- Škola na středisko 203 – Nájmy na jednotlivé účty, jak je uvedeno v kalkulaci.

### 4.3 Výpočet základu DPH školy

Pro posouzení základu DPH školy bude v následující části zpracován vývoj DPH v roce 2013.

Škola neuplatňuje nárok na odpočet DPH u přijatých zdanitelných plnění. Celou částku DPH, kterou „utrží“ od odběratelů tedy odvede do státního rozpočtu. Pro posouzení situace slouží následující tabulky rozdělené dle jednotlivých středisek činností, aby bylo dosaženo co nejoptimálnějšího přehledu o současné situaci v oblasti DPH ve škole.

Tabulka 7 Ubytování

(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu		2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>
602 0160	Výnosy ubytování	15%	141 146,78
602 0161	Příplatek za ubytování	15%	5 740,24

Výnosy z ubytování jsou výnosy z ubytovacích služby poskytovaných v domově mládeže. Příplatek za ubytování platí všichni ubytovaní, kteří žádají ubytování v době víkendu, nebo svátku, kdy není běžný provoz domova mládeže na zajištění služby vrátného, který dohlíží nad dodržováním pořádku. Tento příplatek je účtován ve snížené sazbě DPH, jelikož se jedná o vedlejší výdaj k poskytnuté ubytovací službě podle § 36 odst. 1 písm. e) ZDPH. Výši DPH za roční období zjistíme metodou „zdola“ tak, že vynásobíme základ DPH sazbou DPH. Jelikož jsou všechny výnosy ve stejné sazbě, můžou se v rámci jednoho roku sečíst.

DPH z ubytování za rok 2013:

**146 887,02 Kč \* 15% = 22 033,05 Kč**

Tabulka 8 Stravování

(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu		2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>
602 0100	Výnosy stravné	21%	30 203,16
602 0110	Výnosy stravné-odvoz	15%	72 355,04
602 0502	Výnosy stravné-zaměstnanci	21%	179 854,00

Výnosy za stravování jsou složeny ze dvou položek: Výnosy stravné jsou výnosy za poskytnuté stravovací služby v základní sazbě DPH a Výnosy stravné-odvoz jsou výnosy za prodej potravin ve formě hlavního jídla. Výnosy stravné-zaměstnanci je sice součástí hlavní činnosti školy, ale jedná se o poskytnutí služby, z čehož plyne povinnost odvádět DPH z doplatku zaměstnance. Výši DPH proto vypočítáme za každou sazbu DPH zvlášť.

DPH ze stravování za rok 2013:

$$210\,057,16\text{ Kč} * 21\% = 44\,112,00\text{ Kč}$$

$$72\,355,04\text{ Kč} * 15\% = 10\,853,26\text{ Kč}$$

Tabulka 9 Nájmy

(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu		2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>
602 0170	Náklady s nájmem ostatní	21%	27 709,12
603 0210	Nájem ostatní	21%	30 376,84
603 0211	Příplatek za nájem	21%	991,80

Náklady s nájmem ostatní jsou vlastně přeúčtované náklady na pokrytí nákladů spojených s nájmem, jako jsou osobní náklady, spotřeba materiálu a služeb, apod. Nájem ostatní je tvořen rozdílem mezi výnosy za nájmy a náklady s nájmem – jedná se tedy o čistý nájem. Příplatek za nájem je obdobě jako příplatek za ubytování hrazen nájemci, kteří požadují pronájem v době prázdnin a svátků na zajištění služby vrátného. Sazby DPH jsou u všech položek stejné, výpočet bude tedy proveden z jejich součtu.

DPH z nájmu za rok 2013:

$$59\,077,76\text{ Kč} * 21\% = 12\,406,35\text{ Kč}$$

Tabulka 10 Pořádání kurzů  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu		2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>
602 0200	Vzdělávací kurz	21%	10 937,00
602 0210	Univerzita třetího věku	21%	23 908,00

Vzdělávací kurz, který proběhl v roce 2013, byl odborný kurz, který si objednala výrobní firma pro pět svých zaměstnanců, aby doplnila jejich znalosti v požadované problematice. Univerzita třetího věku je v podstatě také vzdělávací kurz určený zejména pro seniory. Sazby DPH jsou u obou položek stejné, výpočet bude tedy proveden z jejich součtu.

DPH z kurzů za rok 2013:

**34 845,00 Kč \* 21% = 7 317,45 Kč**

### **Technické zhodnocení v režimu přenesené daňové povinnosti**

V roce 2013 bylo provedeno na budově školy technické zhodnocení v celkové výši 5 366 646 Kč (vč. DPH). Z této částky bylo odvedeno 21 % DPH ve výši 931 650 Kč

### **Celkem**

Z výše uvedených výpočtů můžeme tedy určit výši DPH, kterou škola zaplatila v roce 2013.

<b>Základní sazba</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Daň na výstupu</b>
Stravování	210 057,16 Kč	44 112,00 Kč
Nájmy	59 077,76 Kč	12 406,35 Kč
Kurzy	34 845,00 Kč	7 317,45 Kč
<b><u>Celkem základní sazba</u></b>	<b><u>303 979,92 Kč</u></b>	<b><u>63 835,80 Kč</u></b>

Zdanitelná plnění v základní sazbě DPH jsou uváděna v priznání k DPH na řádku č. 1.

Ve sloupci Základ daně je uvedena částka 303 980 Kč a ve sloupci Daň na výstupu je uvedena částka 63 836 Kč. Uvedené částky jsou součtem za celý rok 2013.

<b>Snížená sazba</b>	<b>Základ daně</b>	<b>Daň na výstupu</b>
Ubytování	146 887,02 Kč	22 033,05 Kč
Stravování	72 355,04 Kč	10 853,26 Kč
<b><u>Celkem snížená sazba</u></b>	<b><u>219 242,06 Kč</u></b>	<b><u>32 886,31 Kč</u></b>

Zdanitelná plnění ve snížené sazbě DPH jsou uváděna v přiznání k DPH na řádku č. 2.

Ve sloupci Základ daně je uvedena částka 219 242 Kč a ve sloupci Daň na výstupu je uvedena částka 32 886 Kč. Uvedené částky jsou součtem za celý rok 2013.

**Součtem položek týkajících se DPH z běžných činností je částka 96 722 Kč.** Z této téměř stotisícové částky si škola nenárokovala žádné odpočty DPH na vstupu.

Pokud budeme brát v úvahu i **DPH z technického zhodnocení v celkové ve výši 931 650 Kč**, bude tato částka více jak milionová.

Zdanitelná plnění v režimu přenesené daňové povinnosti (§ 92a ZDPH) z pozice odběratele zboží nebo příjemce služeb je v základní sazbě je uváděna v přiznání k DPH na řádku č. 10.

Ve sloupci Základ daně je uvedena částka 4 435 245 Kč a ve sloupci Daň na výstupu je uvedena částka 931 650 Kč. Uvedené částky jsou součtem za celý rok 2013.

Pokud by škola uplatňovala nárok na odpočet daně (podle § 72 a násl.), uvedla by příslušnou poměrnou část plnění také v řádku 43 v přiznání k DPH. (Fitříková a Musilová, 2012, s. 13)

#### **4.4 Zjištění obratu pro posouzení limitu obratu DPH**

Nyní následuje přehled nejčastějších příjmů s přiřazením paragrafů, dle kterého je příjem zahrnut, či nezahrnut do limitu obratu rozhodného pro povinnou registraci k DPH.

### Co se ve střední škole NEZAHHRNUJE do limitu obratu rozhodného pro registraci k DPH

s uvedením příslušného paragrafu ZDPH (Fitříková a Musilová, 2010, s. 48-50):

- **Příspěvek zřizovatele na provoz** – není předmětem DPH.
- **Dotace (např. z veřejných zdrojů)** – není předmětem DPH.
- **Finanční dar** – není předmětem DPH.
- **Úrok z běžného účtu** – není předmětem DPH.
- **Finanční plnění (např. náhrada škody, sankce)** – není předmětem DPH.
- **Úplata za zájmové vzdělávání - § 57 odst. 1 písm. g)** – pokud je toto poskytováno studentům
- **Úplata za stravovací služby - § 57 odst. 1 písm. b)** – školská služba poskytovaná ve školském zařízení a pokud je poskytováno studentům, jedná se o plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet.
- **Úplata za ubytovací služby - § 57 písm. b)** – stejně jako u stravovacích služeb se jedná o školskou službu.
- **Úplata za pořádané výlety - §57 odst. 1 písm. b)** – pokud je splněna podmínka, že se jedná o školskou službu, která souvisí se vzděláním.
- **Úplata za návštěvu kulturních zařízení - §57 odst. 1 písm. b)** – pokud je splněna podmínka, že se jedná o školskou službu, která souvisí se vzděláním.
- **Přeúčtování služeb souvisejících s nájmy – § 36 odst. 11** – jedná se např. o energie, jejichž výše není vyšší, než uhrazené náklady a není u nich uplatněn nárok na odpočet DPH.
- **Úplata za prodej dlouhodobého majetku - § 4 odst. 2** – jde o odpisovaný majetek s pořizovací hodnotou vyšší než 40 tis. Kč.
- **Úplata za prodej vyřazeného majetku - § 51 odst. 1 písm. m) a § 62 odst. 1** – jedná se o nepotřebný majetek, při jehož pořízení, případně při změně účelu použití, plátce nemohl uplatnit nárok na odpočet DPH, protože je používal k plnění osvobozených od DPH.

- **Kopírování školních pomůcek - § 57 odst. 1 písm. d)** - pokud je škola schopná prokázat, že se jedná o plnění související s výchovou a vzděláváním.
- **Úplata za pronájem tělocvičny, nebo jiného sportovního zařízení pro vykonávání sportovní činnosti - § 61 písm. d)** – osvobození je podmíněno právě vykonáváním sportovní činnosti a tím, že pronájem poskytuje organizace, která nebyla zřízena za účelem podnikání.
- **Úplata za rekvalifikaci - § 57 odst. 1 písm. d)** – pokud poskytují rekvalifikaci v rámci akreditovaného vzdělávacího programu.

### **Co se ve střední škole ZAHHRNUJE do limitu obratu rozhodného pro registraci k DPH**

s uvedením příslušného paragrafu ZDPH (Fitříková a Musilová, 2010, s. 51):

- **Úplata z krátkodobých nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor - § 56 odst. 3** – krátkodobý pronájem je pronájem trvající nejdéle 48 hodin nepřetržitě a osvobození od DPH se na něj oproti dlouhodobému pronájmu nevztahuje.
- **Úplata z nájmu garáže, parkovací plochy - § 56 odst. 3** – stejně jako na krátkodobý nájem, uvedený výše, se na něj osvobození od DPH nevztahuje.
- **Úplata z nájmu pozemků, staveb, bytů, nebytových prostor, pokud nejsou příležitostnou činností - § 4a odst. 1 písm. c)** – jde o plnění osvobozené od DPH podle § 56 ZDPH, ale nejedná se o doplňkovou činnost uskutečňovanou příležitostně, což je podmínkou pro to, aby tato úplata nebyla zahrnuta do limitu obratu rozhodného pro povinnou registraci k DPH.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Od 1.1.2014 platí nová úprava ZDPH a nájmy vybraných nemovitých věcí jsou uvedeny v § 56a ZDPH, který však není uveden v § 4a odst. 1 písm. c) a proto již není součástí limitu obratu rozhodného pro registraci k DPH. (Sladkovský, 2014, s. 4)



- **Úplata za „pronájem“ plochy pro reklamu, nebo nápojový automat - § 56 odst. 3** – jedná se o nájem trvale instalovaných zařízení a strojů, na které se nevztahuje osvobození od DPH.
- **Úplata za stravovací služby pro zaměstnance a cizí osoby - § 2 odst. 2** – poskytnutí služby, která je předmětem DPH, a není osvobozena od DPH.
- **Úplata za volnočasové aktivity dospělých - § 2 odst. 2** – poskytnutí služby, která je předmětem DPH, a není osvobozena od DPH.
- **Úplata za kvalifikační kurzy - § 2 odst. 2** – poskytnutí služby, která je předmětem DPH, a není osvobozena od DPH.
- **Úplata za poskytování služeb pro jiné osoby, než studenty střední školy - § 2 odst. 2** – poskytnutí služby, která je předmětem DPH, a není osvobozena od DPH.

V této kapitole budou dále rozebrány jednotlivé nákladové účty (třída 6xx) z pohledu jejich vlivu na obrát, který se započítává do limitu rozhodného pro povinnou registraci k DPH. Na konci názvu účtu je uvedeno, zda se započítává do obrátu (ANO), či nikoliv (NE) podle § 4a ZDPH.

