

# Účtování a návrh efektivního využití dotačních prostředků v SDOM Zlín, z.s.

Denisa Kadlecová

---

Bakalářská práce  
2018



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Denisa Kadlecová**

Osobní číslo: **M14029**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účtování a návrh efektivního využití dotačních prostředků v SDOM Zlín, z.s.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

### I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše popište základní údaje o neziskových organizacích.

### II. Praktická část

- Charakterizujte vámi vybranou neziskovou organizaci spolek SDOM Zlín, z.s.
- Ověřte, zda byla správně převedena právní forma z občanského sdružení na zapsaný spolek.
- Na základě analýzy vyhodnoťte, zda jsou dotace správně a efektivně využívány a účtovány.
- Doporučte, jak by měla organizace efektivněji využívat finanční prostředky.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 398 s. ISBN 978-80-7478-799-7.**  
**PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. Praha: Grada, 2016, 319 s. ISBN 978-80-247-5699-8.**  
**SEAMAN, Bruce A. a Dennis R. YOUNG. Handbook of research on nonprofit economics and management. 1st ed. Cheltenham: Edward Elgar, c2010, 352 s. ISBN 978-1-84720-358-8.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2017**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2018**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

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

### Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 9. 5. 2018

Jméno a příjmení: Denisa Kadlecová

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce je zaměřena na efektivní čerpání a následné účtování dotací ve SDOM Zlín, z.s.. Cílem této práce je vylepšení chodu účetnictví, čerpání dotací a poukázat na problematiku získávání finančních prostředků. Teoretická část se věnuje neziskovým organizacím, jejich rozdělení a samotnému financování. Dále je zaměřena na spolky, jejich vznik, stanovy, předpisy a zánik. Je zaměřena na souhrnné informace o účetnictví neziskových organizací, dotací a jejich účtování. V praktické části je prostřednictvím analýzy vyhodnocena finanční situace SDOM Zlín, z.s. Je zhodnoceno, zda byla správně převedena forma občanského sdružení na spolek. Je zkontrolováno účetnictví, zda má náležitou formu, vše je správně zaúčtováno. Dále jsou zde návrhy, jak efektivně vylepšit vedení účetnictví a možnost využití nových zdrojů k financování spolku.

Klíčová slova:

Nezisková organizace, spolek, dotace, účetnictví, financování

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis focuses on effective way of drawing and accounting of subsidies in SDOM Zlín, z. s. The aim of this thesis is to improve drawing of subsidies and the accounting as such and also to point out an issue of gaining funds. The theoretical part is devoted to non-profit organizations, their division and their financing system. It also focuses on associations – their establishment, statutes, regulations and expulsions. The theoretical part also observes general information about accounting of non-profit organizations and their provision. The practical part focuses on the analysis of the financial situation of SDOM Zlín, z.s. The analysis evaluates whether the form of citizens' association was correctly transferred into the the unincorporated association. It is checked the accuracy of accounting and whether is everything correctly recorded in the right accounts. In addition, there are suggestions on how to effectively improve system of accounting and the possibility of using new resources for the association's financing.

Keywords:

Non-profit organization, registered association, grant, accounting, financing

Touto cestou si dovoluji poděkovat své vedoucí bakalářské práce paní Ing. Milaně Otrusínové, Ph.D. za odborné vedení, ochotu, vstřícné jednání a mnoho cenných rad a podnětů, kterými pomohla při zpracování této bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat paní Ireně Jančíkové, předsedkyni Sdružení dechového orchestru mladých Zlín, která mi poskytla odborné konzultace, potřebné účetní doklady a materiály pro vypracování praktické části bakalářské práce.

## **OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE A VEŘEJNÝ SEKTOR</b> .....	<b>13</b>
1.1 ZNAKY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	13
1.2 DĚLENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	14
1.2.1 Státní neziskové organizace .....	14
1.2.2 Nestátní neziskové organizace .....	14
1.3 PRÁVNÍ FORMY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	14
1.3.1 Nové právní formy NNO .....	15
1.4 FINANCOVÁNÍ ČINNOSTÍ NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	16
1.4.1 Zdroje financování .....	17
1.4.2 Samofinancování .....	17
1.4.3 Fundraising.....	18
1.4.4 Veřejné financování .....	19
1.4.5 Neveřejné financování .....	20
<b>2 SPOLEK</b> .....	<b>21</b>
2.1 ČINNOST SPOLKU .....	21
2.2 SPOLEK PŘED ROKEM 2014, SPOLEK PO ROCE 2014.....	21
2.3 ZALOŽENÍ A VZNIK SPOLKU .....	22
2.3.1 Členství .....	22
2.3.2 Zánik členství .....	23
2.4 STANOVY A VNITŘNÍ PŘEDPISY .....	23
2.4.1 Povinné části .....	23
2.4.2 Dobrovolné části .....	23
2.5 ORGÁNY SPOLKU.....	23
2.6 ZRUŠENÍ A ZÁNİK SPOLKU .....	24
<b>3 ÚČETNICTVÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ</b> .....	<b>25</b>
3.1 VYHLÁŠKA Č 504/2002 SB. ....	25
3.2 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY Č. 401- 414.....	26
3.3 VNITŘNÍ PŘEDPISY NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	26
3.4 ÚČETNICTVÍ .....	27
3.4.1 Jednoduché účetnictví .....	27
3.4.2 Podvojně účetnictví .....	27
<b>4 DOTACE</b> .....	<b>29</b>
4.1 POSKYTOVATELÉ DOTACÍ.....	30
4.1.1 Města a obce.....	30
4.1.2 Kraje.....	30
4.1.3 Statní rozpočet.....	30
4.2 ČESKÝ ÚČETNÍ STANDARD 703 .....	30
4.2.1 Průtokový transfer .....	31
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>32</b>

<b>5</b>	<b>SPOLEK SDRUŽENÍ DECHOVÉHO ORCHESTRU MLADÝCH ZLÍN .....</b>	<b>33</b>
5.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE SPOLKU .....	33
5.2	HISTORIE .....	33
5.3	ROK 2014 A NOZ .....	34
5.3.1	Veřejný rejstřík .....	35
5.3.2	Změna názvu .....	35
5.3.3	Stanovy .....	35
5.4	CHARAKTERISTIKA SDOM ZLÍN, Z.S. ....	36
5.5	PŘEDMĚT A CÍL ČINNOSTI .....	38
5.5.1	Hlavní činnost .....	38
5.5.2	Vedlejší činnost .....	38
5.6	ORGÁNY SPOLKU .....	39
5.6.1	Valná hromada .....	39
5.6.2	Rada spolku .....	39
5.6.3	Předseda spolku .....	40
5.7	ZÁSADY HOSPODAŘENÍ - VÝNOSY .....	40
5.7.1	Dotace .....	40
5.7.2	Dary .....	41
5.7.3	Členské příspěvky .....	43
5.8	ZÁSADY HOSPODAŘENÍ - NÁKLADY .....	44
5.8.1	Náklady mažoretky versus orchestr .....	45
5.9	ÚČETNICTVÍ .....	47
5.9.1	Účetní program .....	47
5.9.2	Analytická evidence .....	47
5.9.3	Chyby v účtování .....	49
5.9.4	Účtování mažoretkových kostýmů - zásoby .....	50
<b>6</b>	<b>DOTACE .....</b>	<b>53</b>
6.1	DOTACE - KULTURNÍ FOND MĚSTA ZLÍNA .....	54
6.1.1	Každoroční transfery – Kulturní fond města Zlína .....	56
6.1.2	Překlenutí účetního období .....	57
6.1.3	Zúčtování dotací .....	59
6.2	DOTACE Z MINISTERSTVA KULTURY .....	60
6.3	DOTACE ZLÍNSKÝ KRAJ .....	62
6.4	DOPORUČENÍ PRO SDOM ZLÍN, Z.S. ....	62
6.5	DOPORUČENÍ PRO ZÍSKÁNÍ NOVÝCH FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ .....	63
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>71</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>73</b>



## ÚVOD

Ve své práci chci analyzovat způsoby financování neziskových organizací a správného účtování peněžních toků. Také se pokusím zmapovat způsoby nabývání nových potřebných finančních prostředků a jejich využívání v rámci získaných dotačních prostředků. Nestátní neziskové organizace jsou velmi důležité pro zvyšování kvality života a efektivního využití volného času i finančních rezerv. Samy na sebe si, ale nejsou schopny vydělat. Musí si na své aktivity příslušné finance samy obstarat a to není vůbec jednoduché. Proto chci ve své práci poukázat také na složitost získávání dostatečných finančních zdrojů.

Vybrala jsem si konkrétně organizaci Sdružení dechového orchestru mladých Zlín, z. s., ve kterém již několik let působím jako aktivní člen. Od roku 2015 jsem také vedoucí mažoretkové skupiny, člen rady a vedení spolku.

Moje bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části se budu věnovat neziskovým organizacím jako celku, jejich rozdělení a dále jejich samotnému financování. V druhé části teorie se budu zabývat spolky obecně, způsoby jejich zakládání, stanovami a předpisy, fungování, vedení a případným zánikem spolku. Dále se zaměřím na účetnictví těchto neziskových organizací, konkrétně opět spolků. V závěru teoretické části se budu věnovat různým dotacím, jejich účtování, statuty poskytovatelů, a také na konkrétními postupy.

V praktické části, se prostřednictvím analýzy pokusím zhodnotit, zda byla dle platných právních předpisů správně transformována forma občanského sdružení na spolek. Práce se detailněji zaměří na rozbor účetnictví spolku SDOM Zlín. Pokusí se shrnout a zanalyzovat výsledky jejich hospodaření, přesněji jejich výnosy a náklady. Nastíní, zda jsou efektivně využívány všechny dostupné zdroje získávání nových financí. Ráda bych spolku také navrhla nějaké další nové možnosti získávání dalších finančních prostředků. Zhodnotím, zda jsou jednotlivé položky správně a věrně účtovány. Prověřím také, zda jsou náležitě přiřazeny k jednotlivým dotacím a splňují účel, na který měly být v rámci dotace čerpány. Také zkontroluji, zda jsou doloženy všechny potřebné doklady, zda je přehledně vedena evidencí zásob spolku. V neposlední řadě porovnáím poměr velikosti získaných dotací s finančními prostředky, které spolek skutečně potřebuje ke svým aktivitám. Pokusím se najít a navrhnout další možnosti využití nových zdrojů k financování provozu spolku.

Cílem této práce je získání přehledu a zmapování zkušeností ohledně hospodaření s dotacemi ve Sdružení dechového orchestru mladých Zlín. Měla by poukázat na nedostačnou finanční podporu nestátních neziskových organizací ze strany státní správy a samosprávy.

Pro svou analýzu jsem zvolila SDOM Zlín, protože jsem již několik let jeho součástí, ať už jako aktivní člen, tak i součást jeho vedení. V rámci svého působení ve spolku jsem měla možnost nahlédnout a podílet se na jeho ekonomickém chodu i řízení. Během výpomoci s administrativou jsem se také seznámila s jeho účetnictvím. Byla jsem zapojena do procesu podávání žádosti o dotace a také na jejich vyúčtování.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je analyzovat efektivní čerpání a následné účtování dotací ve SDOM Zlín, z.s.. Po vyhodnocení analýzy zpracuji návrh na následné vylepšení chodu účetnictví, čerpání dotací a možnosti získávání nových finančních prostředků.

Po vyhodnocení analýzy vypracuji návrhy a doporučení, které mohou být návodem pro předsedkyni Sdružení dechového orchestru mladých, jak efektivněji vést účetnictví, čerpat dotace. Případně, kde naleznout nové finanční zdroje.

V rámci přípravy bakalářské práce se seznámím s jednotlivými dokumenty SDOM, které se vztahují k podání, schválení a následnému vyúčtování dotace. Dále s účetními doklady a hospodařením spolku.

Na základě těchto dokumentů provedu analýzu vedení účetnictví a hospodaření s jednotlivými druhy dotačních prostředků. Analýza bude prováděna za pomoci interních dokladů, a poté porovnána s aktuální legislativou.

Pro vypracování jednotlivých návrhů je třeba se seznámit s ekonomickými plány SDOM na příští léta.

V bakalářské práci budou využity tyto metody:

- Analýza a syntéza
- Literární rešerše
- Indukce a dedukce
- Pozorování
- Nestandardizované pozorování
- Nestandardizovaný rozhovor

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE A VEŘEJNÝ SEKTOR

Neziskový sektor je nedílnou našeho života. V rámci národního hospodářství se řadí do netržní sféry. Organizace v něm nejsou založeny za účelem zisku. Jejich hlavním cílem není podnikání, a tedy dosahování profitu, ale dosažení přímého užitku. Spousta lidí si pod tímto pojmem představí především organizace, které poskytují společnosti veřejnou službu. Účelem těchto organizací je veřejný prospěch. Obecně lze tvrdit, že pojem veřejný prospěch, spadá pod pojem veřejný zájem. Veřejná prospěšnost je prezentována ve dvou hlavních směrech. Jedním z těchto směrů je její spojení se službami, dostupnými pro všechny občany. Druhým směrem je spojení veřejné prospěšnosti s dalšími instituty, čímž myslíme například veřejně prospěšné práce, veřejně prospěšná zařízení, veřejně prospěšný účel atd. Neziskové organizace lze definovat jako právnické osoby, nebo sociální subjekty, které získávají finanční prostředky za účelem rozvoje kultury, vzdělání, sociální aktivity, náboženství atd. (Dobrozemský, 2016, str. 19; Seaman, 2010, str. 26; Stejskal, 2012, str. 26-31)

### 1.1 Znaky neziskových organizací

V literatuře existuje mnoho druhů definic a hlavních znaků neziskových organizací. Jako příklad lze uvést ty, podle kterých můžeme celkově charakterizovat.

- Tyto organizace nebyly založeny za účelem zisku. Působí v neziskovém sektoru, jak soukromém, tak i veřejném.
- V právním řádu České republiky je pojem nezisková organizace naprosto neznámým. Jedná se o organizaci, jejímž hlavním účelem je vykonávání veřejně prospěšné činnosti.
- Základní struktura NO je soukromá, takže nejsou řízeny státní správou. Nedosahují na vysokou státní podporu a nemohou být vedeni státními úředníky.
- Slovem neziskové je myšleno, že jejich zisk není rozdělován. To znamená, že nedochází k žádnému přerozdělování zisku mezi vlastníky, nebo vedení organizace. Pokud se jim podaří vytvořit svou činností zisk, tento zisk musí být použit primárně na cíle této organizace.
- Všechny tyto organizace jsou nezávislé a samosprávné. Nemohou být ovládnuty, či kontrolovány zvenčí například státem, nebo jinými externími institucemi. Řídí sami sebe.
- Jsou vytvořeny na bázi dobrovolnictví. Tato dobrovolnost může být projevena dobrovolnou prací, bez požadavku na vyplácení zisku. (Dobrozemský, 2016, str. 21-23; Stejskal, 2012, str. 13-15)

## 1.2 Dělení neziskových organizací

NO dělíme dle různých kritérií. Podle hlediska zřizovatele je rozdělujeme na státní a nestátní. Nestátní se dále dělí na soukromé a nevládní. Zřizovatelem státních neziskových organizací je stát, kraje, obce a jejich organizační složky. Nestátní organizace jsou zřizovány občany, tedy fyzickými osobami. (Pelikánová, 2016, s. 17; Stejskal, 2012, str. 53, 59)

### 1.2.1 Státní neziskové organizace

Do této skupiny se řadí všechny neziskové organizace zřízené státem a státními institucemi. Patří sem školské právnické osoby, organizační složky státu a příspěvkové organizace států, obcí a krajů, státní fondy a subjekty stanové zákonem. Organizační složky a příspěvkové organizace se zabývají státní správou a zajištěním dalších veřejných služeb. Příspěvkové organizace zajišťují veřejné služby jako je například školství, zdravotnictví a sociální služby. (Pelikánová, 2016, str. 26; Dobrozemský, 2016, str. 20, str. 27)

### 1.2.2 Nestátní neziskové organizace

Jedná se o početnější skupinu. Od státních NO se liší hlavně tím, že jejich založení neprovedl stát, ani žádná jeho složka. Nestátní neziskové organizace jsou tedy soukromé neziskové organizace. Jejich zřizovatelem jsou občané. Z velké části se jedná o právnické osoby. Zabývají se podobnými službami, jako státní neziskové organizace, ale na rozdíl od nich vychází ze samořízení společnosti. Fungují a jsou provozovány nezávisle na vládě. Někdy bývají označovány jako dobrovolný sektor, protože kladou důraz na dobrovolnou práci a činnost. Patří sem občanská sdružení (nově spolek), politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace a nadační fondy, honební společnosti, sdružení vlastníků jednotek, obecně prospěšné organizace, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné organizace. (Pelikánová, 2016, str. 26, Dobrozemský, 2016, str. 20, str. 27, Stejskal, 2012, str. 53)

## 1.3 Právní formy neziskových organizací

V posledních letech došlo k velkým změnám, obzvláště v právních formách neziskových organizací. Proběhla rozsáhlá novelizace zákona. V roce 2012 nahradil ve Sbírce zákonů ČR původní Občanský zákoník (zákon č.40/1964 Sb.) nový zákon č.89/2012 Sb., Občanského zákoníku. Nahradil i spoustu dalších uzákonění, mezi které patří například Zákon o sdružování občanů, Zákon o nadacích a nadačních fondech a spoustu dalších. V roce 2014 proběhla v oblasti právních norem velká transformace nestátního neziskového sektoru.

Tabulka níže ukazuje srovnání situace před rokem 2014 a po roce 2014. (Pelikánová 2016, str. 27; Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 2012)

<b>Právní forma</b>	<b>Původní právní úprava</b>	<b>Aktuální právní úprava</b>
Občanské sdružení – nově spolek Organizační jednotka občanského sdružení – nově pobočný spolek	Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů	NOZ
Obecně prospěšná společnost	Zákon č.248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů	Zákon byl zrušen bez náhrady
Politické strany a politická hnutí	Zákon č.424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů	Zákon č.424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů
Círky a náboženské společnosti	Zákon o církvích a náboženských společnostech	Zákon o církvích a náboženských společnostech
Zájmová sdružení právnických osob	OZ 1964	Příslušný paragraf byl zrušen bez náhrady

Tabulka 1 – Srovnání situace u vybraných NNO

Zdroj: Dobrozemský, 2016, str. 28

Do konce roku 2013 mohla v rámci zachování historie občanská sdružení ponechat aktivity členské základny ve sdružení. Od 1. 1.2014 došlo k restrukturalizaci občanských sdružení i jejich organizačních složek na spolky. Další možností byla jejich transformace na ústav, nebo sociální družstvo. S touto přeměnou se zároveň také změnila organizační jednotky s právní subjektivitou. Ty se v lednu 2014 automaticky reorganizovaly na pobočné spolky. Nové obecně prospěšné společnosti nyní již nelze zakládat. Ty, které vznikly do 31. 12.2013, mohou i nadále fungovat. Řídí se svými dosavadními předpisy. Je možné k nim založit nadace, nadační fondy a ústavy. Také se mohly obecně prospěšné společnosti transformovat na jednu z těchto právních forem. Ani nová zájmová sdružení právnických osob, již nemohou být zakládány. Ale ty, které vznikly před rokem 2014, mohou i nadále působit. (Dobrozemský, 2016, str. 28, 29; Pelikánová, 2016, str. 28)

### 1.3.1 Nové právní formy NNO

Korporace, do této právní formy v současné době patří spolky. Tyto spolky se zaměřují na soukromý, nebo veřejný zájem, anebo i kombinací obou zájmů. Vedle hlavní funkce se mohou zabývat také činnostmi vedlejšími. Mají například i možnost podnikat. Ovšem pod

podmínkou, že zisk bude použit na podporu a další aktivity spolku. Do této skupiny se řadí církve, politické strany, profesní komory, příspěvkové organizace apod.

Fundace mají majetek, který ošetřují a dále je přerozdělují jiným. Přerozdělení musí probíhat dle zákonných předpisů. Jejich základ (fundus) tvoří majetek, který je určen k předem stanovenému účelu. Jedná se o nadace a nadační fondy. Podle poslední zákonné úpravy mohou nadace z výsledku svého podnikání podporovat své hlavní činnosti. Navzájem se mohou transformovat z nadace na nadační fond. Tento fond nemá stanovenou minimální hodnotu vkladu, nemá nadační listinu a kapitál. Nadační fond nepočítá s dlouhodobou existencí. A z tohoto důvodu nemá základní finanční jistinu, nebo minimální hodnotu vkladu. Nadační fond je možné transformovat na nadaci a také naopak.

Ústavy jsou kombinací lidského a majetkové principu. Propojují stránku finanční i osobní. Mají podobné znaky jako fundace. Také ony se mohou zabývat podnikatelskou činností. Na rozdíl od nich jejich podnikatelské aktivity mohou být jejich hlavní i vedlejší činností. Ale i zde platí, že zisk je možné použít pouze pro vlastní potřeby. Jejich majetek není chráněn ústavou. Ústav nesdružuje pouhé členy, ale již vlastní zaměstnance. Ze svého působení vyhotovují každoroční výroční zprávu. Zakladatelská listina, ale může určit i jiná, vlastní a schválená pravidla. (Pelikánová, 2016, str. 27; Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 2012)

#### **1.4 Financování činností nestátních neziskových organizací**

Jejich financování je velmi specifické. Aby byl naplněn cíl, za kterým byla nezisková organizace založena, je k tomu potřeba dostatek finančních zdrojů. Jejich zajištění je úkolem managementu, nebo u menších subjektů přímo vedoucího manažera. Je to z pravidla jeden z největších problémů nestátních neziskových organizací. Je to, ale zároveň základní podmínka dlouhodobého a úspěšného fungování celého subjektu. Je nutné zabezpečit nejen dostatečnou výši finančních prostředků, v dostatečné výši a ve vhodné stále také jejich vhodnou strukturu tak aby pokryla náklady na celou dobu a šíří své činnosti.

Netiskové organizace musí vytvářet strategii, aby odpovídající zdroje získaly. V rámci této strategie se obrací na subjekty, které by mohly mít zájem se finančně, či jinak podílet na budování cílů dané organizace. Je potřeba vybírat subjekty s potencionálním zdrojem financování a oslovit je tak, aby pochopily a ztotožnily se s cíli a posláním organizace. V současnosti není tento úkol jednoduchý, především kvůli rozrůstajícímu se konkurenčnímu prostředí. Pro oslovené subjekty nemusí být daná organizace zajímavá natolik, aby jí



poskytl požadovaný finanční prostředek. Proto je důležité, aby měly organizace více zdrojů financování, a vybudovaly si tak větší stabilitu. Vícezdrojovost je v oblasti financování velmi důležitá. Je rizikové a velmi neekonomické využívat pouze jediný zdroj dotací. (Boukal, 2009, str. 71; Stejskal, 2012, str. 94; Pelikánová, 2016, str. 37; Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 2012)

#### 1.4.1 Zdroje financování

Existuje několik zdrojů financování. Podle známých publikací je můžeme rozdělit dle následujících kritérií:

- Charakter zdroje financování – finanční zdroje (peněžní prostředky) a nefinanční zdroje (dobrovolnictví, informace, dary)
- Geografický původ zdroje – domácí a zahraniční zdroje
- Prostředky organizace – interní zdroje (z vlastní činnosti) a externí zdroje (buď veřejné individuální, nebo zcela soukromé zdroje)
- Způsob nabytí – přímé a nepřímé zdroje
- Typ vlastnictví zdroje – veřejné a soukromé zdroje  
(Pelikánová, 2016, str. 37; Boukal, 2009, str. 74-78)

#### 1.4.2 Samofinancování

Samofinancování je důležitou součástí každé NO. Jedná se například o prodej vlastních výrobků, služeb, pronájem majetku, a hlavně členské příspěvky. Je to další využitelná možnost, jak získat peněžní prostředky. Samofinancování velmi úzce souvisí s podnikáním, takže je třeba dopředu pečlivě plánovat, k čemu budou získané prostředky využity. Vysoká míra samofinancování organizace, znamená, že má **také vysokou míru nezávislosti**. Míra nezávislosti roste přímou úměrou s mírou samofinancování. Organizace není nezávislá pouze po finanční stránce, ale také při organizování činnosti a rozhodování. Velkou výhodou je i flexibilita peněz. To znamená, že subjekt není nucen utratit peníze ve stanovené době a vyúčtovat je v daném termínu. Pokud je organizace financována z vlastních zdrojů, je schopna mnohem lépe ovlivnit tok příjmů, narozdíl například od obdržení dotace v určitém termínu od státního nebo soukromého sektoru. Přináší to i psychologickou výhodu. Neziskovky si například mohou říct: „Nepotřebujeme takovou podporu, jsme téměř samostatní!“. Spousta potencionálních sponzorů hodnotí kladně snahu NO o vlastní příjmy. (Boukal, 2009, str. 94-95; Pelikánová, 2016, str. 37-38)

### 1.4.3 Fundraising

Fundraising se neobjevuje v žádném jiném sektoru. Jedná se o získávání vnějších zdrojů vlastními silami. Zástupci neziskové organizace oslovují potencionální dárce a budují si s nimi vztahy. V rámci fundraisingu se jedná o hmotné i nehmotné zdroje, nemluvíme tady jen o peněžních prostředcích, ale také o věcných darech, know-how, informacích, předání zkušeností s řízením, či správou organizace apod. Proces fundraisingu je úspěšný, pokud získáme dostatečné finanční prostředky, hmotné i nehmotné zdroje, nebo zdroje věcného charakteru.

Existuje několik základních metod fundraisingu. Nejúčinnější z nich je **osobní setkání**. Osobní kontakt je považován za nejúčinnější, ale zároveň i nejnáročnější metodu. Využívá se při něm znalostí úspěšného i asertivního jednání, dostatek zkušeností a řečnickou i komunikační obratnost. Přípravu na jednání není možné podcenit, protože by to mohlo znamenat nedosažení původního cíle. Mluví se může omylem obrátit na nesprávnou osobu, nezformulovat svůj projev srozumitelně, nebo se zaměřit pouze na získání finančních prostředků. Je třeba myslet na to, že někdy může méně znamenat více.

Další využívanou možností je **veřejná sbírka**. Při jejich organizování je třeba se řídit zákonem o veřejných sbírkách. *Ten říká, že se jedná o „získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčitého okruhu přispěvatelů na předem.“* (zdroj) Veřejná sbírka organizuje pouze sběr finančních prostředků. Shromažďování věcných darů tomuto zákonu nepodléhá.

Mezi další metody získávání peněžních prostředků patří například **telefonická a poštovní kampaň, či inzerce**. Každá organizace si zvolí svou vlastní strategii.

Formy fundraisingu:

- **Individuální fundraising**, kam řadíme získávání finančních prostředků formou darů od jednotlivců (peněžitých i věcných). Jedná se o veřejné sbírky, loterie, dobročinné aukce, DMS, individuální dobrovolnictví atd.
- **Firemní fundraising** je oslovování firem, za účelem získání prostředků. Například darů, financí z dobročinné aukce, reklamy, propagace. Lze také usilovat o dobrovolnictví, zapůjčení prostor, či techniky. Může se jednat také o sjednání slev nákupy zboží, nebo využívání služeb.
- **Fundraising od státních donátorů**- jedná se o získání prostředků formou projektů státní správy a místní samosprávy.

- **Nadace a nadační fondy** jsou prostředky získané pomocí projektů nadačních grantů a dotací.
- **Evropská unie** prostřednictvím projektů Evropské unie.

(Pelikánová, 2016, str. 38-40; Stejskal, 2012, str. 96-97; Šedivý, 2017, str.71-78)

#### 1.4.4 Veřejné financování

V případě veřejného financování jsou využívány instituce státní správy a samosprávy. Jedná se především o financování z veřejných rozpočtů v rámci státní dotační politiky.