Pro lepší orientaci v problematice je zde vysvětleno několik zkratk jednotlivých činností, které byly již popsány v kapitole 4.1.

**DČ – Doplnková činnost** – je prováděna na základě živnostenského oprávnění, jedná se o ekonomickou činnost za účelem zisku a využívají se k ní volné kapacity.

**HČ – Hlavní činnost** – činnost, pro kterou byla organizace zřízena, a je hrazena z dotací.

**JZ – Jiné zdroje** – jedná se o hlavní činnost organizace, která je prováděna za úplatu (např. ubytování v domově mládeže, stravování aj.)

Nyní následuje analýza jednotlivých výnosových účtů:

**602 0100 – DČ – Stravovací služby** **Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013: **30 203,16 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Výnosy za stravovací služby poskytované cizím strážníkům, nejedná se o poskytnutí stravovacích služeb žákům a zaměstnancům školy.

**602 0110 – DČ – Stravování - odvoz** **Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013: **72 355,04 Kč**

- Zdanitelné plnění – snížená sazba DPH
- Výnosy za prodej jídel připravených v kuchyni školy, která jsou odvážena k výdeji u odběratele.

**602 0160 – DČ – Ubytování** **Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013: **141 146,78 Kč**

- Zdanitelné plnění – snížená sazba DPH
- Výnosy za ubytovací služby poskytované v domově mládeže pro veřejnost, nejedná se o výnos za ubytování žáků.

**602 0160 – DČ – Příplatek za bytování** **Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013: **5 740,24 Kč**

- Zdanitelné plnění – snížená sazba DPH
- Výnosy za ubytovací služby poskytované v domově mládeže pro veřejnost, který pokrývá osobní náklady související se zajištěním ubytování o víkendech, prázdninách a svátcích (služby vrátného).

**602 0170 – DČ – Náklady s ostatním nájmem** **Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013: **27 709,12 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Výnosy související s krátkodobým nájmem učeben, které pokrývají náklady na spotřebu materiálu, energií, služeb a osobní náklady.

**602 0180 – DČ – Náklady s nájmem tělocvičny** **Do limitu obratu: NE**

- Plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet
- Výnosy související s krátkodobým nájmem tělocvičny, které pokrývají náklady na spotřebu materiálu, energií, služeb a osobní náklady.

**602 0190 – DČ – Náklady s nájmem bytů** **Do limitu obratu: NE**

- Plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet, které je zahrnuto do limitu obratu podle § 4a odst. 1 písm. c) ZDPH v úpravě roku 2013, avšak v roce 2014 již není v tomto ustanovení uvedena, a proto s ohledem na budoucí použití této položky dále nebude zahrnována do limitu obratu.
- Výnosy související s dlouhodobým nájmem bytů, které pokrývají náklady na spotřebu energií.

**602 0200 – DČ – Pořádání kurzů** **Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013: **10 937,00 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Výnosy za pořádání kurzů pro dospělé na základě požadavků výrobních firem .

**602 0210 – DČ – Univerzita třetího věku** **Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013: **23 908,00 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Výnosy za pořádání Univerzity třetího věku, která však není poskytována na vysoké škole podle § 57 odst. 1 písm. c) ZDPH.

**602 0500 – JZ - Strava z FKSP** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- Výnosy z příspěvku zaměstnavatele poskytovaného z fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP) na stravování zaměstnanců – není předmětem DPH, protože se nejedná o dodání zboží, ani poskytnutí služby, ale jedná se „jen“ o příspěvek zaměstnavatele.

<b>602 0501 – JZ – Strava žáci</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b>602 0503 – JZ – Strava žáci jiné školy</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b>602 0504 – JZ – Strava dětí mateřské školy</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b><u>602 0503 – JZ – Strava žáci ubytovaní v DM</u></b>	<b><u>Do limitu obratu: NE</u></b>

- Osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet.
- Výnosy za úplaty žáků za stravování v ceně potravin, jedná se o školskou službu poskytovanou ve školském zařízení, která podporuje vzdělávání ve škole podle § 57 odst. 1 písm. b) ZDPH.

<b><u>602 0502 – JZ – Strava zaměstnanci</u></b>	<b><u>Do limitu obratu: ANO</u></b>
--	-------------------------------------

Celkový obrat v roce 2013: **179 854,00 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Doplatek zaměstnanců na stravování, který je tvořen rozdílem mezi cenou potravin a příspěvkem zaměstnavatele z FKSP – tento rozdíl je zdanitelným plněním - poskytnutím stravovací služby.

<b>602 0800 – JZ – Ostatní tržby</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b>602 0802 – JZ – Studijní průkazy</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b>602 0803 – JZ – Prodej čipů</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b>602 0810 – JZ – Průkazy žáků</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b>602 0820 – JZ – Ubytování v DM</b>	<b>Do limitu obratu: NE</b>
<b><u>602 0880 – JZ - Informace</u></b>	<b><u>Do limitu obratu: NE</u></b>

- Osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet
- Výnosy za úplaty žáků za materiál a služby poskytované v souvislosti s výukou, jedná se o školské služby poskytované ve školském zařízení, které podporují vzdělávání ve škole podle § 57 odst. 1 písm. b) ZDPH.

<b><u>602 0890 – JZ – Reklama</u></b>	<b><u>Do limitu obratu: ANO</u></b>
---------------------------------------	-------------------------------------

Celkový obrat v roce 2013: **800,00 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Příjem z reklamy je součástí hlavní činnosti, ale je zdanitelným plněním, a proto je také zahrnut do limitu obratu.

**603 0100 – DČ – Nájem bytů****Do limitu obratu: NE**

- Plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet
- Příjmy za nájem byty, které jsou součástí domova mládeže a využívají je zaměstnanci k bydlení, které je zahrnuto do limitu obratu podle § 4a odst. 1 písm. c) ZDPH v úpravě roku 2013, avšak v roce 2014 již není v tomto ustanovení uvedena, a proto s ohledem na budoucí použití této položky dále nebude zahrnována do limitu obratu.

**603 0200 – DČ – Nájem tělocvičny****Do limitu obratu: NE**

- Plnění osvobozené od DPH bez nároku na odpočet
- Nájem tělocvičny, která je využívána k účelu sportování podle § 61 písm. d) ZDPH.

**603 0210 – DČ – Nájem ostatní****Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013:

**30 376,80 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Nájmem učeben, které jsou využívány veřejností ke krátkodobým nájům (do 48 hodin), nejčastěji za účelem pořádání školení.

**603 0211 – DČ – Příplatek k nájmu ostatnímu****Do limitu obratu: ANO**

Celkový obrat v roce 2013:

**991,80 Kč**

- Zdanitelné plnění – základní sazba DPH
- Příplatek za nájmem učeben o víkendech, prázdninách a svátcích, které jsou využívány veřejností ke krátkodobým nájům - jde o pokrytí služeb vrátného.

**644 0300 – JZ – Prodej materiálu****Do limitu obratu: NE**

- Osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet
- V roce 2013 byl zlikvidován sklad materiálu v dílnách a některé položky byly odvezeny do sběrných surovin, osvobozeno je podle § 62 odst. 1 ZDPH, kde je uvedeno, že dodání zboží, u kterého při pořízení plátce nemohl uplatnit nárok na odpočet, protože je používal k uskutečnění plnění osvobozených od DPH, je plněním osvobozeným od DPH.

**648 0301 – JZ – Použití rezervního fondu - sankce** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- V roce 2013 byla školou zaplácena sankce za porušení rozpočtové kázně v souvislosti s realizací projektu financovaného z Evropské unie. Nejedná se o dodání zboží, ani poskytnutí služby, a proto není předmětem DPH.

**648 0315 – JZ – Použití rezervního fondu – nákup materiálu** **Do limitu obratu: NE****648 0315 – JZ – Použití FKSP – nákup materiálu** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- Výnos z rezervního fondu byl použit na nákup materiálu souvisejícího se vzděláváním a prostředky z FKSP byly použity na nákup vybavení ke zlepšení pracovních podmínek zaměstnanců. Nejedná se o dodání zboží, ani poskytnutí služby, a proto není předmětem DPH.

**649 0100 – DČ – Cenový rozdíl** **Do limitu obratu: NE****649 0610 – JZ – Cenový rozdíl potravin** **Do limitu obratu: NE****649 0620 – JZ – Cenový rozdíl ostatní** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- Cenové rozdíly vznikají při zaokrouhlování jednotlivých položek, které jsou hrazeny v cenách zaokrouhlených. Nejedná se o dodání zboží, ani poskytnutí služby, a proto není předmětem DPH.

**649 0300 – JZ – Výnosy z pojistných událostí** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- Výnos z pojistné události vznikl na základě škody, která byla škole způsobena neznámou osobou a pojišťovna proplatila vzniklou škodu ve skutečné výši po odečtení spoluúčasti. Nejedná se o dodání zboží, ani poskytnutí služby, a proto není předmětem DPH.

**649 0320 – JZ – Příjem darů** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- Výnos z příjmu darů není dodání zboží, ani poskytnutí služby, a proto není předmětem DPH.

**649 0651 – JZ – Ztracené čipy** **Do limitu obratu: NE****649 0660 – JZ – Ostatní výnosy - čipy** **Do limitu obratu: NE**

- Osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet
- Žákům školy jsou v rámci školských služeb poskytovány čipy, které slouží k evidenci odebrané stravy, ke kopírování, otevírání vstupních dveří apod. Tyto čipy jsou žákům poskytovány bezplatně. Pokud však žák ztratí čip, kupuje si nový a tím škole vzniká výnos za ztracené čipy.

**649 0810 – JZ – Zdravotní pojištění za neplacené volno** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- Výnos ze zdravotního pojištění, které zaplatí zaměstnanec zaměstnavateli při čerpání neplaceného volna a ten jej poté odvede do zdravotní pojišťovny, není dodání zboží, ani poskytnutí služby, a proto není předmětem DPH.

**662 0XXX – JZ – Úroky** **Do limitu obratu: NE****668 0980 – JZ – Kurzové zisky** **Do limitu obratu: NE**

- Není předmětem DPH
- Výnos z úroků z běžného účtu a výnos z kurzových rozdílů není dodání zboží, ani poskytnutí služby, a proto není předmětem DPH.

**672 0XXX – HČ, JZ – Dotace** **Do limitu obratu: NE**

- Osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet
- Dotace zřizovatele na dotace ze státního rozpočtu poskytnuté na investice, nebo provoz příspěvkové organizace jsou vždy poskytnuty na hlavní činnost organizace, která je osvobozena od DPH bez nároku na odpočet. Stejně jsou posuzovány i dotace poskytnuté z Evropské unie, které jsou však již považovány za jiné zdroje.

**Celkový obrat pro zjištění limitu**

V následující tabulce je uveden souhrn účtů, které jsou rozhodné pro limit obratu.

Tabulka 11 Obrat pro zjištění limitu obratu  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Název účtu	Celkem v roce 2013
602 0100-DČ-Stravovací služby	30 203,16 Kč
602 0110-DČ-Stravování-odvoz	72 355,04 Kč
602 0160-DČ-Ubytování	141 146,78 Kč
601 0161-DČ-Příplatek za ubytování	5 740,24 Kč
602 0170-DČ-Náklady s ostatním nájmem	27 709,12 Kč
602 0200-DČ-Pořádání kurzů	10 937,00 Kč
602 0210-DČ-Univerzita třetího věku	23 908,00 Kč
602 0502-JZ-Strava zaměstnanci	179 854,00 Kč
602 0890-JZ-Reklama	800,00 Kč
603 0210-DČ-Nájem ostatní	30 376,84 Kč
603 0211-DČ-Příplatek k nájmu ostatnímu	991,80 Kč
<b>Celkem</b>	<b>524 021,98 Kč</b>

Celkový obrat pro zjištění limitu obratu povinného pro registraci k DPH po součtu výše uvedených položek činí **524 021,98 Kč**.

Vzhledem k tomu, že škola je plátcem DPH již několik let a limit obratu povinného k registraci DPH nedosahuje 1 000 000 Kč, je v současné době považována za dobrovolného plátce DPH. Mohlo by se uvažovat o zrušení registrace plátce DPH, ale pro posouzení této situace je zapotřebí ještě provést analýzu budoucího vývoje obratu rozhodného pro povinnou registraci k DPH.

## **4.5 Nárok na odpočet DPH v roce 2013**

Aby bylo možné vypočítat teoretický nárok na odpočet DPH školy v roce 2013, je potřeba nejdříve určit výši koeficientů – poměrného a kráceného a dále zjistit výši celkového nároku na odpočet DPH, abychom se na něj mohly aplikovat vypočítané koeficienty.