*„Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím:*

- *Poskytování sociálních služeb*
- *Ochrana a podpora zdraví (zdravotně postižení, senioři)*
- *Ochrana životního prostředí*
- *Vzdělávání, rozvoj lidských zdrojů*
- *Rozvoj, podpora, prezentace kultury*
- *Ochrana kulturního dědictví*
- *Zapojení do programů EU*
- *Rozvoj sportu a tělovýchovy*
- *Podpora rovných příležitostí mužů a žen*
- *Podpora fungující rodiny*
- *Rozvoj dobrovolnické služby*
- *Národnostní a etnické menšiny*
- *Péče o ohrožené a problémové skupiny obyvatel*
- *Ochrana spotřebitele, nájemních vztahů*
- *Pomoc řešení mimořádných a krizových situací*
- *Bezpečnost provozu*
- *Drogová problematika*
- *Informační společnost“* (Boukal, 2009, str. 72)

V případě, že se nezisková organizace zabývá a rozvíjí některou z těchto oblastí, má možnost dosáhnout na některou z dotací z veřejných rozpočtů. Je třeba myslet na to, že NNO nemůže počítat pouze s dotacemi z veřejných rozpočtů. Další možností je financování z krajských, městských a obecních rozpočtů. Tyto zdroje využívají především NNO regionálního významu. (Boukal, 2009, str. 72)

#### **1.4.5 Neveřejné financování**

Jedná se o finance poskytované z neveřejných zdrojů. Patří sem především individuální dárci, jak tuzemští, tak i zahraniční, dále firemní dárci a v neposlední řadě tuzemské a zahraniční nadace. (Boukal, 2009, str. 75)

## 2 SPOLEK

Spolkem se rozumí právnická osoba, která byla založena pro sdružení osob se společným zájmem, přičemž tento zájem musí být naplňován. Je na zakladateli spolku, zda účel založení spolku je jen soukromý, nebo veřejný. Jedná se o samosprávné a dobrovolné sdružení. Musí být založen minimálním počtem 3 osob. Tyto osoby se dohodnou na znění stanov. Účast ve spolku je dobrovolná. Nikdo k této účasti nesmí být nucen, zároveň také nemůže být bráněno někomu do spolku vstoupit. Obecně se setkáváme se dvěma podobami spolku. První je spolek zcela soukromý. Je založen skupinou osob za účelem věnovat se společnému zájmu. Další podoba je veřejná. V tomto případě spolek vzniká za účelem podpory někoho, nebo něčeho. Veřejný spolek je založený například za účelem pomoci ohroženým skupinám obyvatel. Naše zákonná úprava nám umožňuje fungování obou podob a také jejich kombinací. Spolek se řídí zákonem 89/2012 Sb., občanského zákoníku, přijatého v únoru roku 2012. Platnost nabyl 1. ledna 2014. Dále se řídí vyhláškou č 504/2002 Sb. (Pelikánová, 2016, str. 30, 53; Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 2012; Vyhláška č. 504/2002 Sb., 2002)

### 2.1 Činnost spolku

Hlavní činnost spolku přímo souvisí s tím, za jakým účelem byl spolek založen. Jeho hlavní činností, ale nesmí být podnikání, nebo jiná výdělečná činnosti. Spolek totiž není založen za účelem dosažení zisku. Jedná se o jeden z hlavních rozdílů mezi neziskovou organizací a podnikatelským subjektem. V případě, že má spolek nějakou výdělečnou činnost neboli vedlejší hospodářskou činnost, musí být její zisk použit výhradně zase pro spotřebu spolku. Jeho hlavní činnost je zakotvena v jeho stanovách. Zde jsou všechny hlavní činnosti rozepsány. (Pelikánová, 2016, str. 45; Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 2012)

### 2.2 Spolek před rokem 2014, spolek po roce 2014

Spolky dříve užívaly formu občanského sdružení. Díky novému občanskému zákoníku, který zrušil zákon č.83/1990 Sb., o sdružování občanů, se začalo nahlížet na občanské sdružení jako na spolky. Zrušením tohoto zákona bohužel nezanikla pouze jejich označení, nýbrž změnily se i jejich právní formy. Jejich název, identifikační číslo, sídlo, historie i všechna práva a povinnosti z uzavřených smluv jim zůstaly. K datu 1. 1. 2014 se ovšem začala veškerá sdružení řídit právní formou spolků z NOZ. Jedná se o §214 a násl. NOZ. Nezměnila se, ale základní idea této právnické osoby. Do 31. 12. 2013 si mohla všechna občanská sdružení založit obecně prospěšné společnosti. Takto si mohla aktivity členské

základny ponechat. K 1. 1.2014 se všechna občanská sdružení automaticky reorganizovala na spolky, transformovala na ústav, či sociální družstva. Do 2 let od účinnosti NOZ si sdružení musela dát přímo do názvu slovo „spolek“, „zapsaný spolek“, případně stačila zkratka „z. s.“. (Pelikánová, 2016, str. 28; Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 2012)

## 2.3 Založení a vznik spolku

Existují dvě eventuality založení spolku:

1. Vzniká v okamžiku, kdy se osoby, které spolek zakládají, dohodnou na obsahu stanov. **Stanovy** musí obsahovat minimální náležitosti, které stanovuje zákon.
2. Druhou možností je **usnesení ustavující schůze** tvořícího spolku. Zákon nám říká, jak přesně má ustavující schůze probíhat. Tato forma se pokládá spíše za méně častý způsob založení spolku. Využívá se především, když spolek zakládá větší počet osob, nebo neznáme předem jejich přesný počet.

Registrovaným orgánem pro vznik spolku není Ministerstvo vnitra České republiky, ale rejstříkový soud. Základem pro právní úpravy, při založení spolku je registrační princip. Vzniká zápisem do veřejného rejstříku. Zakladatelé, příp. osoba určená ustavující schůzí, si podají návrh pro jeho zápis. Zákon nevymezuje minimální věk pro osoby oprávněné založit spolek. Ve spolku nemusí být svéprávní všichni zakladatelé, ale alespoň jeden z nich by měl být. (Dobrozemský, 2016, str. 113; Šedivý, 2017, str. 21-25; Zlínský kraj, 2014)

### 2.3.1 Členství

Členem spolku se je možné se stát několika způsoby. Jedním z nejjednodušších je účast při zakládání spolku. Pokud je osoba zakladatelem, při zapsání spolku do rejstříku se stane automaticky jejím členem. Pokud se spolek zakládá ustavující schůzí, budoucí člen se zapíše do listiny přítomných, kteří si podali řádnou přihlášku. V případě, že se jedná o již fungující spolek, nastane dvoustranné jednání, jehož výsledkem může být členství ve spolku. Ve stanovách by měla být určen konkrétní osoba, nebo orgán, který může rozhodnout o přijetí nového člena. Ve většině případů se jedná o nejvyšší orgán. Ve stanovách mohou být uvedeny zvláštní podmínky přijetí nových příslušníků. Například po zaplacení členského příspěvku, podání řádné písemné přihlášky, či uplynutí zkušební doby. Situace, že by se někdo mohl stát členem spolku, aniž by projevil vůli do něj vstoupit, je téměř vyloučena. Po vstupu nového člena se tento zavazuje dodržovat vnitřní řád. Práva a povinnosti členů určují stanovy. (Dobrozemský, 2016, str. 116 – 120)

### 2.3.2 Zánik členství

Zánik členství může být dobrovolný i nedobrovolný. Zde jsou nejčastější způsoby zániku členství:

- *smrt,*
- *zánik členství, kvůli neplacení členských příspěvků,*
- *vystoupení,*
- *vyloučení,*
- *zánik spolku.*

(Šedivý, 2017, str. 24)

## 2.4 Stanovy a vnitřní předpisy

Nejdůležitější a nedílnou součástí každého spolku jsou stanovy a jejich vnitřní předpisy. Patří mezi ně také zřizovací listina a smlouva. V těchto dokumentech jsou uloženy základní informace o organizaci. V zákonu jsou také zakotveny minimální části, které musí tyto dokumenty obsahovat. Systém vnitřních předpisů si určuje jednotka sama, ve většině případů dle velikosti NO. Zakládací dokumenty mohou určit jejich počet, délku i zaměření. Existují povinné části stanov a také dobrovolné, které spolek použije dle vlastního uvážení. Jedná se o základní dokument a stanovy. V úplném znění musí být stále uloženy v sídle spolku. (Dobrozemský, 2016, str. 114-115; Pelikánová, 2016, str. 30-31, str. 55)

### 2.4.1 Povinné části

Jak již bylo dříve řečeno název musí obsahovat slovo „spolek“ nebo „zapsaný spolek“, nebo zkratku „z. s.“. Musí být jasně vymezen účel, pro který byl založen, práva a povinnosti všech členů, i způsob určení, jakým budou práva a povinnosti vznikat. V neposlední řadě musí být vymezeno i určení statutárního orgánu. (Pelikánová, 2016, str. 30-31; Vyhláška č. 504/2002 Sb., 2002)

### 2.4.2 Dobrovolné části

Mezi dobrovolné části patří například druhy členství, proces přijímání členů, členský příspěvek, pobočné spolky, pravidla vedení seznamu členů, zánik členství a vyloučení člena a orgány spolku. (Pelikánová, 2016, str. 30-31)

## 2.5 Orgány spolku

V každé neziskové organizaci by měla být vytvořena určitá organizační struktura. Zákon určuje pouze statutární orgán a nejvyšší orgán. Tyto jsou zapsány ve spolkovém rejstříku.

Je již na rozhodnutí samotného spolku, jak se tyto orgány budou nazývat, jaká bude jejich působnost, nebo zda spolek vytvoří další orgány. Všechny tyto náležitosti jsou popsány ve stanovách. V případě malých spolků, jsou většinou využívány tyto minimalistické verze hierarchie. V případě velkých spolků s velkou členskou základnou a rozsáhlou organizační strukturou, zákon umožňuje upravit si poměry dle vlastních potřeb. Statutární orgán (ve většině případů předseda), je také členem výkonného orgánu. Členem orgánu se může stát pouze člen spolku a osoba plně svéprávná. Zákon také upravuje podmínky, za jakých do spolku mohou vstoupit nezletilé osoby, nebo osoby s omezenou svéprávností. I tyto situace ale musí být uvedeny ve stanovách. Funkční období orgánů spolku je dáno stanovami. Nelze tedy přesně definovat jejich optimální délku. (Dobrozemský, 2015, str. 132-155)

## 2.6 Zrušení a zánik spolku

Existuje, stejně jako u dalších právnických osob, tzv. dvoufázový režim - zrušení a zánik. Při **zrušení** spolek může zaniknout dobrovolně. Jedná se většinou o rozhodnutí nejvyššího orgánu a tento postup bývá často upraven ve stanovách. Pokud tomu tak není, bývají aplikována obecná pravidla. Podle nich je spolek zrušen dnem přijetí rozhodnutí příslušného orgánu. Tento proces není ovšem nenávratný. Spolek může své rozhodnutí změnit, pokud ještě nedošlo k naplnění likvidace.

Méně častým způsobem zrušení je **uplynutí doby, na kterou byl spolek založen**. Dnem zrušení právnické osoby je den, kdy je skutečnost zapsána ve veřejném rejstříku.

Dalším případem je zrušení spolku **soudním výnosem**, např. v případě porušení zákonných povinností. Soud může zrušit spolek pouze v případě, že vyvíjí zakázanou činnost, nebo vyvíjí činnost v rozporu s 217. V tomto případě se jedná o situaci, kdy hlavní činností spolku je podnikání, nebo jeho zisk není používán pro dosažení hlavního poslání spolku.

Předtím než spolek zanikne, se provede **majetkové vyrovnání**. Vstup do likvidace se zapisuje do veřejného rejstříku. Likvidace probíhá, dle obecných ustanovení. Další fází je potom samotný zánik spolku. Jedná se o situaci, ve které právnická osoba ztrácí svůj status a přestává být subjektem práva. Spolek zaniká, když je vymazán ze spolkového rejstříku. Toto provede rejstříkový soud. (Dobrozemský, 2015, str. 175-178)



### 3 ÚČETNICTVÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Účetnictví neziskových organizací se řídí několika zákony a vyhláškami. Je třeba si dá pozor na to, aby byly použité vyhlášky a předpisy opravdu určeny pro nevýdělečné subjekty. Nesmí být použity pro podnikatelskou činnost. Mezi právní předpisy, *kterými se řídí nestátní neziskové organizace patří Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů; vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpis, České účetní standardy pro účetní jednotky.* Pokud vedou NNO jednoduché účetnictví, platí pro ně jiné předpisy, než u účetnictví podvojného. (Pelikánová, 2016, str. 52; Vyhláška č. 504/2002 Sb., 2002; České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, c2016)

#### 3.1 Vyhláška č 504/2002 Sb.

Tato vyhláška rozvádí ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Je určena pro jednotky, které nemají jako hlavní předmět činnosti podnikání a účtují v soustavě podvojného účetnictví.

*Jednotky, kterých se tato vyhláška týká:*

- *politické strany a politická hnutí,*
- *spolky podle občanského zákoníku,*
- *círky a náboženské společnosti,*
- *obecně prospěšné společnosti,*
- *zájmová sdružení právnických osob,*
- *nadace, nadační fondy a ústavy podle občanského zákoníku,*
- *společenství vlastníků jednotek podle občanského zákoníku,*
- *veřejné vysoké školy,*
- *jiné účetní jednotky, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání, s výjimkou obchodních korporací.*

Z této vyhlášky se organizace dozví, zda splňují podmínky pro **vedení jednoduchého, nebo podvojného účetnictví**. Tato vyhláška jim také určí, jakým způsobem musí sestavit účetní závěrku, položky majetku, nebo způsob vykazování pasiv a jiných závazků. Dále v ní mohou najít například návod přechodu z jednoduchého na podvojně účetnictví. (Pelikánová, 2016, str. 53-55; Růžičková, 2013, str. 92-93; Vyhláška č. 504/2002 Sb., 2002)

### 3.2 České účetní standardy č. 401- 414

Účetní jednotky, které nemají jako hlavní předmět činnosti podnikání a účtují podle vyhlášky č. 504/2002 se řídí Českými účetními standardy č. 401 až 414. Tyto standardy nejsou právním předpisem. V případě, že podle nich daná účetní jednotka postupuje, je jejich používání považováno za postup podle zákona.

14 samostatných standardů je zaměřeno cíleně na:

- *401 Účty a zásady účtování na účtech*
- *402 Otevírání a uzavírání účetních knih*
- *403 Inventarizační rozdíly*
- *404 Kursové rozdíly*
- *405 Deriváty*
- *406 Operace s cennými papíry a podíly*
- *407 Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti*
- *408 Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry*
- *409 Dlouhodobý majetek*
- *410 Zásoby*
- *411 Zúčtovací vztahy*
- *412 Náklady a výnosy*
- *413 Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky*
- *414 Přejít z jednoduchého účetnictví na účetnictví*

(Pelikánová, 2016, str. 54-55; České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, c2016)

### 3.3 Vnitřní předpisy nestátních neziskových organizací

Velmi důležitou částí účetnictví jsou vnitřní předpisy. Každá NO je musí vydat již při svém založení. Tvoří je stanovy, zřizovací listina, smlouvy apod. V těchto listinách jsou zakotveny základní informace o organizaci. Zákon nám určuje minimální náležitosti a obsah těchto dokumentů. Mezi minimální údaje patří název, sídlo, hlavní poslání, zásady členství, způsob organizace, skladba majetku, způsob zániku. Vedle těchto základních vnitřních předpisů, by každá organizace měla mít vytvořen systém vnitřních předpisů.

(Vyhláška č. 504/2002 Sb., 2002; České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, c2016)

## 3.4 Účetnictví

### 3.4.1 Jednoduché účetnictví

V roce 2005 se v ČR změnila výrazně soustava účetnictví. Pro drobné podnikatele bylo jednoduché účetnictví zrušeno. Nevýdělečným organizacím však bylo povoleno tuto soustavu i nadále používat. Musí ovšem splnit podmínku, že úhrn jejich příjmů v uzavřeném účetní období nesmí překročit hranici 3 000 000,-Kč. Jednoduché účetnictví lze definovat jako **system, ve kterém se odráží účetní případy pouze na jednom účtu.**

Hlavním cílem tohoto účtu je transparentnost transakcí, tzn. přehled o příjmech, výdajích a pohybu hospodářských prostředků. Přesnější definice slova jednoduché, znamená, že je účetní případ zachycen pouze na jednom účtu. To je hlavní rozdíl od podvojného účetnictví, které pracuje se dvěma účty. V případě tohoto účetnictví nezachycujeme výnosy a náklady, ale sledujeme **příjmy a výdaje**. Tyto příjmy a výdaje se časově nerozlišují, ale účtujeme je v období, kdy skutečně vznikly. Pokud NO vede jednoduché účetnictví, musí se řídit pravidly ZÚ a jeho následnou vyhláškou.

Účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví, se řídí vyhláškou č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dále se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném k 31.12.2003, které upravuje účtování v soustavě jednoduchého účetnictví.

(Pelikánová, 2016, str. 59-61; Dobrozemský, 2015, str. 239; České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, c2016)

### 3.4.2 Podvojný účetnictví

V současné době se používá pouze název „účetnictví“, protože jiné účetnictví dnes není známo. V účetnictví se za účetní jednotku považuje objekt, který zachycuje svou hospodářskou činnost. Účetní období je po sobě jdoucích 12 měsíců, ve většině případů je to kalendářní rok, nebo je to hospodářský rok. Základním výkazem je rozvaha, dále musí vést jednotka výkaz zisků a ztrát, neboli výsledovku. Poslední typ účetního výkazu je výkaz cash flow.

*Pokud vedou NNO podvojný účetnictví. Musí se řídit těmito právními předpisy.*

- ZÚ
- Vyhláška č. 504/2002 Sb.

- *České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavní činností není podnikání*

(Dobrozemský, 2015, str. 241; Pelikánová, 2016, str. 75-80; České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, c2016)

## 4 DOTACE

Podle účetnictví, a pro jeho potřeby, je transfer poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů. Tímto rozpočtem je myšlen státní rozpočet, rozpočty územních samosprávných celků i prostředky ze zahraničí.

Poskytovatelé prostředků
Organizační složky státu (např. Ministerstva)
Státní příspěvkové organizace
Regionální rady regionu soudržnosti
Státní fondy
Obce, kraj, dobrovolné svazky obcí
Příspěvkové organizace provozované krajem nebo obcemi

Tabulka 2 – Poskytnutí prostředků účetními jednotkami

Zdroj: Vlastní zpracování dle metodiky

Dotace je bezúplatné plnění, které je poskytováno přímo na stanovený účel, případně zprostředkovaně. Je podmíněna splněním určitých podmínek, které jsou předem určeny. Bývají uvedeny formou smluvního kontraktu. Nesplnění těchto podmínek může mít za následek vrácení dotace.

Dotace v rámci vyhlášky 504/2002 Sb. rozdělujeme na:

- Provozní dotace – tyto jsou spojeny s úhradou nákladů souvisejících s provozem
- Investiční dotace – tyto jsou určeny na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku

Účtování těchto dotací se provádí před účtovou skupinu 34.

	MD/D
Provozní dotace	348 (346) / 691 (692)
Investiční dotace	348 (346)/ 901

Tabulka 3 – Účtování provozní a investiční dotace

Zdroj: Vlastní zpracování dle metodiky

(České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, c2016)

## 4.1 Poskytovatelé dotací

Pokud se zaměříme na spolky, jsou pro ně velmi významní poskytovatelé dotací města a obce, kraje a dotace ze státního rozpočtu.

### 4.1.1 Města a obce

Není povinností města a obce, aby vyhlašovaly dotační programy. Sami si stanoví, podle výše svého vlastního rozpočtu, v jaké výši budou podporovat aktivity na vlastní rozvoj.

(Káňa, 2014, str. 40-41)

### 4.1.2 Kraje

Kraj může poskytovat dotace dvěma formami. První z nich je, že vyhlašuje své vlastní dotační programy každý zvlášť a v rámci své působnosti. Mohou financovat například kulturu, vzdělávání, sportovní aktivity nebo cestovní ruch. Dále také působí jako zprostředkovatel při poskytnutí dotací ze státního rozpočtu.

(Káňa, 2014, str. 41-42)

### 4.1.3 Statní rozpočet

Tyto příspěvky jsou přesně vymezené zákonem. Tento vymezuje přidělování státních dotací v zákoně o státním rozpočtu České republiky za daný rok. Ministerstva vyhlašují určité dotační programy, podle své oblasti působnosti. Pro města a obce jsou tyto granty velmi významné, protože tvoří téměř ¼ jejich příjmů.

(Káňa, 2014, str. 41)

## 4.2 Český účetní standard 703

Český účetní standard 703 nám říká, jaké mají být použity postupy při účtování transferů. Dále vymezuje pojmy a specifika účtování jejich následujících druhů:

Některé postupy účtování
Účtování transferů s povinností fin. vypořádání - poskytovatel
Účtování transferů s povinností fin. vypořádání - příjemce
Účtování transferů bez povinnosti fin. vypořádání - poskytovatel
Účtování transferů bez povinnosti fin. vypořádání - příjemce

Tabulka 4 – Některé postupy účtování dle ČÚS 703

Zdroj: Vlastní zpracování dle ČÚS 703

#### 4.2.1 Průtokový transfer

Dle ČÚS č. 703 se průtokovým transferem se myslí poskytování finančních prostředků z veřejného rozpočtu prostřednictvím rozpočtu obce, případně kraje, na účet dané příspěvkové organizace. Tímto také může být finanční průtok přes bankovní účet obce (kraje) na účet organizace. Například Státní správa poskytne kraji dotaci na přímé náklady na kulturní akce. Kraj poté v přenesené působnosti rozhodne a určí, kolik finančních prostředků bude poskytnuto na jednotlivé akce.

Účetní jednotka má povinnost účtovat výnos z transferu do účetního období, v němž jsou náklady financovány daným transferem.

(České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, c2016)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## 5 SPOLEK SDRUŽENÍ DECHOVÉHO ORCHESTRU MLADÝCH ZLÍN

### 5.1 Základní údaje spolku

Název: Sdružení dechového orchestru mladých Zlín, z. s.(SDOM Zlín, z.s.)

IČ: 65822471; DIČ: CZ65822471

Nejvyšší orgán: Valná hromada, rada spolku, předseda spolku

Sídlo: Gahurova 1(5265), 760 01 Zlín, Česká republika



Obrázek 1 – Logo SDOM Zlín, z.s.

### 5.2 Historie

Tento orchestr byl založen roku 1946 ve Zlíně, tehdy ještě jako sdružení. Zakladatelem a zároveň i dirigentem a uměleckým vedoucím byl pan Karel Trávníček. V té době, ale soubor nebyl klasickým orchestrem, tak jako jej známe dnes, nýbrž dětským trubačským souborem. Toto uskupení bylo prvním krokem k vybudování velkého mládežnického orchestru. S panem Trávníčkem začal spolupracovat i Ing. Jaromír Schneider, jako další dirigent orchestru. Pan Trávníček, v roce 1976 ukončil svou činnost a předal vedení svému nástupci panu Antonínu Urbanovskému. Po něm v čele orchestru stanul pan Viktor Kozánek. Nakonec se k dirigentské taktovce v r. 1994 dostává pan Libor Mikl, který post šéfdirigenta vykonává dodnes.

Velmi důležitým momentem v historii orchestru se stává také rok 1997, kdy byla založena taneční a mažoretka skupina. Vedoucí této složky se stala Magdalena Váchová. V loňském roce spolek oslavil 70 výročí od svého založení. V rámci něho orchestr nacvičil speciální repertoár a uspořádal Vánoční koncert s významnými hosty, kterými byl Petr Kolář a skupina Fleret. V současnosti je hlavním dirigentem a uměleckým vedoucím pan Libor Mikl.

Celá historie je popsána v kronikách Dechového orchestru mladých. Každoročně se jak orchestr, tak i mažoretky rozrůstají o velké množství nových členů.

Dirigenti SDOM Zlín	Vedoucí mažoretek SDOM Zlín
1946 - 1976 Karel Trávníček	1997 - 2000 Magdalena Váchová
1976 - 1985 Antonín Urbanovský	2000 -2002 Eva Dobiášová
1985 - 1994 Viktor Kozánek	Od roku 2002 Ing. Alena Krčmářová
Od roku 1994 Libor Mikl	Od roku 2015 Denisa Kadlecová

Tabulka 5 – Přehled dirigentů a vedoucích SDOM Zlín, z.s.

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů



Obrázek 2 – Propagační fotka 2016

### 5.3 Rok 2014 a NOZ

Dalším důležitým rokem byl rok 2014. Díky NOZ zanikla dřívější forma orchestru, kterou bylo občanské sdružení a SDOM muselo být přetransformováno na spolek. Na dokončení této transformace měly nastěsť spolky lhůtu až do konce roku 2016. SDOM svůj statut změnilo již na počátku tohoto termínu. Zapsaným spolkem se stalo **1. ledna 2014** automaticky, a poté podle zákona č. 89/2012 Sb. doplnit údaje a podniknout kroky, které z účinnosti nového zákona vyplývají. S tímto krokem bylo spjato mnoho změn. V oblasti účetnictví nemuselo SDOM provést náročné kroky, protože vedou stálé podvojně účetnictví.

### 5.3.1 Veřejný rejstřík

Veškeré změny musely být zapsány do **spolkového rejstříku**. Musely být doplněny některé z údajů na krajském soudu, který místně přísluší sídlu spolku. Jednalo se o doplnění:

- **Účelu spolku:** Organizace a koordinace činnosti uměleckých těles. Pořádání uměleckých produkcí. Propagace hudby, zejména dechové.
- **Název statutárního orgánu a jeho počtu členů**
- **Identifikace členů st. orgánu** – tato identifikace musela být včetně způsobu jednání za spolek, den vzniku a zániku funkce
- Název, počet členů a **identifikace členů** kontrolního orgánu
- Název nejvyššího orgánu: Valná hromada

V rámci tohoto museli být opět zvoleni členové statutárního orgánu, umělečtí vedoucí a dirigenti. Členové statutárního orgánu si museli být vědomi a dát souhlas se zveřejněním osobních údajů ve veřejném rejstříku. Vše bylo schváleno na Valné hromadě, která se konala dne **12. listopadu 2015**.

### 5.3.2 Změna názvu

Původní název Sdružení dechového orchestru mladých, **o. s.**, byl změněn na Sdružení dechového orchestru mladých **z. s.** Změna byla provedena a zapsána 15. prosince 2015. S touto změnou názvu jsou spjaty i další změny, které muselo SDOM provést. Svou zkratku muselo změnit i na veškerých reprezentačních materiálech (jako jsou brožury, pohlednice, plakáty, rollep, banery atd.). Dále musely být vydány nové razítka, které mají k dispozici pokladníci a členové rady. Změna webových stránek. Nový název se také týkal bankovního účtu, kde musel být změněn. Toto provedla předsedkyně sdružení paní Irena Jančíková, také z toho důvodu, protože jako jediná může disponovat bankovním účtem spolku.

### 5.3.3 Stanovy

Musely být vydány nové stanovy, které museli všichni členové, starší 18-ti let (v případě mladších členů, jejich zákonní zástupci) podepsat. Tyto stanovy byly schváleny Valnou hromadou. Toto bylo oproti občanskému sdružení jednodušší, protože v mnoha případech stačil dovětek „neurčí-li stanovy jinak...“, nebo „stanovy mohou určit...“ Po analýze nových stanov spolku bylo zjištěno, že jsou stanovy v pořádku. Obsahují všechny náležitosti dle zákona č. 89/ 2002 Sb.

SDOM provedlo veškeré kroky k tomu, aby bylo občanské sdružení řádně převedeno na spolek ve státem stanoveném termínu, dle platných právních předpisů a norem.

#### 5.4 Charakteristika SDOM Zlín, z.s.

Jedná se o mládežnický soubor, který je tvořen více než 100 členy. Tento spolek se dělí na dvě menší složky. První je část taneční, kterou jsou mažoretky, tanečníci a twirleři. Druhou skupinou je část hudební, neboli orchestr. Hlavní činností tohoto souboru je výchova mládeže v oblastní umění. Neučí své členy pouze hru na hudební nástroje, ale zabývá se také taneční a pohybovou činností.