### **4.5.1 Poměrný koeficient pro rok 2013**

Jak již bylo uvedeno v kapitole 2.11.1, poměrný koeficient se používá v případě, že poplatník uskutečňuje zdanitelné plnění jak **v rámci svých ekonomických činností, tak pro účely s nimi nesouvisejícími**, proto je potřeba ve škole odlišit ekonomické a ostatní činnosti.



Poměrný koeficient u jednotlivého zdanitelného plnění může být u každého plnění stanoven podle jiných kritérií, ale pokud jej nelze jednoznačně zjistit v okamžiku uplatnění odpočtu (např. poměrem podlahové plochy, ujetých kilometrů, kusů spotřebovaných pro ekonomickou činnost aj.), lze jej podle § 75 odst. 4 ZDPH stanovit kvalifikovaným odhadem. Po skončení kalendářního roku, jako v tomto případě, lze již určit skutečný podíl ekonomických a ostatních činností.

Pro následující výpočet budou jako podklad pro určení poměru jednotlivých činností použity jednotlivé výnosové účty, které s koeficientem souvisí, jelikož ani po ukončení kalendářního nelze jednoznačně rozdělit náklady podle jiných kritérií, jak je uvedeno výše.

Tabulka 12 Podklad pro výpočet poměrného koeficientu  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Kč</b>
602 0XXX	Výnosy z poskytnutých služeb	3 127 987,41
602 0500	Stravování z FKSP	-85 194,00
603 0XXX	Výnosy z nájmu	223 079,68
644 0XXX	Výnosy z prodeje materiálu	181,81
	<b>Ekonomická činnost celkem</b>	<b>3 266 054,90</b>
Účet	Název účtu	2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Kč</b>
602 0500	Stravování z FKSP	85 194,00
648 0XXX	Čerpání fondů	55 932,00
649 0XXX	Ostatní výnosy (dary, cenové rozdíly)	12 931,57
662 0XXX	Úroky	11 454,14
663 0XXX	Kurzové zisky	6 548,49
672 0XXX	Dotace (z rozpočtu kraje, státu, EU)	24 303 004,83
	<b>Ostatní činnost celkem</b>	<b>24 475 065,03</b>
	<b>Činnosti celkem</b>	<b>27 741 119,93</b>

*Výpočet poměrného koeficientu:*

$\text{Poměrný koeficient} = \frac{3\,266\,054,90}{3\,266\,054,90 + 24\,475\,065,03} = 12\%$
--

Z výpočtu vyplynulo, že poměrný koeficient pro rok 2013 je ve výši 12 % po zaokrouhlení na celé procento nahoru.

Pro potřeby zpracování roku 2013 se bude uvažovat, že koeficient bude nastaven jednotný pro všechny činnosti organizace.

#### 4.5.2 Krácený koeficient pro rok 2013

Jak již bylo uvedeno v kapitole 2.11.2, krácený koeficient se používá v případě, že poplatník použije přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet DPH, tak pro plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet, proto je potřeba ve škole odlišit plnění s nárokem a bez nároku na odpočet DPH. Podle § 76 odst. 6 ZDPH se pro výpočet nároku v daném kalendářním roce použije koeficient z předchozího roku. Proto lze níže vypočtený koeficient z roku 2013 použít pro rok 2014.

Tabulka 13 Podklad pro výpočet kráceného koeficientu  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu		2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>
602 0100	Výnosy stravné	21%	30 203,16
602 0110	Výnosy stravné-odvoz	15%	72 355,04
602 0160	Výnosy ubytování	15%	141 146,78
602 0161	Příplatek za ubytování	15%	5 740,24
602 0170	Náklady s nájmem ostatní	21%	27 709,12
602 0200	Vzdělávací kurz	21%	10 937,00
602 0200	Univerzita třetího věku	21%	23 908,00
602 0502	Stravné zaměstnanců	21%	179 854,00
602 0890	Reklama	21%	800,00
603 0210	Nájem ostatní	21%	30 376,84
603 0211	Příplatek za nájem	21%	991,80
	<b>Ekonomická činnost s nárokem na odpočet DPH celkem</b>		<b>524 021,98</b>
	<b>Účet</b>		<b>2013</b>
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>
602 0180	Náklady s nájmem tělocvična	---	29 190,96
602 0190	Náklady s nájmem byty	---	34 166,00
602 0501	Stravné žáků	---	1 068 692,58
602 0503	Stravné žáků SŠ-odvoz	---	384 905,73
602 0504	Stravné žáků MŠ-odvoz	---	95 674,80
602 0505	Stravné žáků DM	---	422 085,00
602 0800	Prodej služeb	---	43 809,00
602 0802	Prodej stud. průkazů	---	121,00
602 0803	Prodej čipů	---	102,00
602 0810	Výnosy z produktivní práce žáků	---	990,00
602 0820	Ubytování žáků	---	467 218,00
602 0880	Informace	---	3 185,00
603 0100	Nájem byty	---	166 752,00
603 0200	Nájem tělocvična	---	24 959,04
644 0300	Prodej materiálu	---	181,81
	<b>Ekonomická činnost bez nároku na odpočet DPH celkem</b>		<b>2 742 032,92</b>
	<b>Ekonomická činnosti školy celkem</b>		<b>3 266 054,90</b>

Výpočet kráceného koeficientu:

$$\text{Krácený koeficient} = \frac{524\,021,98}{524\,021,95 + 2\,742\,032,92} = 17\%$$

Z výpočtu vyplynulo, že krácený koeficient pro rok 2013 je ve výši 17 % po zaokrouhlení na celé procento nahoru.

#### 4.5.3 Souběh nároku na odpočet DPH v krácené výši a v poměrné výši

Podle § 76 odst. 2 ZDPH se při souběhu nároku na odpočet DPH v krácené a poměrné výši pro výpočet použije namísto částky DPH na vstupu částka odpočtu daně v poměrné výši stanovená postupem podle § 75 ZDPH.

#### Daň na vstupu

Pro výpočet daně na vstupu je potřeba analyzovat jednotlivé nákladové účty, aby bylo jasné, jakými koeficienty bude možné vypočtenou daň krátit. Pokud má plátce nárok na odpočet daně v plné výši, bude uveden koeficient 100%. Do dalších výpočtů budou tedy vybrány pouze nákladové účty, u nichž je předpoklad, že souvisejí s ekonomickou činností a je u nich možnost nároku na odpočet DPH a nebudou se dále zpracovávat účty, u nichž by byl uveden koeficient 0%, což znamená, že plátce nemá žádný nárok na odpočet daně.

**Ve výpočtu nebudou tedy uvedeny:**

- **osobní náklady, včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění, náhrad platů, cestovních náhrad, školení a příspěvku na stravné** – nejedná se o náklady, u nichž by byl jakýkoliv nárok na odpočet DPH
- **přímé náklady** – jsou kryty dotací poskytovanou Ministerstvem školství, mládeže a sportu na pokrytí nákladů na platy, učební pomůcky a další výdaje spojené s výukou, což vylučuje možnost použití na jakékoliv jiné účely
- **náklady na projekty financované z Evropské unie** – i zde je vyloučeno použití prostředků na jiné účely, než na jaké byly určeny
- **čerpání fondů (rezervní fond, fond odměn, investiční fond a fond kulturních a sociálních potřeb)** – prostředky vyčerpané z fondů organizace jsou přesně určeny na

pokrytí nákladů souvisejících s hlavní činností organizace a výnosy z nich nelze proto využívat k jiným účelům

- **odborná literatura a knihy do výuky a do knihovny** – slouží výhradně žákům v rámci hlavní činnosti organizace a nakupují se vždy zvlášť
- **materiál spotřebovaný na výuku ve škole a učební pomůcky** – nakupuje se vždy na samostatné faktuře a slouží k účelu výuky
- **spotřeba čipů ve školní jídelně** – nebude se uvažovat o použití koeficientů, protože spotřeba pro cizí strážníky a zaměstnance je zcela zanedbatelná
- **spotřeba pohonných hmot** – automobily se nevyužívají pro ekonomickou činnost
- **reprezentace** – neslouží pro účely ekonomické činnosti
- **odpisy majetku a cenové rozdíly** – nejedná se o ekonomickou činnost, ani o zdanitelné plnění
- **nákup drobného majetku** – pokud se nejedná o majetek zakoupený v rámci doplňkové činnosti, nebude se uvažovat o nároku na odpočet, protože tento majetek se k ekonomické činnosti využívá jen zcela výjimečně
- **poštovné a bankovní poplatky** – není u nich nárok na odpočet DPH

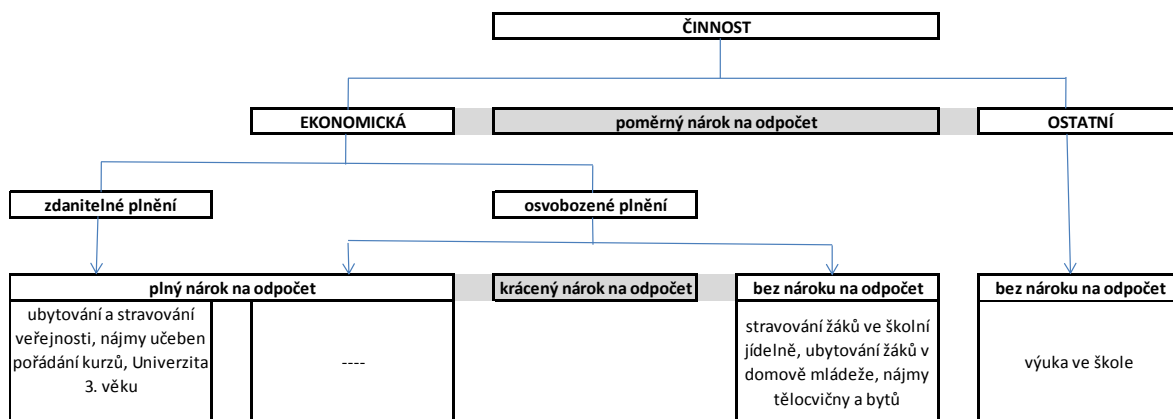
#### 4.5.4 Výpočet nároku na odpočet DPH v roce 2013

Výpočet nároku na odpočet DPH v roce 2013 se skládá z výpočtu nároku s použitím vypočtených koeficientů. Jelikož tento rok již skončil, bude pro výpočet poměrného nároku na odpočet DPH použit poměrný koeficient pouze jeden pro celou organizaci, i když je možno použít jiný pro každé plnění.

Tabulka 14 Rekapitulace koeficientů  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

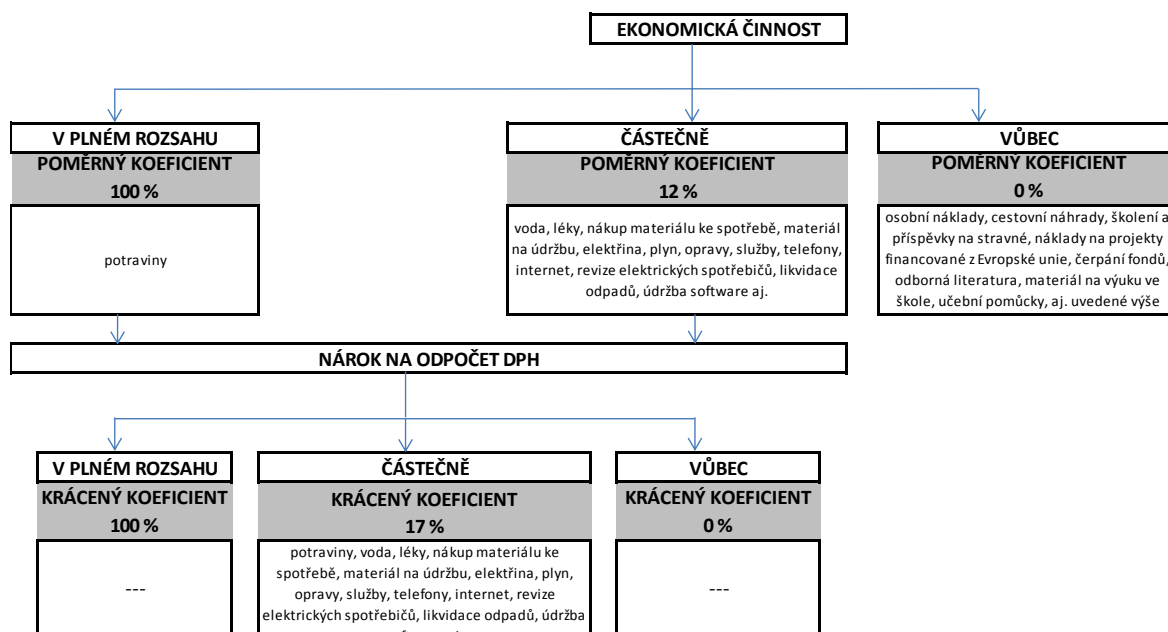
Koeficienty výpočtu DPH	
Koeficient pro výpočet 21% DPH	0,1736
Koeficient pro výpočet 15% DPH	0,1304
Poměrný a krácený koeficient	
Poměrný koeficient	12% (0,12)
Krácený koeficient	17% (0,17)

Pro další výpočet je důležité definovat jednotlivé činnosti organizace, zda se jedná o činnost ekonomickou nebo ostatní a zda při této činnosti vznikne nárok na odpočet DPH, či nikoliv. K tomu slouží následující obrázek.