Díky mažoretkové a twirlingové skupině se může SDOM pyšnit více než 100 aktivními členy s věkovým rozpětím od 5 do 25 let. Vysoká kvalita hráčů, mažoretek i twirlerek přináší ovoce na republikových i mezinárodních soutěžích. Mažoretková a twirlingová skupina je držitelem hned několika titulů. Mezi jejich nejvýznamnější patří titul Mistra států EU v miniformacích klasické mažoretky, tituly Mistrů a Vicemistrů ČR v twirlingových párových i sólových disciplínách a v neposlední řadě nominace na Mistrovství Světa. Orchestr se v roce 2017 zúčastnil Mezinárodní soutěže mládežnických orchestrů v Praze a ve velké konkurenci získal stříbrné pásmo. Poslední dobou se zaměřují spíše na tzv. show koncerty, které jsou plné tance a pohybu. Tyto jsou oblíbené zejména v zahraničí. Díky nim se mohly společně s mažoretkovou skupinou aktivně účastnit hudebních festivalů v Rusku, Dánsku, Francii, Německu, Belgii, Polsku, kde jsou pravidelně zváni. V následujících tabulkách můžeme vidět složení členské základny SDOM pro rok 2016:

Skupinka	Počet členů
Nejmenší mažoretky	11
Střední mažoretky	19
Nejstarší mažoretky	13
Twirlingová skupiny	12
Taneční skupina	12
<b>Celkem 67 členů ve věku od 4 do 23 let</b>	

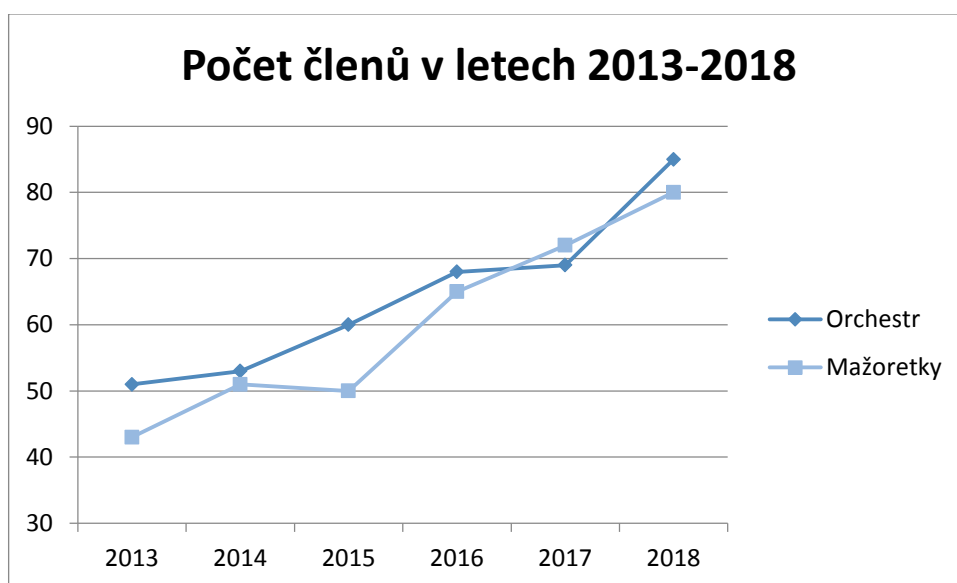
Tabulka 6 - Složení členské základny SDOM, rok 2016 – mažoretková a taneční část

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Skupinka	Počet členů
Klarinet	11
Hoboj	1
Flétny	6
Saxofony	5
Horny	4
Tenory	9
Křídlovky	10
Trubky	10
Pozouny	3
Tuby	2
Bicí	5
<b>Celkem 68 členů ve věku od 10 do 30 let</b>	

Tabulka 7 – Složení členské základy SDOM, rok 2016 – orchestrová část

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů



Graf 1 – Počet členů v letech 2013-2018

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Na výše uvedeném grafu můžeme vidět vysoký nárůst členů v posledních 5 letech fungování spolku. U mažoretkové skupiny je významný především přelom roku 2015/2016, kdy do spolku přibylo téměř 20 nových děvčat. Toto je zapříčiněno otevřením nové mažoretkové skupiny a nábořem na místních základních školách. U orchestru je nejvýraznější nárůst členů v roce 2018, kdy se snížila věková hranice pro přijímání nových hráčů do orchestru na hranici 10 let, oproti dřívějším 14 letům. Přísun nových hráčů zajišťují přede-

vším Zlínské umělecké školy, případně se jedná o děti bývalých členů pokračujících v rodinné tradici.

## 5.5 Předmět a cíl činnosti

### 5.5.1 Hlavní činnost

Hlavním předmětem činnosti tohoto spolku je organizace a koordinace činností uměleckých těles, pořádání uměleckých produkcí a propagace hudby a také reprezentace České republiky a města Zlína na tuzemských a zahraničních festivalech. I mažoretková a twirlingová část reprezentuje spolek na tuzemských i zahraničních soutěžích. SDOM je výchozím bodem a těžištěm pro vyhledávání nových talentů a dodávání již zaučených hudebníků do celého Zlínského kraje. SDOM není plátcem DPH.

### 5.5.2 Vedlejší činnost

Mezi vedlejší činnosti spolku patří například vystupování mažoretkové skupiny na různých komerčních akcích. Výdělek z těchto vystoupení je vždy dle zákona 89/2002 Sb. využit na podporu rozvoje spolku. V rámci mažoretkové skupiny je to například nákup nových twirlingových hůlek, kostýmů, či kozaček. V loňském roce se uskutečnily následující „komerční akce“ z kterých SDOM utřilo další finanční prostředky na svůj provoz.

Akce	Tržba
Vystoupení ples růži	4 000 Kč
Vystoupení ples Zádveřice - Raková	3 050 Kč
Vystoupení pro nadaci T. Bati	5 000 Kč
Taneční vystoupení pro Mitas	2 450 Kč
Taneční vystoupení pro INPO	2 300 Kč
Vystoupení Mladcovská hoblovačka	3 700 Kč
Vystoupení obec Kašava	4 500 Kč
Vystoupení město Vizovice	4 500 Kč
Vystoupení ples Fryšták	2 300 Kč
<b>Celkem</b>	<b>31 800 Kč</b>

Tabulka 8 - Tržby vystoupení mažoretkové skupiny 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Tyto výnosy SDOM účtuje **602xxx – Tržby za vlastní výkony a za zboží**, tento účet doporučuji rozdělit analyticky. Z důvodu větší přehlednosti, a aby bylo zcela jasné, že tyto tržby se týkají vedlejší činnosti spolku. Dále doporučuji k tomu účtu vést nákladové účty s přímou analytikou. V účetnictví musí být zřejmé, které náklady jsou přímo přiřaditelné

k vedlejší činnosti. Z praktického hlediska je velmi problematické tyto náklady přímo přiřadit a většina spolků, včetně SDOM to nedělá.

## 5.6 Orgány spolku

### 5.6.1 Valná hromada

Nejvyšší orgán tohoto spolku je Valná hromada, která zasedá nejméně jedenkrát ročně na výroční schůzi. Na ní se volí členové orgánů, zhodnotí se ekonomická situace za uplynulý rok, hlasuje se o dalším dění ve spolku. Projednává se například schvalování nových členů, jmenuje se rada spolku a rozhoduje se o dalších dlouhodobých záměrech spolku. Tuto valnou hromadu svolává Rada spolku. Usnesení Valné hromady je platné, pokud jej svými hlasy schválí nadpoloviční většina přítomných členů. Při hlasování má každý člen jeden hlas. Každé toto zasedání řídí předseda spolku. Valná hromada se může také usnést na odměně pro předsedu.

### 5.6.2 Rada spolku

Rada spolku je zároveň i statutárním orgánem. Radu volí Valná hromada na dobu 2 let, musí mít nejméně 3 členy. O jejich počtu rozhoduje opět Valná hromada. Je to z důvodu rozhodnosti hlasování o dalších činnostech spolku, musí být počet členů v radě lichý. Dirigenti a také umělečtí vedoucí jsou v radě zastoupeni automaticky. Rada probíhá minimálně dvakrát ročně formou porady, kterou svolává předseda spolku. Rozhoduje o činnostech i v době, kdy Valná hromada nezasedá. Pokud při hlasování nastane situace rovnosti hlasů, rozhoduje vždy hlas předsedy spolku. Aby mohlo být rozhodnutí právoplatné, musí být přítomna nadpoloviční většina členů rady.

Rada SDOM 2016	
Předseda a Ekonom	Irena Jančíková
Manager a dirigent	Bc. Petr Černochoch
Dirigent a umělecký vedoucí	Libor Mikl
Vedoucí mažoretek a manager	Ing. Alena Krčmářová
Vedoucí mažoretek a ekonom	Denisa Kadlecová
Styk se zahraničím	Ing. Jiří Gabriel
Pokladník	Radka Bezděková
	MDDr. Jana Koziolová
Archivář	Hana Šindelářová

Tabulka 9 – Složení rady SDOM, 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

### 5.6.3 Předseda spolku

Jménem spolku jedná pouze předseda SDOM, pokud tak neurčí Valná hromada jinak. Ta může pověřit osobu fyzickou i právnickou. Předseda je volen Valnou hromadou na dobu neurčitou. Musí plnit několik povinností. Patří mezi ně například vedení seznamu členů spolku, pořizování zápisů a usnesení Valné hromady, řízení činnosti spolku atd. Odpovídá také za hospodaření a má právo na úhradu hotových výdajů. Od roku 2009 je předsedou spolku SDOM Zlín pí. Irena Jančíková.

## 5.7 Zásady hospodaření - výnosy

V další části se pokusím rozebrat zdroje příjmů spolku. Vzhledem k tomu, že se jedná o spolek, jsou jeho výnosy závislé na momentálně vypsanych dotačních programech. Dalším významným finančním zdrojem jsou ty, které si zajistí sami členové a vedení spolku. Vedlejší činnosti, například vystoupení mažoretkové skupiny, či hudební produkce na veřejných akcích, tvoří spíše malou součást prostředků potřebných k zajištění chodu spolku.

### 5.7.1 Dotace

Mezi hlavní zdroje příjmů SDOM patří dotace ze státní správy a samosprávy, dary a příspěvky tuzemských a zahraničních osob a organizací, hudební a společenské události a příspěvky členů spolku. Největší část ze všech příjmů spolku tvoří dotace ze Statutárního města Zlín, Zlínský kraj, Ministerstvo kultury a nadace Synot.

Schválené dotace	Částka schválené dotace	Celkové náklady	Podíl čerpaných dotací na celkových výdajích
Kulturní fond města Zlína	633 000 Kč	1 081 757 Kč	59%
Zlínský kraj	60 200 Kč	80 360 Kč	75%
Ministerstvo kultury	20 000 Kč	58 720 Kč	34%
Nadace Synot	15 000 Kč	15 000 Kč	100%
	728 200 Kč	1 235 837 Kč	59%

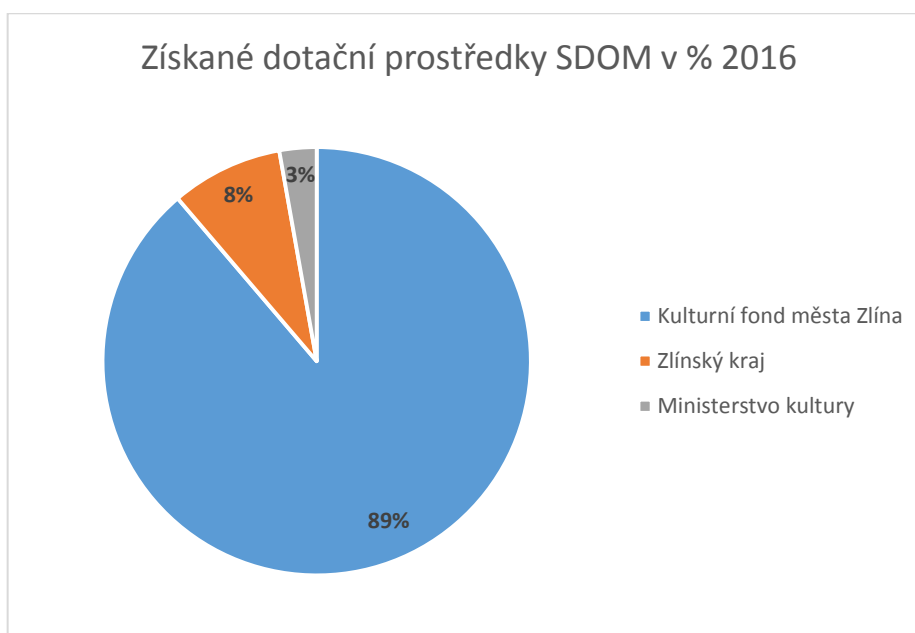
Tabulka 10 – Přehled schválených dotací pro rok 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

V roce 2016 byly SDOM schváleny dotace ve výši **728 200,-Kč**. Jedná se pouze o **58%** z celkových výdajů potřebných k financování daných projektů. Je tedy třeba zdůraznit, že téměř polovinu finančních prostředků si musí SDOM získat vlastní činností, případně najít



jiné zdroje. Jak můžeme vidět, největší část dotačních prostředků v roce 2016 (konkrétně 89%) tvořily dotace z Kulturního fondu města Zlína.



Graf 2 – Získané dotační prostředky SDOM v %, rok 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

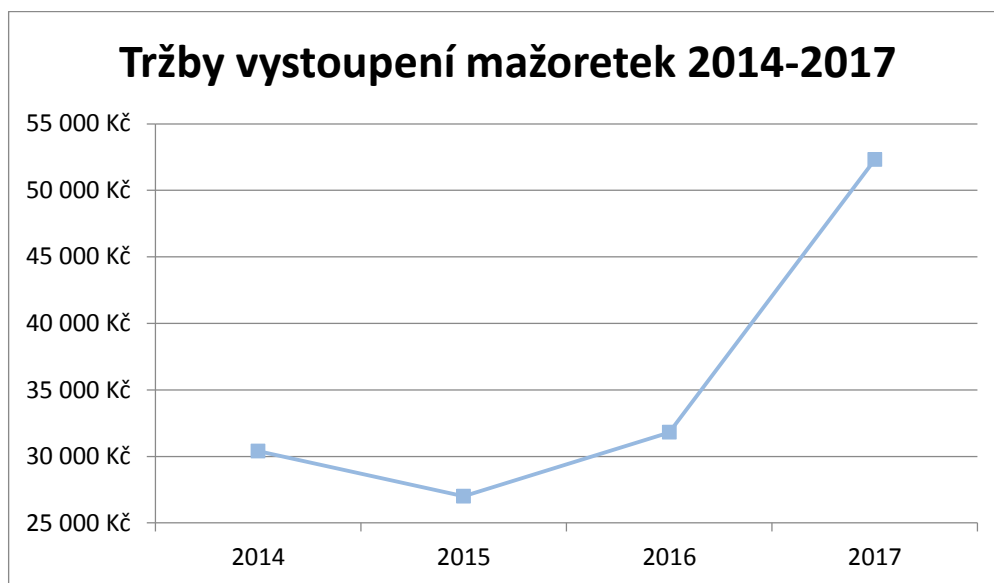
SDOM má již ve Zlíně letitou tradici, prestiž a v oblasti reprezentace města Zlína na tuzemských i zahraničních akcích dosahuje vynikajících výsledků. S ohledem na tyto výsledky jsou udělené granty oprávněné.

### 5.7.2 Dary

Dalším zdrojem příjmů jsou dary a příspěvky tuzemských a zahraničních osob a organizací. V roce 2016 byl poskytnut SDOM dar od Města Fryštáku ve výši 10 000,-Kč na částečné úhrady nákladů spojených s činností sdružení. Tento dar byl schválen usnesením Rady Města Fryštáku dne 30. 5. 2016. V rámci částek, které jsou potřebné k provozu celého tělesa je to jen zlomek částky, kterou SDOM potřebuje. Proto doporučuji vyzkoušet podat žádost o příspěvek další z nadací vypisující své programy pro spolky a podobné neziskové organizace. Jedná se například o nadaci „Pomáháme s Providentem“, která přispívá na organizaci některých aktivit. Také doporučuji zažádat o pomoc s realizací akce „Mažoretková a twirlingová show“. Tu každoročně pořádá pro rodiče a širokou veřejnost mažoretková skupina. Mezi další potencionální sponzory můžeme zařadit Kovárnu Viva, i další obce v blízkém okolí města Zlína.