Obrázek 4 Činnosti školy (Táborská, 2012, vlastní zpracování)

Za pomoci koeficientů a za pomoci testovací tabulky (Obrázek 3 z kapitoly 2.11.3) bude proveden výpočet skutečného nároku na odpočet DPH v roce 2013.



Obrázek 5 Testovací tabulka školy (vlastní zpracování)

**Potraviny**

Nákup potravin je specifickou položkou v tomto výpočtu. Jde vždy o ekonomickou činnost (poměrný koeficient je 100%), protože odebraná strava je vždy za úplatu a bude se rozlišovat pouze plnění s nárokem a bez nároku na odpočet DPH (krácený koeficient), protože

nakoupené potraviny jsou využívány jak pro stravování žáků školy (bez nároku na odpočet), tak pro stravování veřejnosti (s nárokem na odpočet). Nákup potravin je v 15% sazbě DPH a výpočet nároku metodou shora bude tedy následující:

*Plný nárok na odpočet DPH:*

$$\text{DPH} \quad 2\,238\,270,38 \text{ Kč} * 0,1304 = \mathbf{291\,870,46 \text{ Kč}}$$

$$\text{základ DPH} \quad 2\,238\,270,38 \text{ Kč} - 291\,870,46 \text{ Kč} = 1\,946\,399,92 \text{ Kč}$$

*Poměrný nárok na odpočet DPH:*

$$\text{DPH} \quad 291\,870,46 \text{ Kč} * 1,00 = 291\,870,46 \text{ Kč}$$

$$\text{základ DPH} \quad 1\,946\,399,92 \text{ Kč} * 1,00 = 1\,946\,399,92 \text{ Kč}$$

*Souběh poměrného a kráceného odpočtu DPH:*

$$\text{DPH} \quad 291\,870,46 \text{ Kč} * 0,17 = \mathbf{49\,617,98 \text{ Kč}}$$

Do přiznání k DPH se uvede nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění ve snížené sazbě DPH na řádek č. 41. Do sloupce Základ daně se uvede částka 1 946 400 Kč, do sloupce Krácený odpočet se uvede částka 291 870 Kč a část odpočtu daně v krácené výši se uvede na řádek č. 52 do sloupce Odpočet ve výši 49 618 Kč. Uvedené částky jsou součtem za rok 2013.

### **Voda + léky**

Nákup vody a léků se týká jak ekonomické a ostatní činnosti (poměrný koeficient), tak činnosti s nárokem a bez nároku na odpočet DPH (krácený koeficient) a je uveden v samostatné položce, jelikož jejich nákup je, na rozdíl od ostatních položek uvedených níže, v 15% sazbě DPH, a proto výpočet bude probíhat následovně:

*Plný nárok na odpočet DPH:*

$$\text{DPH} \quad 347\,751,00 \text{ Kč} * 0,1304 = \mathbf{45\,346,73 \text{ Kč}}$$

$$\text{základ DPH} \quad 347\,751,00 \text{ Kč} - 45\,346,73 \text{ Kč} = 302\,404,27 \text{ Kč}$$

*Poměrný nárok na odpočet DPH:*

$$\text{DPH} \quad 45\,346,73 \text{ Kč} * 0,12 = 5\,441,57 \text{ Kč}$$

$$\text{základ DPH} \quad 302\,404,27 \text{ Kč} * 0,12 = 36\,288,51 \text{ Kč}$$

*Souběh poměrného a kráceného odpočtu DPH:*  $5\,411,57 \text{ Kč} * 0,17 = \underline{\underline{925,07 \text{ Kč}}}$

Do přiznání k DPH se uvede nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění ve snížené sazbě DPH na řádek č. 41. Do sloupce Základ daně se uvede částka 36 288 Kč, do sloupce Krácený odpočet se uvede částka 5 441 Kč a část odpočtu daně v krácená výši se uvede na řádek č. 52 do sloupce Odpočet ve výši 925 Kč. Uvedené částky jsou součtem za rok 2013.

### **Ostatní**

Ostatní nákupy se týkají jak ekonomické a ostatní činnosti (poměrný koeficient), tak činnosti s nárokem a bez nároku na odpočet DPH (krácený koeficient). Zde patří např. nákup materiálu ke spotřebě, materiál na údržbu, elektřina, plyn, opravy, služby, telefony, internet, revize elektrických spotřebičů, likvidace odpadů, údržba software aj. Tyto položky jsou v 21% sazbě DPH a výpočet je následující:

*Plný nárok na odpočet DPH:*

*DPH*  $3\,265\,504,35 \text{ Kč} * 0,1736 = \mathbf{566\,891,56 \text{ Kč}}$

*základ DPH*  $3\,265\,504,35 \text{ Kč} - 566\,891,56 = 2\,698\,612,79 \text{ Kč}$

*Poměrný nárok na odpočet DPH:*

*DPH*  $566\,891,56 \text{ Kč} * 0,12 = 68\,026,99 \text{ Kč}$

*základ DPH*  $2\,698\,612,79 \text{ Kč} * 0,12 = 323\,833,53 \text{ Kč}$

*Souběh poměrného a kráceného odpočtu DPH:*  $68\,026,99 \text{ Kč} * 0,17 = \underline{\underline{11\,564,59 \text{ Kč}}}$

Do přiznání k DPH se uvede nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění v základní sazbě DPH na řádek č. 40. Do sloupce Základ daně se uvede částka 323 834 Kč, do sloupce Krácený odpočet se uvede částka 68 027 Kč a část odpočtu daně se uvede na řádek č. 52 do sloupce Odpočet ve výši 11 565 Kč. Uvedené částky jsou součtem za rok 2013.

### **Technické zhodnocení**

Další možnou nárokovou položkou je **technické zhodnocení budovy**, která se využívá pro všechny oblasti činnosti. Toto technické zhodnocení proběhlo v roce 2013.

*Plný nárok na odpočet DPH:*

*DPH*  $5\,366\,646,00 \text{ Kč} * 0,1736 = \mathbf{931\,649,75 \text{ Kč}}$

*základ DPH*  $5\,366\,646,00 \text{ Kč} - 931\,649,75 \text{ Kč} = 4\,434\,996,25 \text{ Kč}$

*Poměrný nárok na odpočet DPH:*

*DPH*  $931\,649,75 \text{ Kč} * 0,12 = 111\,797,97 \text{ Kč}$

*základ DPH*  $4\,434\,996,25 \text{ Kč} * 0,12 = 532\,199,55 \text{ Kč}$

*Souběh poměrného a kráceného odpočtu DPH:*  $111\,797,97 \text{ Kč} * 0,17 = \mathbf{19\,005,65 \text{ Kč}}$

Do přiznání k DPH se uvede nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění vykázaných v řádcích 3 až 13 v základní sazbě DPH na řádek č. 43. Do sloupce Základ daně se uvede částka 532 200 Kč, do sloupce Krácený odpočet se uvede částka 111 798 Kč a část odpočtu daně v krácené výši se uvede na řádek č. 52 do sloupce Odpočet ve výši 19 005 Kč. Uvedené částky jsou součtem za rok 2013.

### **Celkový nárok na odpočet DPH**

V roce 2013 bylo možné odečíst **62 107,64 Kč z běžných činností** (z toho: 49 617,98 Kč za potraviny, 925,07 Kč za vodu + léky a 11 564,59 Kč za ostatní) a **19 005,65 Kč z technického zhodnocení**.

Toto je částka, kterou by škola mohla získat, kdyby uplatňovala nárok na odpočet DPH v roce 2013.

Do přiznání k DPH se uvede nárok na odpočet DPH:

na řádek č. 40            Základ daně: 323 834 Kč            Krácený odpočet: 68 027 Kč

na řádek č. 41            Základ daně: 1 983 688 Kč            Krácený odpočet: 297 311 Kč

Část odpočtu daně v krácené výši na řádek č. 52            Koeficient (%): 17

Odpočet: 62 108 Kč

Pokud by škola uplatňovala i nárok na odpočet DPH z technického zhodnocení, vypadalo by to následovně:

na řádek č. 43            Základ daně: 532 200 Kč            Krácený odpočet: 111 798 Kč



Část odpočtu daně v krácené výši na řádek č. 52	Koeficient (%):	17
	Odpočet:	19 005 Kč

Uvedené částky jsou součtem za rok 2013.

Nárok na odpočet z technického zhodnocení však není vhodné zpětně vyžádat, protože technické zhodnocení bylo financováno z investičních dotací, které pokryly i zaplacenou DPH a tyto by zpětným vyžádáním DPH byly poníženy a tím by mohlo dojít k porušení rozpočtové kázně, což je přísně hlídáno a sankcionováno za strany správce rozpočtu, kterým je v tomto případě zřizovatel - kraj.

Dále pokud by i nárok byl uplatněn řádně v průběhu roku, mohlo by dojít k situaci, že úpravou koeficientu při ročním vypořádání dojde ke změně nároku na odpočet daně a opět by mohla nastat tato situace. Bylo by potřeba prověřit, jakým způsobem se v tomto případě zachová správce rozpočtu, který investiční dotaci poskytl. Možnost nároku na odpočet DPH z technického zhodnocení je zde uvedeno pouze jako teoretická možnost, která by mohla vzniknout v průběhu realizace akce.

Dalším problémem při uplatňování nároku na odpočet DPH z technického zhodnocení je fakt, že úprava nároku na odpočet DPH se posuzuje u každého technického zhodnocení zvlášť. Pokud se na budově provede více technických zhodnocení v průběhu několika let, pro názornost uveďme rok 2xx1, 2xx3 a 2xx5, bude se posuzovat každé technické zhodnocení zvlášť. Tzn., že v roce 2xx1 se bude posuzovat jedno technické zhodnocení, v roce 2xx3 se budou posuzovat dvě technická zhodnocení a v roce 2xx5 to budou již tři technická zhodnocení téže budovy.

Pokud dojde ke zhodnocení dalšího majetku, může být těchto položek nepřehledné množství. K tomuto se ještě přidá dlouhodobý a krátkodobý majetek, který se také testuje na změnu použití a situace je tak nepřehledná, že je zde obrovské riziko vzniku chyby a proto školy často upouští od uplatňování nároku na odpočet z technického zhodnocení, případně z pořízení majetku.

## 5 NÁVRH ŘEŠENÍ

### 5.1 Odhad budoucího vývoje obratu pro posouzení limitu obratu DPH

Pro odhad budoucího vývoje DPH bude čerpáno z obratu roku 2013, který bude upraven s ohledem na předpokládané změny, které nastaly již v průběhu roku 2013, ale ještě neovlivnily vývoj v celém roce. Jedná se zejména o výnosy za odvážená jídla a za ostatní nájmy. Dále bude zohledněna situace v ubytovacích službách, kdy nebylo možné v minulých letech ubytovávat veřejnost v době letních prázdnin.

Nyní následuje analýza jednotlivých výnosových účtů:

#### **602 0100 – DČ – Stravovací služby**

Obrat v roce 2013 činil 30 203,16 Kč, kdy se ve školní jídelně pravidelně stravovali pouze 3 strážníci z řad veřejnosti a příležitostně byla poskytnuta stravovací služba skupinám osob, které se účastnili školení v pronajatých prostorech školy. V roce 2014 se nepředpokládá žádná významná změna.

Odhad obratu pro rok 2014

**30 tis. Kč**

#### **602 0110 – DČ – Stravování - odvoz**

Obrat v roce 2013 činil 72 355,04 Kč. Tato položka je tvořena výnosy za odvoz jídla pro zaměstnance jiné školy a spolupráce začala v září roku 2013. V roce 2014 se předpokládá, že spolupráce bude úspěšně pokračovat až do konce roku, může se odhad pro rok 2014 vypočítat jako průměr za 4 měsíce spolupráce v roce 2013 a vynásobit jej deseti měsíci školního roku.