Oslovit další dárce se SDOM pokusilo i prostřednictvím reklamních spotů v trolejbusích městské hromadné dopravy Zlín.

V roce 2016 se mi podařilo mažoretky SDOM dostat do nabídky tanečních vystoupení agentury Velryba, která pořádá ve Zlínském kraji plesy, firemní večírky, akce pro zákazníky velkých firem. Toto zařazení se podařilo díky stoupající prestiži (získání několika titulů Mistrů Evropy). Díky tomu se značně zvýšily požadavky po mažoretkových (především kankánových) vystoupení. Díky příjmům z těchto akcí si twirlingová skupina v následujícím roce mohla dovolit pořídit kompletně nové kostýmy a hůlky.



Graf 3 – Tržby mažoretkové skupiny za vystoupení v letech 2014-2017

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

SDOM utržilo i další vlastní prostředky za různé hudební produkce a vystoupení mažoretek. V rámci účetnictví jsou tyto tržby rozděleny analyticky a to **602100** – Tržby z hudební produkce, **602200** – Vystoupení mažoretkové skupiny. Následující tabulka znázorňuje poměr tržeb obou částí tohoto tělesa.

<b>602100 - Tržby z hudební produkce</b>	225 350 Kč
<b>602200 - Vystoupení mažoretkové skupiny</b>	31 800 Kč

Tabulka 11 – Tržby 2016, analyticky

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Tržby z hudební produkce ovšem zahrnují i mažoretková vystoupení, proto z uvedené částky 225 350,-Kč není zřejmé, jakou část z tohoto příjmu tvoří hudební a jakou taneční produkce. Proto SDOM doporučuji ještě rozdělit analytickou evidenci o jednu položku a to

o **Tržby z hudební produkce s mažoretkami**. Je třeba podotknout, že více než polovina vystoupení orchestru je i s mažoretkami. Toto zkresluje analýzu a vypovídající schopnost o možnosti mažoretkové skupiny pokrýt své náklady.

Účet	Název účtu
602100	Tržby z hudební produkce
602200	Tržby z hudební produkce s mažoretkami
602300	Vystoupení mažoretkové skupiny

Tabulka 12 – návrh analytického účtování účtu tržby

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

### 5.7.3 Členské příspěvky

Poslední, jednu z méně významných částí příjmů spolku, tvoří členské příspěvky jeho členů. Za rok 2016 činila jejich výše celkem 90 780,- Kč. V účetnictví se tyto výnosy účtují na účet **684000** – Přijaté členské příspěvky.

V roce 2016 činily členské příspěvky 600,-Kč na člena ročně. V roce 2017, vzhledem k vysokým nákladům, byly tyto poplatky zvýšeny na 1 000,-Kč na člena ročně. Tímto byl zajištěn nárůst celkových příjmů spolku, a také vyšší pohyb na účtu 684000.



Graf 4 – Růst tržeb za vybrané členské příspěvky

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

V grafu lze dobře vidět nárůst tržeb po zvýšení členských příspěvků. SDOM bylo k navýšení členských příspěvků donuceno, díky nárůstu počtu členů v posledních letech, a tedy i zvýšení nákladů na provoz. Například otevření další mažoretkové a twirlingové skupiny mělo za následek rapidní nárůst ceny nájmu, ale dotační prostředky města Zlín jsou

poskytovány stále stejné výši. Dalším důvodem byl také pokles i dalších schválených dotačních prostředků.

Kvůli ušetření nákladů jsem se pokusila oslovit místní základní školy, které navštěvuje vyšší počet členek mažoretkové skupiny SDOM, zda by byla možnost v rámci jejich školní tělocvičny a rozvoje sportovních aktivit dětí trénovat zdarma. Toto se povedlo dohodnout se 17. ZŠ Zlín, kterou aktuálně navštěvuje celkem 9 z našich děvčat a v historii další aktivní členky tuto ZŠ navštěvovaly.

Dále se povedlo snížit náklady dohodnutím spolupráce s DH Liptalanka a díky tomu můžeme v místním kulturním zařízení pravidelně organizovat taneční soustředění zdarma.

## 5.8 Zásady hospodaření - náklady

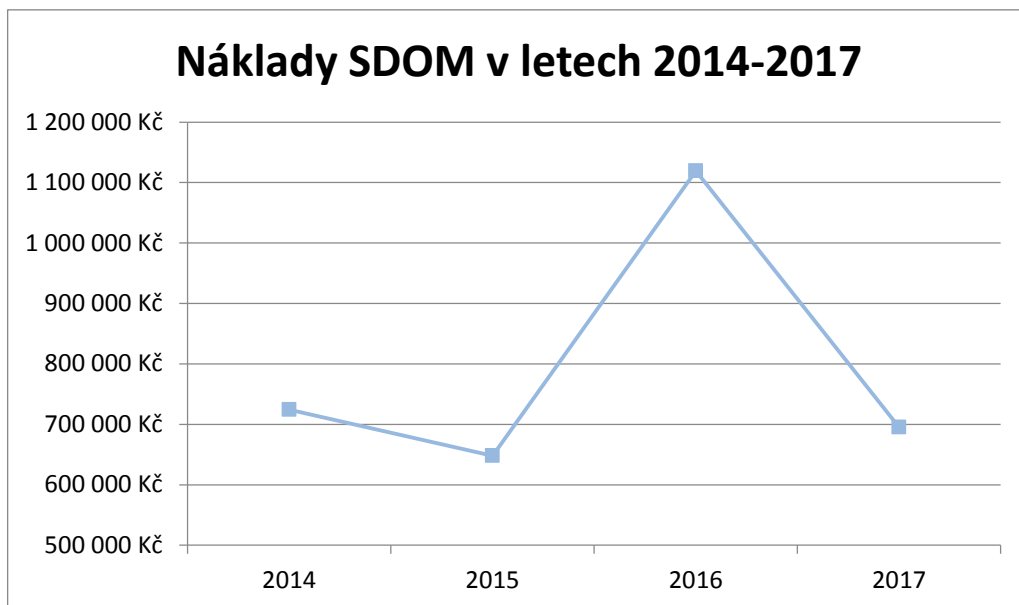
Mezi hlavní náklady spolku patří především provozní náklady SDOM které činily v roce 2017 celkem **1 119 572,-Kč**. Z tohoto jsou nejvýznamnější položky:

<b>Pronájem nebytových prostor</b>	99 740 Kč
<b>Dopravné</b>	121 000 Kč
<b>Uniformy</b>	203 086 Kč
<b>Soustředění</b>	66 805 Kč
<b>Vystoupení Petra Koláře</b>	72 600 Kč
<b>Vystoupení Fleret + DH Trnkovjanka</b>	41 500 Kč
<b>Nájem Městského divadla</b>	60 500 Kč
<b>Celkem</b>	<b>665 231 Kč</b>

Tabulka 13 – Nejvýznamnější náklady SDOM, 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Je třeba zdůraznit, že některé položky se v každoročních výdajích pravidelně neopakují. Jedná se například o pořízení nových uniforem, což je v tomto roce nejvýznamnější položka. Dalšími mimořádnými výdaji bylo financování vystoupení Petra Koláře, skupiny Fleret či DH Trnkovajka. Toto bylo pouze v rámci výročního koncertu.



Graf 5 – Náklady SDOM v letech 2014-2017

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Při srovnání roků 2014 až 2017 můžeme vidět, že v roce 2016 se náklady rapidně zvýšily. V rámci ostatních let si SDOM drží přibližně konzistentní výšku veškerých nakladů, která se nějak rapidně nemění.

### 5.8.1 Náklady mažoretky versus orchestr

Obecně lze říci, že výrazně provozně dražší částí SDOM jsou mažoretky. Mezi jejich každoroční náklady patří pořízení nových hůlek, kostýmů, obuvi, startovné na soutěžích, pronájem tělocvičny, týmové oblečení, registrační poplatky do Svazu, ubytování na soutěži, školení atd. Na druhou stranu tato část spolku má velmi často výnosy spojené s vystoupením na různých komerčních akcích. Ale z analýzy účetnictví roku 2016 jsem zjistila, že v tomto roce významnou část výdajů tvoří náklady orchestrové části, z důvodu pořízení nových uniforem. Mezi další provozní náklady orchestru patří například doprava na hudební akce, cestovní pojištění při produkci v zahraničí, startovné na soutěžích atd.

Orchestr		Mažoretky	
Křídlovka	33 800 Kč	Startovné na soutěžích	12 081 Kč
Uniformy	203 086 Kč	Pronájem tělocvičny	2 541 Kč
Doprava zájezdy	56 893 Kč	Školení, semináře	26 800 Kč
		Registrační poplatky do Svazů	1 230 Kč
		Kostýmy	59 877 Kč
		Obuv pro mažoretky	1 690 Kč
		Hůlky	18 658 Kč
		Doprava soutěže	42 693 Kč
<b>Celkem</b>	<b>293 779 Kč</b>		<b>165 570 Kč</b>

Tabulka 14 – Náklady jednotlivých částí spolku, 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Bohužel náklady nelze rapidně snížit, protože každá položka je pro chod spolku důležitá. Ve výše uvedené tabulce nejsou zahrnuty veškeré náklady, které byly vynaloženy pro fungování SDOM. Jedná se pouze o ty, které lze jednoznačně přiřadit buďto k orchestrové nebo mažoretkové části tohoto spolku. Další položku tvoří ještě náklady, které byly vynaloženy pro fungování spolku jako celku.

Při přepočítání těchto nákladů na jednotlivý počet členů, můžeme zjistit, že díky ušití nových uniforem stál v roce 2016 SDOM člen orchestrové části téměř dvojnásobnou částku, než člen mažoretkové skupiny.

Orchestr		Mažoretky	
Počet členů 2016	68	Počet členů 2016	65
Náklady na cca 1 člena	4 320 Kč	Náklady na cca 1 člena	2 547 Kč

Tabulka 15 – Přímé náklady na člena, 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Pokud vezmeme v úvahu ještě společné provozní náklady, které nelze přiřadit přímo k jedné skupině, můžeme vidět rapidní nárůst nákladů na jednoho člena u obou částí (i mažoretkové i orchestrové).

Orchestr		Mažoretky	
Počet členů 2016	68	Počet členů 2016	65
Náklady na cca 1 člena	9 284 Kč	Náklady na cca 1 člena	7 511 Kč

Tabulka 16 – Celkové náklady na 1 člena, 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Po přiřazení veškerých nákladů SDOM se částka nákladů na člena orchestru i mažoretek zdvojnásobila. Podstatnou část tvoří náklady na ušití nových uniforem, a také velké náklady na 70. Výroční koncert v Městském divadle Zlín.

## 5.9 Účetnictví

Spolek vede již ode dne svého vzniku podvojně účetnictví a vykazuje rozvahu ve zjednodušené formě. SDOM vede účetnictví podle účetních zásad, tedy podává faktický a poctivý obraz předmětu účetnictví. Zobrazení veškerých položek je věrné a položky účetní závěrky odpovídají skutečnému stavu. Je vedeno zásadou neomezeného trvání, tzn., že vychází z předpokladu nepřetržitého pokračování činnosti spolku. Výsledek hospodaření je zjišťován v pravidelných intervalech. Je použit akruální princip. Znamená to, že jsou v účetním období zobrazeny pouze účetní případy, které s ním věcně a časově souvisí. Zásada bilanční kontinuity je dodržena – počáteční a konečné stavy účtů na sebe vzájemně navazují. Objektivita účetnictví je průkazná. Spolek také dodržuje princip souvztažnosti a podvojnosti účtů. Všechny účetní operace, které vstupují do účetnictví, jsou zobrazeny na dvou stranách – jedna strana je MD a druhá strana D.

### 5.9.1 Účetní program

Zpracování účetnictví je realizováno v ekonomickém programu POHODA. Z vlastní zkušenosti doporučuji spíše účetní program Compex, dle mého názoru je přehlednější. V rámci účtování lze flexibilněji opravovat chyby. Tento program podporuje i účetnictví neziskových organizací. Program compex má jednodušší rozdělení, pro laika je jednodušší na orientaci. Program pohoda je náročnější na orientaci a méně přehledný. Provádět v něm opravy je komplikovanější.

- **Cena** – Program Compex je v požadované verzi o cca 10% dražší. Na druhou stranu zjednodušení vedení celého systému ušetří čas, a tedy se investice vyplatí.

(Pohoda, 2018; Compex, 2018)

### 5.9.2 Analytická evidence

V rámci analýzy účetnictví a velmi často opakujících se účetních případů organizaci navrhuji novou analytickou výsledovku. Pokud vezmeme v úvahu rozvahu, ta je dle mého názoru dostatečně přehledná a vypovídající. Není třeba ji nijak dále členit, či upravovat. U výsledovky se jedná o přehlednější systém, při kterém může organizace mít jednodušší a především věrnější přehled o svých nákladech a výnosech. V případě žádání o dotace bude

pro žadatele jednodušší vytáhnout si pro žádost potřebné údaje a sestavit věrný finanční plán. Zároveň bude lépe vidět, která část (orchestrová, nebo mažoretková) je nákladnější. V prvním okamžiku jsem zvažovala rozúčtování na jednotlivá střediska. Po důkladnějším rozboru jsem zjistila, že toto účtování by bylo zbytečně komplikované, protože orchestrová část nemá takový počet nákladů a výnosů směřovaných přímo k nim. V tomto případě tedy postačí pouze analytika. V příloze č. 1 můžeme vidět pro srovnání původní analytickou výsledovku SDOM z roku 2016. Níže uvádím návrh nové formy analytické evidence výsledovky.