Výpočet:  $72\,355,04 \text{ Kč} / 4 * 10 = 180\,887,60 \text{ Kč}$

Odhad obratu pro rok 2014

**181 tis. Kč**

#### **602 0160 – DČ – Ubytování**

Obrat v roce 2013 činil 141 146,78 Kč. Tato položka je tvořena výnosy za ubytování veřejnosti v domově mládeže. V roce 2014 se předpokládá, že ubytování nebude nabízeno v době letních prázdnin roku 2014 z důvodu rekonstrukce kotelen, stejně jako tomu bylo i v roce 2013, kdy probíhalo zateplení budovy domova mládeže. Pro odhad bude využit rok 2011, kdy ubytování pro veřejnost bylo nabízeno. Výpočet bude proveden z hodnoty obratu

roku 2013 a bude k němu připočten obrat za měsíce červenec a srpen roku 2011, kdy byl obrat ve výši 31 227,00 Kč v měsíci červenci a 117 900,00 Kč v měsíci srpnu roku 2011.

Výpočet: 141 146,78 Kč + 31 227,00 Kč + 117 900,00 Kč = 290 273,78 Kč

Odhad obratu pro rok 2014 **290 tis. Kč**

#### **602 0161 – DČ – Příplatek za ubytování**

Obrat v roce 2013 činil 5 740,24 Kč. Tato položka je tvořena výnosy za služby vrátného v době víkendů, prázdnin a svátků. V následujících letech se předpokládá, že tržby za ubytování budou zhruba dvojnásobné oproti roku 2013, ale nárůst vznikl právě v období prázdnin, kterých se tento příplatek zejména týká, proto bude příplatek za ubytování ztrojnásoben.

Výpočet: 5 740,24 Kč \* 3 = 17 220,72 Kč

Odhad obratu pro rok 2014 **17 tis. Kč**

#### **602 0170 – DČ – Náklady s ostatním nájmem**

Obrat v roce 2013 činil 27 709,12 Kč. Tato položka je tvořena výnosy za služby, materiál a osobní náklady spojené s nájmem učeben. V roce 2014 se předpokládá, že tržby za náklad s nájmem vzrostou, jelikož v září roku 2013 započala spolupráce s organizací, která si najímá učebnu pro pravidelně se opakující aktivitu. Bude proto zohledněna situace posledních 4 měsíců roku 2013 (obrat 17 786,72 Kč) tak, že se vypočte průměrná hodnota těchto měsíců a vynásobí se deseti měsíci školního roku.

Výpočet: 17 786,72 Kč / 4 \* 10 = 44 466,80 Kč

Odhad obratu pro rok 2014 **44 tis. Kč**

#### **602 0200 – DČ – Pořádání kurzů**

Obrat v roce 2013 činil 10 937,00 Kč. Tato položka se velmi těžko dá odhadnout, protože příjmy z pořádání kurzů v minulých letech byly spíše nahodilé, např. v roce 2011 nebyly žádné a v roce 2012 činily 44 265,00 Kč. V roce 2014 proto bude proveden odhad, který bude průměrem hodnot v posledních třech letech, aby byla vytvořena rezerva pro případ, že se pořádání nějakého kurzu uskuteční.

Výpočet:  $(0,00 \text{ Kč} + 44\,265,00 \text{ Kč} + 10\,937,00 \text{ Kč}) / 3 = 18\,400,67 \text{ Kč}$

Odhad obratu pro rok 2014 **18 tis. Kč**

#### **602 0200 – DČ – Univerzita třetího věku**

Obrat v roce 2013 činil 23 908,00 Kč. Tato položka může v roce 2014 změnit, jelikož Univerzita třetího věku se organizuje ve dvouletých cyklech a v roce 2014 současný cyklus skončí a měl by se uskutečnit další. To vše pouze v případě, že se přihlásí dostatečný počet zájemců z řad seniorů. V roce 2011 činil obrat 17 000,00 Kč a v roce 2012 to bylo 21 500,00 Kč. Odhad bude proveden výpočtem průměru hodnot za poslední 3 roky.

Výpočet:  $(17\,000,00 \text{ Kč} + 21\,500,00 \text{ Kč} + 23\,908,00 \text{ Kč}) / 3 = 20\,802,67 \text{ Kč}$

Odhad obratu pro rok 2014 **21 tis. Kč**

#### **602 0502 – DČ – Stravné zaměstnanci**

Obrat v roce 2013 činil 179 854,00 Kč. V roce 2014 se nepředpokládá žádná významná změna.

Odhad obratu pro rok 2014 **180 tis. Kč**

#### **602 0890 – JZ – Reklama**

Obrat v roce 2013 činil 800,00 Kč, přičemž spolupráce s firmou, která měla ve škole pravidelnou reklamu, skončila. V roce 2014 se nepředpokládá žádný příjem.

Odhad obratu pro rok 2014 (zaokrouhleno na tis. Kč) **0 tis. Kč**

#### **603 0210 – DČ – Ostatní nájem**

Obrat v roce 2013 činil 30 376,84 Kč. Tato položka je tvořena výnosy za nájem učeben. V roce 2014 se předpokládá, že tržby za náklad s nájmem vzrostou, jelikož v září roku 2013 započala spolupráce s organizací, která si najímá učebnu pro pravidelně se opakující aktivitu. Bude proto zohledněna situace posledních 4 měsíců roku 2013 (obrat 15 454,08 Kč) tak, že se vypočte průměrná hodnota těchto měsíců a vynásobí se deseti měsíci školního roku.

Výpočet:  $15\,454,08 \text{ Kč} / 4 * 10 = 38\,635,20 \text{ Kč}$

Odhad obratu pro rok 2014 **39 tis. Kč**

**603 0211 – DČ – Příplatek k nájmu ostatnímu**

Obrat v roce 2013 činil 991,80 Kč. Tato položka nemá souvislost s novým pravidelným pronájmem, proto v roce 2014 zřejmě zůstane nezměněna.

Odhad obratu pro rok 2014

**1 tis. Kč**

**Celkový souhrn účtů**

Následuje tabulka se souhrnem výše uvedených výpočtů:

Tabulka 15 Celkový souhrn výnosových účtů  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Název účtu	Odhad pro rok 2014 a následující
602 0100-DČ-Stravovací služby	30 tis. Kč
602 0110-DČ-Stravování-odvoz	181 tis. Kč
602 0160-DČ-Ubytování	290 tis. Kč
601 0161-DČ-Příplatek za ubytování	17 tis. Kč
602 0170-DČ-Náklady s ostatním nájmem	44 tis. Kč
602 0200-DČ-Pořádání kurzů	18 tis. Kč
602 0210-DČ-Univerzita třetího věku	21 tis. Kč
602 0502-JZ-Strava zaměstnanci	180 tis. Kč
602 0890-JZ-Reklama	0 tis. Kč
603 0210-DČ-Nájem ostatní	39 tis. Kč
603 0211-DČ-Příplatek k nájmu ostatnímu	1 tis. Kč
<b>Celkem</b>	<b>821 tis. Kč</b>

Z uvedené tabulky vyplývá, že situace roku 2013, kdy je obrat pod 1 000 000 Kč je dlouhodobější, avšak vzhledem k předpokládanému snížení limitu obratu na 750 000 Kč v roce 2015 se nedoporučuje, aby škola zrušila registraci k DPH.

Dalším významným faktorem pro rozhodování je skutečnost, že od 1.1.2014 se podle nové úpravy ZDPH do limitu obratu rozhodného pro registraci k DPH již nezahrnuje příjem za nájmy bytů osvobozené od DPH bez nároku na odpočet DPH, ale tato skutečnost je k hlubšímu zamyšlení. Lze si odvodit, že přesunutím nájmu z § 56 ZDPH do § 56a ZDPH mohlo dojít k pochybení, při kterém nebyl upraven taktéž § 4a odst. 1 písm. c) ZDPH, který vymezuje, co se zahrnuje do limitu obratu a mohlo by také dojít k úpravě této skutečnosti ze strany zákonodárců a tyto nájmy by se v budoucnu mohly vrátit do limitu obratu rozhodného pro povinnou registraci k DPH.

## 5.2 Nárok na odpočet DPH v roce 2014 - nastavení koeficientů

V roce 2014 je tedy škola nadále plátcem DPH. Pokud by se rozhodla pro uplatňování nároku na odpočet DPH, je nutné nastavit koeficienty, které by používala v průběhu roku 2014.

### 5.2.1 Poměrný koeficient pro rok 2014

Poměrný koeficient lze určit pro každou činnost zvlášť. V roce 2013 byl v kapitole 4.5.1 vypočítán poměrný koeficient pro celou školu ve výši 12%. Z tohoto výpočtu lze tedy vycházet při nastavení koeficientů pro rok 2014. Pokud by tato položka nebyla známa, byl by použit kvalifikovaný odhad.

Poměrný koeficient pro jednotlivé činnosti školy nelze zcela jednoznačně určit, protože převážná většina nákladů na činnosti se prolíná a tyto činnosti jsou různorodé. Na názorném příkladu ubytování bude prezentováno, v čem spočívá složitost rozhodování při přiřazení koeficientu.

Ubytování žáků a veřejnosti je vždy činnost ekonomická, dalo by se říci, že lze tedy jednoznačně rozlišit náklady na ubytování studentů a náklady na ubytování veřejnosti v poměru, v jakém počtu nocí byla využita kapacita domova mládeže. Ale toto rozdělení není také zcela jednoduché, protože využití žáky je počítáno na jednotlivé dny (zpravidla pondělí-pátek, tj. 5 dní v týdnu) a využití veřejností je počítáno na noci, které tam stráví. Pokud se tedy lze po složitém přepočítávání dopočítat koeficientu využití, dal by se tento koeficient použít na náklady, které jsou jednoznačně přiřaditelné k činnosti domova mládeže (jedná se např. o službu praní prádla).

Naráží se však na další a mnohem složitější problém. Jakým způsobem přepočítat např. náklady na spotřebu elektrické energie? Tyto náklady jsou v jedné položce pro celou školu, která nemá jednotlivé měřicí zařízení pro školu, jídelnu a domov mládeže. Jakým způsobem lze tedy rozpočítat tyto náklady, když výkony u těchto činností jsou zcela různorodé – počet vzdělávaných studentů, počet uvařených snídaní, obědů a večeří, počet nocí u ubytování, hodiny pronájmu a pronajatá plocha. Jakým způsobem se dá poměřit množství spotřebované elektrické energie studenta, který sedí v lavici ve škole a ve třídě se svítí i pro ostatní žáky ve třídě a spíše výjimečně v poměru ke spotřebě elektřiny ubytovaného v domově mládeže, který svítí sám pro sebe, případně pro dalšího spolubydlicího každý večer. Jakým způsobem

poměřit množství elektrické energie spotřebované při přípravě a konzumaci porce snídaně, oběda či večeře pro strážníky ve školní jídelně v poměru ke spotřebě elektřiny sportovců, kteří svítí při cvičení v tělocvičně.

Ten samý problém vzniká i při spotřebě vody, plynu, oprav, služeb, telefonů, internetu, re-vize elektrických spotřebičů, likvidace odpadů, údržby software, při spotřebě materiálu jako jsou kancelářské potřeby, dále při spotřebě materiálu na údržbu, aj.

Z tohoto výčtu je zřejmé, že nastavení koeficientů se může podobat spíše kouzlení s čísly, protože není dána jednoznačná metodika výpočtu a při takovém množství různorodých činností není možné jednotlivé koeficienty nastavit.

V této práci jsou v kapitole 4.2 předvedeny názorné ukázky reálných kalkulací, které využívá škola pro určení ceny poskytovaných služeb. Mohlo by se zdát, že tyto kalkulace nepatří do této práce, ale jejich přítomnost je obhajitelná z důvodu názorné demonstrace nemožnosti nastavit poměrný koeficient pro určený druh nákladu v okamžiku, kdy je tento náklad fakturován.

V tomto případě je zřejmě nejspolehlivějším měřítkem celkový objem tržeb předchozího roku, čili roku 2013 a nastavení **poměrného koeficientu pro všechny uvedené položky ve výši 12%**. Tento koeficient lze kvůli dodržení podmínek ZDPH prohlásit za **kvalifikovaný odhad** a využívat jej v roce 2014.

### 5.2.2 Krácený koeficient pro rok 2014

Krácený koeficient vychází z výpočtu koeficientu v předchozím roce. Pro rok 2014 se tedy bude vycházet z výpočtu koeficientu v roce 2013. Tento výpočet již byl proveden v kapitole 4.5.2 a jeho výše je **17%**.

Platí zásada, že čím více osvobozených plnění je uskutečňováno, tím nižší je zálohový koeficient a hrozí riziko, že pokud se krácený koeficient nastaví příliš vysoký, bude nutné při vypořádání na konci roku doplatit značnou částku.

## 5.3 Výpočet nově zjištěného DPH

Pokud se vezme v úvahu nárůst obrátu v roce 2014 a této skutečnosti se přizpůsobí nárůst nákladů, lze z tohoto nárůstu vypočítat předpokládaný nárůst nároku na odpočet DPH

v roce 2014. Musí se však zohlednit skutečnost, že zřejmě nedojde k adekvátnímu nárůstu ostatních plnění rozhodných pro výpočet poměrného koeficientu, a proto je potřeba upravit poměrný koeficient.

Tabulka 16 Změna výnosů pro výpočet DPH v roce 2014  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu		2013	ODHAD 2014
	VÝNOSY	Sazba DPH	Kč	Kč
602 0100	Výnosy stravné	21%	30 203,16	30 000,00
602 0110	Výnosy stravné-odvoz	15%	72 355,04	181 000,00
602 0160	Výnosy ubytování	15%	141 146,78	290 000,00
602 0161	Příplatek za ubytování	15%	5 740,24	17 000,00
602 0170	Náklady s nájmem ostatní	21%	27 709,12	44 000,00
602 0200	Vzdělávací kurz	21%	10 937,00	18 000,00
602 0200	Univerzita třetího věku	21%	23 908,00	21 000,00
602 0502	Stravné zaměstnanců	21%	179 854,00	180 000,00
602 0890	Reklama	21%	800,00	0,00
603 0210	Nájem ostatní	21%	30 376,84	39 000,00
603 0211	Příplatek za nájem	21%	991,80	1 000,00
	<b>Ekonomická činnost s nárokem na odpočet DPH celkem</b>		<b>524 021,98</b>	<b>821 000,00</b>

Předpokládaný nárůst **obratu ekonomické činnosti s nárokem na odpočet DPH** v roce 2014 oproti roku 2013 je 296 978,02 Kč, tj. 57%, tj. po zaokrouhlení **297 tis. Kč**

Předpokládaný nárůst obrátu ekonomické činnosti bez nároku na odpočet je největší v položce za stravné, které je odváženo do jiné střední školy a do mateřské školy, protože tato činnost byla započata v září a bude pokračovat i v roce 2014 a jelikož výnosy za potraviny pro stravování žáků jsou rovny nákladům na nákup potravin, lze vyčlenit tyto výnosové účty pro potřeby výpočtu nákladů. Nárůst je následující:

#### **602 0503 – JZ - Stravné žáků SŠ odvoz**

nárůst: 384 905,73 Kč / 4 měsíce roku 2013\*10 měsíců roku 2014 = 962 264,32 Kč

rozdíl: 962 264,32 Kč – 384 905,73 Kč = 577 358,60 Kč, tj. po zaokrouhlení **577 tis. Kč**

#### **602 0504 – JZ – Stravné žáků MŠ odvoz**

nárůst: 95 674,80 Kč / 4 měsíce roku 2013\*10 měsíců roku 2014 = 239 187,00 Kč

rozdíl: 239 187,00 Kč – 95 674,80 Kč = 143 512,20 Kč, tj. po zaokrouhlení **144 tis. Kč**



Nárůst za stravné celkem je 577 000 Kč + 144 000 Kč = 721 000 Kč

$\text{Změna poměrného koeficientu} = \frac{3\,266\,054,90 + 297\,000 + 721\,000}{27\,741\,119,93 + 297\,000 + 721\,000} = 15\%$
--

Poměrný koeficient se změnil vzhledem k tomu, že celková výše všech výnosů je poměrně větší, než je nárůst objemu výnosů z ekonomických činností. Nárůst oproti roku 2013 je z 12 % na 15 %, což činí celkový nárůst 25 %, což je více jak 10 % oproti předpokladu a takto bude muset dojít k opravě odpočtu daně v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období.

$\text{Změna kráceného koeficientu} = \frac{524\,021,98 + 297\,000}{3\,266\,054,90 + 297\,000 + 721\,000} = 20\%$
---

Krácený koeficient vzrostl na 20 % vzhledem k tomu, že změna výnosů s nárokem na odpočet DPH je poměrně znatelná vzhledem k objemu všech ekonomických činností. Nárůst oproti roku 2013 je ze 17 % na 20 %, což činí 18 % oproti předpokladu a takto by mělo dojít k vypořádání v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období.

V souvislosti s nárůstem výkonů zejména v oblasti stravování a ubytování dojde k nárůstu nákladů na účtech:

#### **501 0100 – DČ-potraviny**

nárůst výnosů =  $(181\,000,00 + 30\,000,00) / (30\,203,16 + 72\,355,04) = 2,06$

náklady:  $56\,677\text{ Kč} * 2,06 = 116\,755\text{ Kč}$ , tj. **nárůst o cca 60 000 Kč**

#### **518 0100 – DČ-slужby**

nárůst výnosů =  $(290\,000,00 + 17\,000,00) / (141\,146,78 + 5\,740,24) = 2,09$

náklady:  $35\,472\text{ Kč} * 2,09 = 74\,042\text{ Kč}$ , tj. **nárůst o cca 39 000 Kč**

Do přiznání k DPH se uvede nárok na odpočet daně:

základní sazba	na řádek č. 40	Základ daně: 323 824 + 39 000		
		Krácený odpočet: 54 425 Kč		
snížená sazba	na řádek č. 41	Základ daně: 1 983 688 + 60 000 + 721 000		
		Krácený odpočet: 414 703		
Část odpočtu daně v krácené výši na řádek č. 52		Koeficient (%):	20	
		Odpočet:	93 826 Kč	

#### 5.4 Výpočet úspor navrhovaných řešení

Prvotním záměrem práce je navrhnout řešení problematiky DPH ve škole. Na základě této práce vyplynulo několik variant řešení:

- Škola přestane být plátcem DPH
- Škola zůstane plátcem DPH a nadále nebude uplatňovat nárok na odpočet DPH
- Škola zůstane plátcem DPH a do budoucna bude uplatňovat nárok na odpočet DPH dle současně platné legislativy
- Škola zůstane plátcem DPH a do budoucna bude moct uplatňovat nárok na odpočet DPH podle nákladů určených v kalkulaci

##### a) Škola přestane být plátcem DPH

Z předchozích kapitol vyplývá, že škola je v současné době dobrovolným plátcem DPH, ale z hlediska budoucího vývoje nelze jako řešení uvažovat zrušení registrace, proto se dále práce nebude zabývat tímto řešením. Zbývají tedy dvě řešení. Buď bude škola dále plátcem DPH a nebude uplatňovat nárok na odpočet DPH, nebo bude nadále plátcem a v budoucnu bude uplatňovat nárok na odpočet DPH.

b) **Škola zůstane plátcem DPH a nadále nebude uplatňovat nárok na odpočet DPH**

Varianta plátce DPH, který si neuplatňuje žádný nárok na odpočet DPH, je v současné době ve škole realizována. Tato varianta s sebou nepřináší žádné zvýšené náklady, ale škola také přichází o „výnos“, který by jí vznikl při uplatňování nároku. V roce 2013 by to bylo celkem **81 113 Kč, z toho z běžné činnosti 62 108 Kč. Dále se bude počítat pouze s částkou DPH z běžné činnosti, jelikož technické zhodnocení je pouze výjimečnou záležitostí a nelze s ním kalkulovat každý rok.**

c) **Škola zůstane plátcem DPH a do budoucna bude uplatňovat nárok na odpočet DPH dle platné legislativy**

Při výpočtu se bude vycházet z hodnot roku 2013, aby byla zachována srovnatelnost s variantou, kdy se nebude uplatňovat nárok na odpočet, jak je uvedeno v předchozím odstavci.

Jak již bylo uvedeno, škole by vznikl **nárok na odpočet DPH z běžné činnosti ve výši 62 108 Kč**. Tato částka je v současné době zahrnuta do nákladů školy. Pokud by si škola tuto částku nárokovala, snížily by se jí náklady na činnost a tím by mohlo dojít ke zvýšení zisku a tím i ke zvýšení daňové povinnosti za předpokladu, že by již byla vyčerpána možnost uplatnit nárok na odpočet daně ve výši 300 000 Kč, což je umožněno organizacím, které nebyly založeny za účelem zisku. Bude se tedy brát v úvahu varianta, že již nelze tento odpočet uplatnit, aby bylo možné zjistit nejnákladnější alternativu.

**Daň z příjmu v roce 2013**, kterou bude muset škola navíc zaplatit je tedy 19 % (sazba daně z příjmu roku 2013) z částky 62 108 Kč a **činí 11 801 Kč**.

Další náklad škole vznikne v souvislosti se zajištěním odborného zpracování přiznání k DPH, jelikož tato problematika je značně složitá a její zpracování zabere čas, který je třeba tomu věnovat a měly by se tedy zohlednit i náklady na služby daňového poradce, protože bez jeho pomoci je zde neúměrné riziko vzniku chyby, která by mohla být sankcionována ze strany Finančního úřadu v případě nesprávného uplatnění nároku na odpočet. Z ceníků uvedených na webových stránkách je vypočtena průměrná cena za zpracování přiznání k DPH a za jednu hodinu daňového poradenství. Škola je čtvrtletním plátcem DPH.

Jelikož se ceny jednotlivých daňových poradců dost odlišují, byla zvolena varianta průměrné ceny zjištěné z pěti hodnot uvedených v cenících náhodně zvolených daňových poradců na internetu.

Tabulka 17 Průměrná cena služeb daňového poradce (zdroj uveden v tabulce, vlastní zpracování)

Webové stránky firmy	Cena za jednorázové zpracování přiznání k DPH v Kč	Cena za jednu hodinu daňového poradenství v Kč
<a href="http://www.akima.cz/cenik-sluzeb">http://www.akima.cz/cenik-sluzeb</a>	500,00	690,00
<a href="http://www.taxprom.cz/cenik-sluzeb/">http://www.taxprom.cz/cenik-sluzeb/</a>	1 000,00	1 000,00
<a href="http://www.dane-muselikova.cz/cenik/">http://www.dane-muselikova.cz/cenik/</a>	650,00	800,00
<a href="http://kmunicekaspol.cz/dane/cenik.html">http://kmunicekaspol.cz/dane/cenik.html</a>	500,00	900,00
<a href="http://www.alfaucetni.cz/cenik/">http://www.alfaucetni.cz/cenik/</a>	220,00	960,00

Průměrná cena za jednorázové zpracování přiznání k DPH činí 574,00 Kč a průměrná cena za jednu hodinu daňového poradenství činí 870,00 Kč. Z toho výpočtu a odhadu hodin potřebných pro daňové poradenství ve výši 10 hodin čtvrtletně lze odvodit cenu za zpracování čtyř čtvrtletních daňových přiznání za rok.

$$4 \text{ čtvrtletí} * (574 \text{ Kč} + 10 \text{ hodin} * 870 \text{ Kč}) = 37 096 \text{ Kč}$$

Z výpočtu vyplynulo, že celková cena za roční zpracování přiznání k DPH je **37 096,0 Kč**.

Výsledek lze tedy shrnout následovně:

Výnosy navrhovaného řešení	(+) 62 108 Kč
Náklady na daň z příjmu	(-) 11 801 Kč
<u>Náklady na zpracování DPH</u>	<u>(-) 37 096 Kč</u>
Výsledek je ZISK	13 211 Kč

**d) Škola zůstane plátcem DPH a do budoucna bude moct uplatňovat nárok na odpočet DPH podle nákladů určených v kalkulaci**

Z výše uvedených výpočtů je zřejmé, že uplatnění nároku na odpočet DPH ve škole je nesmírně složitou záležitostí, kterou v dnešní době snad nikdo nedokáže zvládnout tak, aby se

nedopustil chyby. Mnohé školy se proto brání využívání nároku na odpočet DPH právě z důvodu možného rizika chyby a následného doplatku DPH a sankce ze strany finančního úřadu, který by potažmo mohl být vymáhán po zaměstnanci, který je zodpovědný za nárokování odpočtu DPH.

V současné době nelze ve škole spolehlivě nastavit koeficient poměrného nároku na odpočet. Možným řešením problému by mohla být změna legislativy, která by umožňovala nárokování odpočtu DPH podle přesně stanovených pravidel, která by mohla určovat systém kalkulace nákladu, a tento náklad by mohl být dále uplatňován v nároku na odpočet DPH. Kalkulace nákladů jsou stejně na všech školách využívány, protože jsou podkladem vyúčtování nákladů v doplňkové činnosti a jsou vyžadovány ze strany zřizovatele.