<b>Náklady</b>		
<b>50x</b>	<b>Spotřebované nákupy</b>	
	<b>501100</b>	spotřeba materiálu mažoretky
	<b>501200</b>	spotřeba materiálu orchestr
	<b>501300</b>	uniformy orchestr
	<b>501400</b>	mažoretkové a taneční kostýmy
	<b>501500</b>	obuv pro mažoretky
	<b>501600</b>	doplňky pro mažoretky přímo nespecifikovatelné
	<b>501700</b>	drobný majetek orchestr
<b>51X</b>	<b>Služby</b>	
	<b>512100</b>	Cestovné orchestr
	<b>512200</b>	Cestovné mažoretky
	<b>513109</b>	Náklady na reprezentaci
	<b>518100</b>	Semináře, školení pro mažoretky
	<b>518200</b>	Školení pro orchestr
	<b>518300</b>	Ostatní služby
	<b>518400</b>	Dopravné
	<b>518400</b>	Telefon, poplatky, poštovné
	<b>518500</b>	Nájemné
<b>54x</b>	<b>Ostatní náklady</b>	
	<b>542000</b>	Ostatní pokuty a penále
	<b>545000</b>	Kurzové ztráty
	<b>549100</b>	Startovné na soutěžích
	<b>549200</b>	Registrační poplatky
	<b>549300</b>	Bankovní poplatky
	<b>549400</b>	Cestovní pojištění
	<b>549500</b>	Jiné ostatní náklady



<b>Výnosy</b>	
<b>60x</b>	<b>Tržby za vlastní výkony a za zboží</b>
	<b>602100</b> Tržby z hudební produkce
	<b>602200</b> Tržby z hudební produkce s mažoretkami
	<b>602300</b> Vystoupení mažoretkové skupiny
<b>64x</b>	<b>Ostatní výnosy</b>
	<b>644100</b> Úroky
<b>68x</b>	<b>Přijaté příspěvky</b>
	<b>682100</b> Přijaté příspěvky a dary
	<b>684100</b> Přijaté členské příspěvky - orchestr
	<b>684200</b> Přijaté členské příspěvky - mažoretky
<b>69x</b>	<b>Provozní dotace</b>
	<b>691100</b> Dotace z kulturního fondu města Zlína
	<b>691200</b> Dotace Zlínský kraj
	<b>691300</b> Dotace Ministerstvo kultury

Tabulka 17 – Návrh analytické evidence výsledovky

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

V rámci rozboru účetnictví jsem vzhledem k přehlednější finanční analýze a opakování účtování navrhla tuto analytickou účetní osnovu. Podle mého názoru, především účet 501- Spotřeba materiálu a účet 51x – Služby, nebyl dostatečně vypovídající. Redukovaly by se takto účetní chyby a nesprávné postupy při vyúčtování dotací pro město, kraj i Ministerstvo kultury. Data by byla potřebnou kontrolu na první pohled více jasná.

### 5.9.3 Chyby v účtování

Při analýze účetního deníku jsem narazila i na několik chyb v účtování. SDOM byl na tyto chyby upozorněn.

#### 1. Účtování mažoretkových hůlek

Při analýze bylo zjištěno, že tuto položku, která se v účetnictví objevuje několikrát, SDOM v jednom případě účtuje na účet **501100 – Spotřeba materiál, režie** a ve druhém je uvedena na účtu **549100 – Jiné ostatní náklady**. Vzhledem k správnosti vedení účetnictví by měla být tato položka vždy zaúčtována na stejném účtu. Doporučuji účet navržený v nové analytické evidenci **501100 – spotřeba materiálu mažoretky**.

Vzhledem k tomu, že se jedná v rámci SDOM (konkrétně mažoretek) o typické spotřební zboží, nemělo by být toto účtováno na účet ostatní náklady. Tento účet se používá pro provozní náklady. Zároveň hůlky doporučuji evidovat jako drobný majetek. SDOM je nenaskladňuje, ale jdou rovnou do spotřeby. Drobný majetek se neodepisuje, zároveň má své inventární číslo a je tedy daleko jednodušší jeho evidence, například inventura.

2. Zároveň je při vyúčtování jednotlivých dotačních projektů časový nesoulad v rámci účtování dotačních prostředků. Jedná se o velmi významnou chybu, která může důkladně ovlivnit hospodářský výsledek. Tomuto se budu věnovat více v kapitole dotací neinvestičních územních celků.
3. V rámci kontroly účetních dokladů, bylo zjištěno několik nedostatků. Jedná se především o chybějící doklady. Nebylo dohledáno cca 5 dokladů, které byly zaúčtovány, ale fyzicky v účetnictví nebyly přítomny. Na tuto skutečnost jsem SDOM ihned upozornila. Naštěstí se jednalo pouze o variantu, kdy byly doklady chybně založeny do jiného archivačního šanonu. V tuto chvíli je již vše uvedeno do pořádku.
4. Při analýze účetnictví bylo zjištěno, že SDOM nemá žádné účtové směrnice. Vzhledem k této skutečnosti jsem navrhla směrnici pro účtování zásob, kterou nalezneme v **příloze č. 2**. Tato směrnice bude sloužit jako podklad pro vytvoření směrnice k účtování tržeb za vystoupení.

#### 5.9.4 Účtování mažoretkových kostýmů - zásoby

Po analýze skladů, přesněji řečeno skladu mažoretkových kostýmů, byl zjištěn naprostý nedostatek v evidenci těchto zásob. V posledních několika letech byla vedena evidence mažoretkových kostýmů pouze v rámci excelovských tabulek s nedostačujícími a nejednoznačnými údaji. Dle ČÚS č. 410 se jedná o zásoby. Ve SDOM by se jednalo o účtování způsobu B, kvůli jednodušší evidenci. V rámci větší přehlednosti se provede každoročně inventuru těchto kostýmů, veškeré zásoby bych zařadila pomocí inventárních karet do evidence zásob. V případě pořízení nových kostýmů by vše bylo účtováno na účet **501400** – mažoretkové a taneční kostýmy. Pořízení nových hůlek by bylo zaúčtováno na účtu **501100** – spotřeba materiálu mažoretky. Vše by bylo označeno vlastním inventárním číslem a při poničení, spotřebování, či jiném způsobu odebrání zásob, vše jednoduše na konci účetního období vyskladněno. Zajistilo by to větší přehlednost v účetního deníku, později i výsledovky, která je zobrazena analyticky. Při žádání o dotace, by si žadatel jednoduše

vyfiltroval momentální stav, což by byla pomůcka pro vytvoření jednoznačného finančního plánu.

Pokud budeme brát v úvahu tento způsob účtování a evidence, zaměříme se pouze na zásoby hodnoty vyšší než 500,-Kč. V případě položek menší finanční hodnoty je tato evidence zbytečná. Jedná se například o doplňky ke kostýmům, jako jsou rukavičky, kloboučky či náušnice. Kontrolovat tyto položky by bylo ekonomicky nevýhodné a mnohdy velmi náročné.

Novou evidenci předvedu na konkrétním příkladu, kdy v září 2016 SDOM pořídilo několik druhů kostýmů. Jednalo se o kostýmy pro střední mažoretkovou skupinu, nejstarší mažoretkovou skupinu a twirlingovou skupinu.

Kostýmy	Počet kusů	Cena
Černo - růžové kostýmy	16 ks	12 780 Kč
Barevné kostýmy	19 ks	11 780 Kč
Stříbrné kostýmy	15 ks	12 800 Kč
Michelle kostýmy	18 ks	10 000 Kč

Tabulka 18 – Pořízení kostýmů pro mažoretky 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Náklady byly zaúčtovány na účtu 501300, kde je ale zároveň velké množství jiných položek. Vše tedy navrhuji zaúčtovat na účet 501400, dle nové analytické evidence, a poté na konci účetního období naskladnit jako zásoby na účet 112xxx, dle skladové karty. Níže můžeme vidět návrh nové skladové karty:

Skladová karta zásob			
Název	Stříbrné kostýmy	Inventární číslo	01
		Počet kusů	19 ks
Datum pořízení	19. 9. 2016	Datum vyřazení	
Cena	12 800,-Kč	Způsob vyřazení	
Poznámka	Kostýmy nejstarší skupina		

Tabulka 19 – Návrh vzhledu skladové karty SDOM

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Pro potřeby SDOM postačí tyto informace v skladové kartě, zároveň splňují veškeré podmínky ČÚS č. 410 pro tuto evidenci. V poznámkách je uvedena skupina, pro kterou jsou kostýmy určeny. Díky této evidenci, může vedoucí ihned zjistit, jaká je potřeba a počet jednotlivých druhů kostýmů pro jednotlivé skupiny a která skupina bude mít

v následujícím roce nárok na nové. Takto by mohly být zařazeny i mažoretkové hůlky. V tom případě bych, ale uvedla do poznámky délku mažoretkové hůlky pro snadnější orientaci při kontrole. V příloze č. 2 můžeme vidět návrh **směrnice** pro účtování zásob ve SDOM.

Při pohybu zásob, v tomhle případě se jedná o zapůjčení kostýmů děvčatům na vystoupení, se bude vést následující evidence:

Datum zapůjčení	Jméno	Druh kostýmu	Počet kusů	Jméno a podpis vedoucí	Poznámka	Datum vrácení
25.6.2018	Eva Nováková	Stříbrný kostým	1	Kadlecová	Zapůjčen kompletní kostým	

Tabulka 20- Návrh evidence zapůjčených kostýmu

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Jedná se o zjednodušenou evidenci pohybu zásob, upravenou pro potřeby SDOM. V případě zapůjčení mažoretkových kostýmů na vystoupení, doporučuji zavést do stanov SDOM Zlín podmínky finančních náhrad při vrácení kostýmu zničeného členkou souboru. Případně při vrácení kostýmu v pozdějším než dohodnutém termínu.

## 6 DOTACE

V roce 2016 bylo poskytnuto SDOM, ve srovnání s předešlými léty, velké množství dotací na jeho provoz. Jedním z důvodů jejich získání byla oslava 70. výročí založení spolku. Při jeho příležitosti byl uspořádán koncert se skupinou Fleret a zpěvákem Petrem Kolářem. V roce 2016 bylo poskytnuto SDOM celkem 12 dotací. Část pocházela z Kulturního fondu města Zlína a část z Ministerstva kultury. Další prostředky získalo sdružení od Zlínského kraje a nadace Synot. Zpravidla se jednalo o **neinvestiční dotace**. Když jsem nahlédla i do účetnictví z dřívějších let, zjistila jsem, že SDOM investiční dotaci nikdy nedostalo.

Poskytovatel dotace	Účel dotace	Částka schválené dotace
Kulturní fond města Zlín	Reprezentace mažoretek II. pololetí 2015	30 000 Kč
	Vánoční koncert 2015	69 000 Kč
	Účast na soutěžích v ČR i zahraničí orchestr	59 000 Kč
	Reprezentace města Zlína na zahraničních festivalech 1. pololetí 2016	44 000 Kč
	Účast mažoretek na soutěžích v ČR i zahraničí 1. pololetí 2016	29 000 Kč
	Nájemné nebytových prostor 2016	80 000 Kč
	Účast mažoretek na soutěžích v ČR i zahraničí 2. pololetí 2016	34 000 Kč
	Vánoční koncert k 70. výročí SDOM Zlín, včetně soustředění	75 000 Kč
	Došití nových uniforem muzikantů	213 000 Kč
Zlínský kraj	Vánoční koncert k 70. výročí SDOM Zlín	60 200 Kč
Ministerstvo kultury	26. Thumové hudební setkání	20 000 Kč
Nadace SYNOT	Neinvestiční dotace - na stejnokroje	15 000 Kč

Tabulka 21 – Přehled poskytnutých dotací SDOM Zlín 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

SDOM žádá zpravidla téměř dvojnásobnou výši prostředků, než jaká je později schválena. Termíny žádostí na dotace vypisuje město Zlín. Tyto nejsou vždy stejné, a proto je třeba sledovat jejich aktualizace a možnost využití pro SDOM. Dotace z kulturního fondu města Zlína bývají zveřejněny na stránkách města Zlína, sekce **občan – dotace – kulturní fond**. Termíny jsou vždy vypsány cca 30 dní předem. Aktuálně je zde vyvěšena Výzva pro po-

dání žádostí o dotace z kulturního fondu města Zlína – Akce/projekty II. pololetí 2018. SDOM již tuto žádost podalo a čeká na vyjádření Kulturního fondu města Zlína. Termíny žádostí o dotace pro I. pololetí 2018, jsou vždy zveřejněny přibližně v listopadu předchozího roku.

(Kulturní fond města Zlína, 2018)

### 6.1 Dotace - Kulturní fond města Zlína

Jedná se o fond, kde SDOM každoročně žádá ihned o několik dotací. Tyto granty jsou z velké části schváleny, ovšem nebývá pravidlem, že požadovaná dotační částka je schválena v plné výši. Z analýzy jsem usoudila, že bývá přiznána většinou přibližně v 60% výši. V roce 2016 SDOM požadovalo po KFMZ dotace v celkové částce 829 740,-Kč, ale schváleny byly pouze v celkové částce **534 000,-Kč**.

(Kulturní fond města Zlína, 2018)

	Požadovaná částka dotace	Schválená částka dotace	% podíl schválené dotace
Účast na soutěžích orchestrů 1. pololetí 2016	100 000 Kč	59 000 Kč	59%
Reprezentace města Zlína na zahraničních festivalech 1. pololetí 2016	90 000 Kč	44 000 Kč	49%
Účast mažoretek na soutěžích v ČR i zahraničí 1. pololetí 2016	75 000 Kč	29 000 Kč	39%
Nájemné nebytových prostor 2016	99 740 Kč	80 000 Kč	80%
Účast mažoretek na soutěžích v ČR i zahraničí 2. pololetí 2016	85 000 Kč	34 000 Kč	40%
Vánoční koncert k 70. výročí SDOM Zlín, včetně soustředění	130 000 Kč	75 000 Kč	58%
Došití nových uniforem muzikantů	250 000 Kč	213 000 Kč	85%
<b>Celkem</b>	<b>829 740 Kč</b>	<b>534 000 Kč</b>	<b>64%</b>

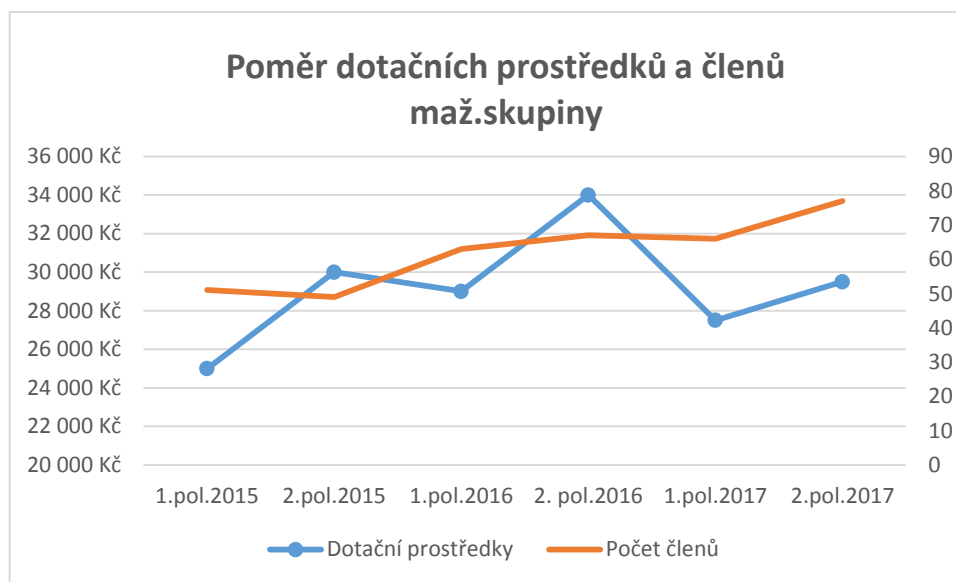
Tabulka 22 – Přehled požadovaných a schválených dotací z KFMZ 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Jak jsem již dříve zmiňovala u pravidelných dotací – účast na soutěžích, reprezentace v zahraničí, vánoční koncert, je schválená výše dotací cca 50% požadované částky. Suma, o kterou SDOM žádá je podmíněna určitým rozpočtem projektu, který vytvoří předsedkyně spolku. Zároveň bere v úvahu skutečné náklady předchozích let a aktuální počet členů.