Pokud by bylo možno nárokovat odpočet za jednotlivé výkony na základě kalkulace, kde je podle minulých období určena spotřeba energií a dalších nákladů, došlo by ke zjednodušení prokazování nároku a mnohem více škol by začalo tento nárok uplatňovat.

V rámci ekonomických zhodnocení navrhovaných řešení bude proto zhodnocena i varianta nároku na odpočet na základě kalkulací. V tomto výpočtu se bude vycházet z nákladů, které byly přeúčtovány ze středisek hlavní činnosti na střediska doplňkové činnosti na základě kalkulací, jejichž ukázky byly uvedeny v této práci. Z výpočtů jsou vyjmuty náklady na činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet DPH, jako je nájem tělocvičny pro účely sportování, nebo náklady spojené s pronájmem bytů.

Tabulka 18 Náklady přeúčtované na základě kalkulace  
(Vybraná střední škola, 2013, vlastní zpracování)

Účet	Název účtu		2013	2013
	NÁKLADY	Sazba DPH	Kč	z toho DPH
501 0100	Potraviny	15%	56 647,00	7 388,74
501 0700	Stravné zaměstnanci	15%	179 854,00	23 459,22
501 0110	Ostatní materiál	21%	34 197,25	5 935,06
501 0170	Drobný dlouh. majetek 1-3 tis.Kč	21%	1 002,00	173,90
502 0100	Elektřina	21%	37 593,04	6 524,41
502 0120	Plyn	21%	23 524,69	4 082,80
503 0100	Voda	21%	23 115,93	4 011,86
518 0100	Služby	21%	35 472,17	6 156,33
	<b>Náklady celkem</b>		<b>154 905,08</b>	<b>26 884,35</b>

V tabulce jsou uvedeny náklady, které byly přeúčtovány na doplňkovou činnost, a v posledním sloupci je z těchto nákladů spočítána DPH metodou shora pomocí koeficientů, protože částka uvedená v tabulce jako celková částka, je uvedena včetně DPH.

V této variantě odpadá nutnost daňového poradce, protože je založena na mnohem snadněji obhajitelných parametrech a není potřeba, aby tuto činnost prováděl vysoce specializovaný odborník. Tato činnost je ve škole v podstatě prováděna již nyní a jen se využijí údaje, které již existují. Odpadá také nutnost výpočtu zejména poměrného, ale i kráceného koeficientu, které jsou problematické z hlediska prokazování oprávněnosti jejich nastavení. Tato varianta mnohem více odpovídá skutečnosti i přesto, že kalkulace vycházejí z parametrů předchozího roku.

Tato varianta také umožňuje následnou úpravu přepočtu na skutečný stav daného roku a provedení vypořádání v posledním přiznání k DPH.

Výsledek lze tedy shrnout následovně:

Výnosy navrhovaného řešení	(+) 26 884 Kč
<u>Náklady na daň z příjmu</u>	<u>(-) 5 108 Kč</u>
Výsledek je ZISK	21 776 Kč

## 5.5 Výběr nejvhodnějšího řešení

Z výše uvedených výpočtů jednoznačně vyplývá, že pro školy by bylo nejvýhodnějším a nejjednodušším řešením, kdyby se změnila legislativa v oblasti DPH a bylo by možné uplatňovat nárok na odpočet DPH na základě kalkulací. Zisk z této varianty je největší a to ve výši 21 776 Kč.

Za předpokladu, že bude zachována současná legislativa, je pro školu nejvýhodnější varianta, že škola zůstane plátcem DPH a do budoucna by mohla uplatňovat odpočet DPH, protože zisk z této varianty je 13 211 Kč v roce 2013, oproti tomu varianta, kdy škola zůstane plátcem a nebude uplatňovat nárok na odpočet, nepřinese zisk žádný.

Škola musí rozhodnout, jestli jí zisk ve výši 13 211 Kč stačí k tomu, aby se pokryly také další zvýšené nároky na zpracování účetnictví, které musí být podrobněji členěno z hlediska

sledování DPH a tím je zvýšeno riziko chyby a jestli je tato částka relevantní vůči celkovému ročnímu obratu, který je ve výši více jak 20 milionů korun.

Pokud by se vzala v úvahu i varianta, že by škola zrušila registraci plátce DPH, bylo by samozřejmě potřeba provést nový přepočet, který by zjistil, jestli je tato varianta reálná z důvodu toho, že škola musí nabízet své služby za ceny obvyklé v místě a v čase. Za dodržení tohoto předpokladu je třeba vzít v úvahu, že se zvýší objem tržeb díky tomu, že výše DPH bude nahrazena vyšší výnosu (čili obratu), který dále vstupuje do limitu obratu rozhodného pro povinnou registraci k DPH a tím by se škola dostala do „začarovaného kruhu“.

## ZÁVĚR

Diplomová práce se zabývá problematikou DPH ve vybrané střední škole, která je jednou z nejsložitějších daňových oblastí v současném daňovém systému v České republice. Jak je v práci uvedeno, je tato problematika natolik složitá, že některé školy plní svou daňovou povinnost tím způsobem, že odvádějí DPH z poskytnutých zdanitelných plnění, ale neuplatňují si nárok na odpočet DPH z přijatých plnění. V této práci jsou uvedeny hlavní důvody tohoto stavu, k nimž patří zejména nedostatečná prokazatelnost a průkaznost nárokovaného odpočtu DPH, kdy hrozí, že při případné kontrole ze strany finančního úřadu tyto nárokováné odpočty nebudou uznány a tím vznikne povinnost tuto uplatněnou DPH vrátit a včetně penále uhradit do státního rozpočtu.

V první části jsou rozebrány základní pojmy týkající se jak vymezení činnosti neziskové organizace, tak daní obecně a zejména je první část zaměřena na DPH příspěvkových organizací – středních škol. Stěžejním materiálem při zpracování první části je zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH), který se prolíná s ostatními zákony a vyhláškami, s nimiž tvoří právní rámec fungování střední školy.

Druhá část je zaměřena na rozbor činností školy v souvislosti s DPH a určením sazby DPH pro jednotlivé činnosti. Na základě tohoto rozboru je spočítán základ DPH, limit obratu a částečný nárok na odpočet DPH (jak poměrný nárok na odpočet DPH, tak krácený nárok na odpočet DPH).

Třetí část tvoří samotné řešení problematiky DPH ve vybrané střední škole, což bylo také hlavním cílem této diplomové práce. Podkladem pro návrh řešení je odhad budoucího vývoje, ze kterého vyplynulo, že vybraná střední škola by i nadále měla být plátcem DPH. V roce 2013 a 2014 dobrovolným plátcem, ale v roce 2015 již plátcem DPH z důvodu překročení limitu obratu rozhodného pro povinnou registraci k DPH, který se právě v roce 2015 snižuje. Na základě této skutečnosti je zhodnoceno, jestli se vybrané střední škole oplatí nárokovat odpočet DPH či nikoliv.

Na základě ekonomického zhodnocení navrhovaných řešení, bylo škole doporučeno, aby i nadále neuplatňovala nárok na odpočet DPH, jelikož částka, kterou by vybraná škola získala, by nebyla dostatečně vysoká na to, aby pokryla rizika spojená s nárokováním odpočtu DPH a s pokrytím dalších výdajů na zvýšené nároky na zpracování účetnictví, které by jí vznikly.



Alternativním řešením by byla změna legislativy, která by nárokování odpočtu DPH umožnila na základě kalkulací, odvíjejících se od jednotlivých výkonů vycházejících z údajů předchozího roku, aby bylo možno prokazatelně určit výši nároku na odpočet DPH a na konci roku provést přepočet na aktuální stav tak, jak to umožňuje i současná legislativa, která ale využívá koeficientů. Toto řešení však není podpořeno zákonodárci a proto není v současné době reálné.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] TÁBORSKÁ, Jana, 2012. *Analýza vícezdrojového financování vybrané střední školy se zaměřením na daňovou oblast*. Zlín. Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně.
- [2] FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ, 2010. *DPH ve školství od roku 2010*. 3. vyd. Karviná: Paris, 320 s. ISBN 978-80-87173-11-4.
- [3] FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ, 2012. *Změny v uplatnění DPH od 1. 4. 2011 a od 1. 1. 2012 pro školy a školská zařízení* [online]. [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: [http://www.paris-karvina.cz/publikace/zmeny\\_v\\_dph\\_2012.pdf](http://www.paris-karvina.cz/publikace/zmeny_v_dph_2012.pdf)
- [4] FITŘÍKOVÁ, Dagmar a MUSILOVÁ, Lydie, 2013. *Průvodce DPH u neziskových subjektů 2013/2014*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 576 s. ISBN 978-80-7263-833-8.
- [5] 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.
- [6] HUŠÁKOVÁ, Zdeňka a Martina MATĚJKOVÁ, 2012. *DPH ve zdravotnictví, školství a sociálních službách*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 153 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-807-4004-384.
- [7] KROLLUPER, Tomáš a Jaroslava CIHELKOVÁ, 2011. *PROVĚŘENÍ SYSTÉMU DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY V OBCI VELKÉ POPOVICE*. [online]. [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.velkepopovice.cz/d/Audit-DPH-2011.pdf>
- [8] NOVÁKOVÁ, Romana, 2013. *Vývoj sazeb DPH od roku 1993*. [online]. [cit. 2014-03-14]. Dostupné z: <http://www.rnovakova.cz/news/vyvoj-sazeb-dph-od-roku-1993/>
- [9] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 178 s. :. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4.
- [10] PELC, Vladimír, 2010. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

- [11] RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2009. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 10. vydání. Olomouc: ANAG, 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
- [12] SLADKOVSKÝ, Otakar. Informace GFŘ k uplatňování DPH u dodání a nájmu vybraných nemovitých věcí po 1. 1. 2014 ust. § 56 a 56a zákona o dani z přidané hodnoty. GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. [online]. [cit. 2014-04-06]. Dostupné z: [http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/Informace\\_k\\_par\\_56\\_od\\_roku\\_2014.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/Informace_k_par_56_od_roku_2014.pdf)
- [13] STRECKOVÁ, Yvonne. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*. Vyd. 1. Praha: Computer Press, 1998. ISBN 80-722-6112-6.
- [14] Vybraná střední škola, 2013. *Interní informace vybrané střední školy*.
- [15] *Vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky*. [online]. [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>
- [16] *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů*. [online]. [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>
- [17] *Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*. [online]. [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
- [18] *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*. [online]. [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>
- [19] ZEE, Howell H. , c2004. *Taxing the financial sector: concepts, issues, and practices*. Washington, D.C.: IMF, 85 s. ISBN 15-890-6316-3.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DČ	Doplňková činnost
DPH	Daň z přidané hodnoty
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
HČ	Hlavní činnost
JZ	Jiné zdroje
MŠ	Mateřská škola
RF	Rezervní fond
SŠ	Střední škola
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Neziskový sektor v národním hospodářství .....	12
Obrázek 2 Nárok na odpočet DPH v poměrné a v krácené výši.....	25
Obrázek 3 Testovací tabulka pro nárok na odpočet DPH v poměrné a v krácené výši.....	25
Obrázek 4 Činnosti školy .....	61
Obrázek 5 Testovací tabulka školy.....	61

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Vývoj sazeb DPH od roku 1993 .....	21
Tabulka 2 Režijní náklady jídelny v roce 2012 .....	38
Tabulka 3 Rozložení pracovní doby na přípravu jídel.....	39
Tabulka 4 Výpočet ceny stravování.....	39
Tabulka 5 Příklad kalkulace pořádání kurzů .....	40
Tabulka 6 Kalkulace ubytování .....	41
Tabulka 7 Ubytování.....	43
Tabulka 8 Stravování.....	44
Tabulka 9 Nájemy .....	44
Tabulka 10 Pořádání kurzů .....	45
Tabulka 11 Obrat pro zjištění limitu obratu .....	56
Tabulka 12 Podklad pro výpočet poměrného koeficientu.....	57
Tabulka 13 Podklad pro výpočet kráceného koeficientu .....	58
Tabulka 14 Rekapitulace koeficientů.....	60
Tabulka 15 Celkový souhrn výnosových účtů.....	69
Tabulka 16 Změna výnosů pro výpočet DPH v roce 2014 .....	72
Tabulka 17 Průměrná cena služeb daňového poradce .....	76
Tabulka 18 Náklady přeúčtované na základě kalkulace.....	77

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I: Doplnková činnost – Ubytování

Příloha II: Doplnková činnost – Stravování

Příloha III: Doplnková činnost – Nájem

Příloha IV: Doplnková činnost – Pořádání kurzů

Příloha V: Nárok na odpočet DPH z běžné činnosti v roce 2013

## PŘÍLOHA P I: DOPLŇKOVÁ ČINNOST - UBYTOVÁNÍ

Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	<b>NÁKLADY</b>	<b>Odpočet DPH</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>
501 0110	Ostatní materiál	ANO	21%	15 271,53	10 346,26	15 039,94
501 0160	Drobný dlouh. majetek 3-40 tis.Kč	ANO	21%	13 016,00	0,00	0,00
501 0170	Drobný dlouh. majetek 1-3 tis.Kč	ANO	21%	3 808,00	4 564,00	1 002,00
502 0100	Elektřina	ANO	21%	18 940,84	14 677,64	7 810,87
502 0120	Plyn	ANO	21%	48 637,73	29 266,15	12 593,01
503 0100	Voda	ANO	15%	9 255,11	6 986,17	3 517,56
511 0110	Oprava a údržba nemovitosti	ANO	21%	1 992,00	0,00	0,00
511 0120	Oprava a údržba movitosti	ANO	21%	9 764,34	1 869,52	0,00
518 0100	Služby	ANO	21%	48 450,14	46 312,89	28 902,89
521 0200	Platy	NE	---	90 997,00	70 690,00	39 868,00
524 0100	Sociální pojištění organizace	NE	---	22 752,00	17 674,75	9 968,00
524 0200	Zdravotní pojištění organizace	NE	---	8 191,00	6 350,00	3 588,00
525 0210	Zákonné pojištění pracovních úrazů	NE	---	381,00	262,00	210,00
527 0100	FKSP	NE	---	911,00	707,00	399,00
538 0100	Ostatní poplatky	NE	---	16 068,00	10 680,00	6 126,00
549 0120	Cenový rozdíl	NE	---	0,00	0,00	0,05
	<b>Náklady celkem</b>			<b>308 435,69</b>	<b>220 386,38</b>	<b>129 025,32</b>
Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Obrat</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>
602 0160	Výnosy ubytování	ANO	15%	317 496,91	247 411,00	141 146,78
602 0161	Příplatek za ubytování	ANO	15%	0,00	6 835,00	5 740,24
602 0170	Náklady s nájmem ostatní	ANO	15%	0,00	1 131,00	0,00
603 0210	Nájem ostatní	ANO	15%	0,00	800,00	0,00
649 0100	Cenový rozdíl	NE	---	157,40	4,00	63,13
649 0160	Ostatní výnosy-náhrady	NE	---	8 742,00	0,00	0,00
	<b>Výnosy celkem</b>			<b>326 396,31</b>	<b>256 181,00</b>	<b>146 950,15</b>
	<b>Výsledek hospodaření</b>			<b>17 960,62</b>	<b>35 794,62</b>	<b>17 924,83</b>



## PŘÍLOHA P II: DOPLŇKOVÁ ČINNOST - STRAVOVÁNÍ

Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	NÁKLADY	Odpočet DPH	Sazba DPH	Kč	Kč	Kč
501 0100	Potraviny	ANO	15%	23 507,00	27 304,00	56 647,00
501 0110	Ostatní materiál	ANO	21%	375,59	737,16	1 266,11
502 0100	Elektřina	ANO	21%	1 168,89	1 255,18	2 110,57
502 0120	Plyn	ANO	21%	1 813,20	1 045,89	1 768,92
503 0100	Voda	ANO	15%	722,97	1 118,39	1 864,97
518 0100	Služby	ANO	21%	386,95	883,27	1 451,73
521 0200	Platy	NE	---	12 427,00	13 761,00	24 249,00
524 0100	Sociální pojištění organizace	NE	---	3 109,00	3 441,00	6 063,00
524 0200	Zdravotní pojištění organizace	NE	---	1 120,00	1 099,00	2 183,00
525 0210	Zákonné pojištění pracovních úrazů	NE	---	53,00	48,00	60,00
527 0100	FKSP	NE	---	125,00	137,00	242,00
549 0120	Cenový rozdíl	NE	---	232,30	0,00	16,41
	<b>Náklady celkem</b>			<b>45 040,90</b>	<b>50 829,89</b>	<b>97 922,71</b>
Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	VÝNOSY	Obrat	Sazba DPH	Kč	Kč	Kč
602 0100	Výnosy stravné	ANO	21%	46 549,86	53 373,00	30 203,16
602 0110	Výnosy stravné-odvoz	ANO	15%	0,00	0,00	72 355,04
649 0100	Cenový rozdíl	NE	---	0,00	0,00	181,39
	<b>Výnosy celkem</b>			<b>46 549,86</b>	<b>53 373,00</b>	<b>102 739,59</b>
	<b>Výsledek hospodaření</b>			<b>1 508,96</b>	<b>2 543,11</b>	<b>4 816,88</b>

	VÝNOSY	Obrat	Sazba DPH	Kč	Kč	Kč
602 0502	Výnosy stravné zaměstnanci	ANO	21%	152 089,00	174 183,00	179 854,00

## PŘÍLOHA P III: DOPLŇKOVÁ ČINNOST - NÁJMY

Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	<b>NÁKLADY</b>	<b>Odpočet DPH</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>
501 0110	Ostatní materiál	ANO	21%	1 627,58	3 889,09	17 891,20
501 0160	Drobný dlouh. majetek 3-40 tis.Kč	ANO	21%	13 680,00	0,00	0,00
501 0170	Drobný dlouh. majetek 1-3 tis.Kč	ANO	21%	2 508,00	3 066,00	0,00
502 0100	Elektrina	ANO	21%	41 798,55	27 668,52	27 671,60
502 0120	Plyn	ANO	21%	41 135,24	8 714,69	9 162,76
503 0100	Voda	ANO	15%	22 344,53	19 680,72	17 733,40
518 0210	Drobný dlouh. nehm. 1-7 tis.Kč	ANO	21%	2 081,00	1 407,66	3 350,55
521 0200	Platy	NE	---	29 108,00	17 047,00	18 652,00
524 0100	Sociální pojištění organizace	NE	---	7 277,00	4 262,25	4 663,00
524 0200	Zdravotní pojištění organizace	NE	---	2 619,00	1 536,00	1 680,00
525 0210	Zákonné pojištění pracovních úrazů	NE	---	149,00	80,00	69,00
527 0100	FKSP	NE	---	290,00	172,00	187,00
549 0120	Cenový rozdíl	NE	---	0,37	0,00	5,63
591 0100	Daň z příjmu právnických osob	NE	---	10 100,00	0,00	0,00
	<b>Náklady celkem</b>			<b>174 718,27</b>	<b>87 523,93</b>	<b>101 066,14</b>
Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Obrat</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>
602 0170	Náklady s nájmem ostatní	ANO	21%	90 576,76	13 868,36	27 709,12
602 0180	Náklady s nájmem tělocvična	NE	---	27 788,00	31 725,53	29 190,96
602 0190	Náklady s nájmem byty	ANO	---	35 679,00	33 818,00	34 166,00
603 0100	Nájem byty	ANO	---	148 368,00	166 752,00	166 752,00
603 0200	Nájem tělocvična	NE	---	37 812,00	40 564,47	24 959,04
603 0210	Nájem ostatní	ANO	21%	267 810,24	60 990,17	30 376,84
603 0211	Příplatek za nájem	ANO	21%	0,00	750,00	991,80
649 0100	Cenový rozdíl	NE	---	0,00	0,00	0,83
	<b>Výnosy celkem</b>			<b>608 034,00</b>	<b>348 468,53</b>	<b>314 146,59</b>
	<b>Výsledek hospodaření</b>			<b>433 315,73</b>	<b>260 944,60</b>	<b>213 080,45</b>

## PŘÍLOHA P IV: DOPLŇKOVÁ ČINNOST – POŘÁDÁNÍ KURZŮ

Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	<b>NÁKLADY</b>	<b>Odpočet DPH</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>
518 0100	Služby	ANO	21%	1 040,00	7 664,00	1 767,00
521 0100	Ostatní osobní náklady	NE	---	13 200,00	25 520,00	19 120,00
521 0200	Platy	NE	---	1 300,00	3 256,00	4 400,00
524 0100	Sociální pojištění organizace	NE	---	325,00	814,00	1 100,00
524 0200	Zdravotní pojištění organizace	NE	---	117,00	293,00	396,00
525 0210	Zákonné pojištění pracovních úrazů	NE	---	199,00	1,00	22,00
527 0100	FKSP	NE	---	13,00	32,00	44,00
549 0100	Jiné ostatní náklady	ANO		1 700,00	2 500,00	2 381,00
	<b>Náklady celkem</b>			<b>17 894,00</b>	<b>40 080,00</b>	<b>29 230,00</b>
Účet	Název účtu			2011	2012	2013
	<b>VÝNOSY</b>	<b>Obrat</b>	<b>Sazba DPH</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>	<b>Kč</b>
602 0200	Vzdělávací kurz	ANO	21%	0,00	44 265,00	10 937,00
602 0210	Univerzita třetího věku	ANO	21%	17 000,00	21 500,00	23 908,00
	<b>Výnosy celkem</b>			<b>17 000,00</b>	<b>65 765,00</b>	<b>34 845,00</b>
	<b>Výsledek hospodaření</b>			<b>-894,00</b>	<b>25 685,00</b>	<b>5 615,00</b>

## PŘÍLOHA V: NÁROK NA ODPOČET DPH Z BĚŽNÉ ČINNOSTI V ROCE 2013

Účet	Název účtu						
	NÁKLADY	Sazba DPH	Celkem Kč	z toho DPH	Poměrný koef.	Krácený koef.	DPH celkem
501 0100	DČ-potraviny	15%	56 647,00	7 386,77	100%	17%	1 255,75
501 0110	DČ-ostatní materiál	21%	34 197,25	5 936,64	12%	17%	121,11
501 0300	HČ-spotřeba materiálu	21%	213 822,05	37 119,51	12%	17%	757,24
501 0302	JZ-spotřeba materiálu	21%	27 631,97	4 796,91	12%	17%	97,86
501 0400	HČ-materiál údržba	21%	2 215,00	384,52	12%	17%	7,84
501 0700	JZ-potraviny	15%	2 181 623,38	284 483,69	100%	17%	48 362,23
501 0800	HČ-léky, zdrav. materiál	15%	1 510,00	196,90	12%	17%	4,02
502 0100	DČ-elektřina	21%	37 593,04	6 526,15	12%	17%	133,13
502 0120	DČ-plyn	21%	23 524,69	4 083,89	12%	17%	83,31
502 0300	HČ-elektřina	21%	173 920,78	30 192,65	12%	17%	615,93
502 0301	JZ-elektřina	21%	435 507,08	75 604,03	12%	17%	1 542,32
502 0310	HČ-plyn	21%	1 142 067,00	198 262,83	12%	17%	4 044,56
503 0100	DČ-voda	15%	23 115,93	3 014,32	12%	17%	61,49
503 0330	HČ-voda	15%	284 204,07	37 060,21	12%	17%	756,03
503 0331	JZ-voda	15%	38 921,00	5 075,30	12%	17%	103,54
511 0403	HČ-opravy-přenesená daň. pov.	21%	119 852,80	20 806,45	12%	17%	424,45
511 0404	JZ-opravy-přenesená daň. pov.	21%	7 069,00	1 227,18	12%	17%	25,03
511 0500	HČ-oprava a údržba nemovitosti	21%	49 988,20	8 677,95	12%	17%	177,03
518 0100	DČ-sloužby	21%	35 472,17	6 157,97	12%	17%	125,62
518 0310	HČ-telefony	21%	50 687,42	8 799,34	12%	17%	179,51
518 0320	HČ-internet	21%	20 849,50	3 619,47	12%	17%	73,84
518 0370	HČ-ostatní služby	21%	486 978,44	84 539,46	12%	17%	1 724,60
518 0380	JZ-ostatní služby	21%	81 895,10	14 216,99	12%	17%	290,03
518 0420	JZ-revize	21%	155,00	26,91	12%	17%	0,55
518 0421	HČ-revize	21%	145 419,50	25 244,83	12%	17%	514,99
518 0801	HČ-likvidace odpadů	21%	34 964,16	6 069,78	12%	17%	123,82
518 0830	HČ-údržba software	21%	141 694,20	24 598,11	12%	17%	501,80
	<b>Ekonomická činnost celkem</b>		<b>5 851 525,73</b>	<b>904 108,74</b>			<b>62 107,64</b>