Bohužel, ani růst výdajů a počtu členů spolku nezaručí, že schválená dotační částka bude vyšší.

Jako dobrý příklad nám poslouží dotace pro účast na soutěžích mažoretek. Porovnáme-li více účetních období a zároveň vezmeme v úvahu počet členů, můžeme vidět, že dotační částka neroste úměrně společně s počtem členů.



Graf 6 – Znázornění růstu dotačních prostředků s počtem členů

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Z tohoto důvodu jsem oslovila další instituce o finanční pomoc na dotování soutěží této mažoretkové skupiny. Jedná se o firmy Barum Continental, Kovárna Viva a ZPS-Mechanika. Za určitou finanční podporu může SDOM nabídnout prezentaci jejich firmy, případně kankánové či jiné vystoupení na společenských akcích pořádaných firmou.

V rámci této soutěžní sezóny se podařilo některým členkám twirlingové skupiny probojovat až na Mistrovství Evropy mažoretek a twirlingu 2016. Jak můžeme vidět z tabulky č. 22, pouze tato soutěž by stála SDOM prakticky celou část dotací, pokud by se nepodařilo sehnat peníze i z jiných zdrojů. Pro zabezpečení účasti na této soutěži byli jako další zdroj požádání o finanční pomoc rodiče členek. Bylo potřeba sehnat finanční prostředky na dopravu, startovné apod. Dotace byla čerpána správně. Z grafu č. 5 můžeme vidět, že v rámci 3 -letého horizontu se jedná o nejvyšší dotaci pro mažoretky za poslední 3 roky. Přestože, byla dotace rapidně vyšší, než v předchozích i následujících letech, pokryla pouze 41% celkových nákladů. Zbytek peněžních prostředků muselo SDOM sehnat jiným způsobem.

Položka	Částka
Twirlingové hůlky	5 238 Kč
Startovné	1 575 Kč
Reprezentační teplákové soupravy	1 867 Kč
Doprava	16 625 Kč
Kostýmy	13 700 Kč
<b>Celkem</b>	<b>39 005 Kč</b>

Tabulka 23 - Náklady na Mistrovství Evropy mažoretek a twirlingu 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Z dotačních prostředků byla hrazena pouze doprava. Zbylé náklady byly zaplacený z vkladu soutěžících. Je tedy třeba zvážit i například zapojení rodičů v rámci **firemního fundraisingu**. Dle informací získaných z webu náhodně vybraných společností, jsem zjistila, že spousta firem vypisuje programy pro své zaměstnance, kdy mohou požádat o finanční podporu různých sportovních, či kulturních aktivit.

### 6.1.1 Každoroční transfery – Kulturní fond města Zlína

Jedná se o transfery, které jsou kulturním fondem města Zlína každoročně vypsány (v 1. i 2. pololetí). Termíny se mění, ale měsíc zůstává ve většině případů stejný. Dotace pro 1. pololetí jsou žádány v listopadu předchozí roku, na 2. pololetí v dubnu. SDOM žádá pravidelně o dotace

- **na nájem,**
- **účast mažoretek i orchestru na soutěžích,**
- **reprezentace města Zlína v zahraničí**
- **a Vánoční koncert.**

Díky zvyšujícím nákladům doporučuji SDOM ještě požadovat dotaci na Mažoretkovou a twirlingovou show. Jedná se o každoroční akci, kdy se představí všechny členky mažoretkových i twirlingových skupin rodičům a široké veřejnosti. Tato prezentace slouží zároveň i jako generální zkouška pro nadcházející Národní šampionát twirlingu v Lomnici nad Popelkou a další soutěžní sezónu. Mažoretková a twirlingová show se řadí do seznamu kulturních akcí, na které Kulturní fond města Zlína každoročně vypisuje dotační program. Show má již svou několikaletou tradici. Momentální prostory zlínského Masters of Rock Café jsou ale kvůli zvyšujícímu se počtu účastníků nevyhovující. Bylo by tedy vhodné akci přesunout do více vyhovujících prostor, například do tělocvičny Střední průmyslové školy,



či do haly, která je součástí Sportovního komplexu koupaliště Zelené. Zde je ale vyšší, a tedy finančně nedostupný nájem. Cenový rozdíl by mohla pomoci dorovnat další dotace.

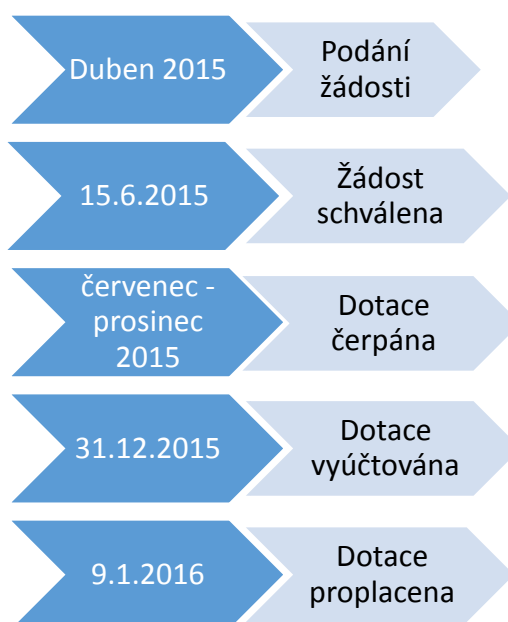
Nájemné			
	Masters of Rock Cafe	Tělocvična SPŠ Zlín	Sportovní komplex Zelené
	484 Kč/ hod.	720 Kč/hod.	800 Kč/ hod.
Cena za 5 hodin	2 420 Kč	3 600 Kč	4 000 Kč

Tabulka 24 – Srovnání nájmů na akci mažoretek

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

### 6.1.2 Překlenutí účetního období

Velmi zásadním problémem těchto každoročních dotací je překlenutí účetních období. V tomto případě jsem objevila i chybu v účtování ze strany SDOM. Vše uvedu na příkladu žádosti dotace s názvem projektu „Reprezentace na soutěžích mažoretek v ČR a zahraničí a na nastudování choreografie čtyř skupin mažoretek SDOM, II. pololetí 2015“. Tato byla podána v dubnu 2015, schválena 19. 6. 2015. Dle smlouvy o poskytnutí dotace ji byl povinen příjemce vyúčtovat nejpozději do 31. 12. 2015. V praxi to znamená, že čerpání dotace muselo proběhnout v měsících červenec, srpen, září, říjen, listopad a prosinec. K 31. 12.2015 byla dotace vyúčtována, ale úhrada od města Zlína proběhla až v únoru 2016. Z tohoto důvodu se tato dotace projevila i v účetnictví 2016.



Obrázek 3 - Průběh žádosti dotace

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Jedná se o neinvestiční příspěvky z územních celků bez povinnosti finančního vypořádání. U těchto dotací díky předchozí žádosti a schválení, je ihned známá přesná dotační částka, která se již nezmění. Z tohoto důvodu je účtování podstatně jednodušší. Dle standardu č.703 pro vybrané účetní jednotky, jsem po analýze zjistila neshody v účtování těchto dotací. Účetní jednotka musí účtovat výnos z transferu do účetního období, v němž jsou náklady, které financuje daným transferem. Což v tomhle případě nebylo kompatibilní s předpisy daného standardu. Tento standard nemusí dle **vyhlášky 504/2002 Sb.** spolky dodržovat. Vzhledem k tomu, že tato vyhláška žádný takový standard neobsahuje, doporučuji spolku se držet této vyhlášky.

SDOM případ dotace, který je popsán v grafu č. 6, účtuje tímto způsobem. Nárok na dotaci (a tedy i pohledávku vůči územním celkům) chybně účtuje až v roce 2016. Dle ČÚS č. 412 by se měl výnos z této dotace v účetnictví zachytit ve stejném roce, ve kterém jsou účtovány náklady.

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
2.1.2016	1609001	OP	Neinvestiční dotace - z územních celků	348100	691000	30 000 Kč
9.1.2016	ČSOB001	BV	Úhrada OP č. 1609001	221200	348100	30 000 Kč

Tabulka 25 – Účtování dotace dle účetnictví SDOM

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Vzhledem k tomu, že je částka dotace již předem známa a nebude se již měnit, měla by být pohledávka a zároveň i výnos zaúčtován v okamžik příslibení této dotace. Pro SDOM je to okamžik podpisu smlouvy o dotačních prostředcích. Poté, co je uzavřeno účetnictví roku 2015, zůstane otevřená pohledávka na účtu 348100, což je podle standardů v pořádku. Tato pohledávka zmizí v době zaplacení od KFMZ a v účetnictví 2016 se mi objeví pouze úhrada platby. Tento styl účtování významně ovlivňuje hospodářský výsledek, který neodpovídá skutečnosti. Stejný problém nastává i u dalších dotací například na Vánoční koncert, dotace na soutěže pro orchestr I. pololetí a reprezentace města Zlína v zahraničí I. pololetí.

U dotací, které jsou na II. pololetí je již zaúčtování provedeno správně. Výnosy jsou zaúčtovány v období, kdy jsou proti nim příslušné náklady.

### 6.1.3 Zúčtování dotací

Dotace z kulturního fondu města Zlína SDOM účtuje správně, pouze v případě, kdy úhrada dotace nepřechází do dalšího účetního období. Tento případ jsem popsala již výše. Vše účtuje pomocí účtu **348100** – Nároky na dotace a ost. zúčt., proti účtu **691000** – Provozní dotace. ČÚS 703 říkají, že tyto dotace lze ještě účtovat za pomocí účtu 67x. Ale účet 691 není špatně a v praxi se běžně používá.

V každé smlouvě o poskytnutí dotace je uvedeno datum, ke kterému musí příjemce nejpozději provést vyúčtování dotace. Toto vyúčtování se provádí pomocí speciálního formuláře KFMZ. Tento formulář z účetního hlediska nesplňuje definici daných pojmů. Jak můžeme vidět v následujících dvou tabulkách, které jsou příkladem zpracování zúčtování dotací pro Kulturní fond, nesouhlasí zde účetní pojmy, tabulky jsou nepřehledné. Dle mého názoru příjemce dotace vlastně ani přesně neví, kterou položku má kam doplnit a jejich zařazení je takřka náhodné.

<b>Celkové výdaje/ náklady</b>	<b>Doklad č.</b>	<b>Částka</b>	<b>Čerpáno z dotace</b>
1. spotřeba materiálu			
> soutěžní kostýmy	150001	11 000 Kč	
	5329771	3 750 Kč	
>ušíťí soutěžních kostýmů	11510009	5 400 Kč	
2. startovné na soutěžích			
>startovné na soutěžích	1892420	1 400 Kč	2 455 Kč
	70091	1 710 Kč	
3. ostatní služby			
> ubytování na soutěžích	9808	3 610 Kč	2 000 Kč
> techn. Zajištění (úprava sout.sklad.)	20150929	2 000 Kč	2 000 Kč
> doprava	F1/215348	17 545 Kč	17 545 Kč
> pohybová příprava na soutěž	4/2015	2 500 Kč	
	6/2015	1 600 Kč	
>twirlingový seminář	150100422	1 200 Kč	
> tvorba choreografie	150100418	10 000 Kč	10 000 Kč
4. mzdové - odměny z DPP			
	<b>Celkem</b>	<b>61 715 Kč</b>	<b>34 000 Kč</b>
<b>Podíl čerpané dotace na celkových výdajích/nákladech</b>			<b>55%</b>

Tabulka 26 - Celkové výdaje/náklady dotace – reprezentace mažoretek SDOM II. pololetí 2015

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

<b>Celkové příjmy/ výnosy</b>	<b>Částka</b>
Vlastní zdroje - vklad soutěžících	31 715 Kč
Dotace z Kulturního fondu města Zlína	30 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>61 715 Kč</b>

Tabulka 27 – Celkové příjmy/výnosy dotace – reprezentace mažorettek SDOM II. pololetí 2015

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Nejdříve se budu zabývat tabulkou č. 26, která je daleko méně specifická. Nejvíce zavádějící je nápis „Celkové příjmy/výnosy“. V době vyúčtování dotace daná účetní jednotka **nemá příjem**, protože ten vzniká až v době, kdy jsou peníze fyzicky připsány organizaci na účet. V době vyúčtování je k dispozici **pouze výnos**. Finanční obnos je pouze přislíben, je na něj podepsána smlouva, ovšem finance ještě nejsou fyzicky k dispozici.

U těchto projektů by se daly účetně uzavřít pouze příjmy z vkladu soutěžících, případně úhrada členskými příspěvky. Tyto peníze jsou zpravidla ihned k dispozici, ovšem může nastat také situace, kdy soutěžící provedou svůj vklad se zpožděním. Tím pádem v době vyúčtování vznikne SDOM pohledávka vůči soutěžícím. V tomto případě se jedná pouze o výnos.

Jak ukazuje tabulka č.25 název sloupce Celkové výdaje/náklady neodpovídá zcela účelu použití. Výdaj nám vzniká v době, kdy za položku zaplatíme, ale náklad vyvstane v době, kdy položku zaúčtujeme. Tato, ale nemusí být ještě uhrazena, jedná se tedy o závazek. Proto navrhuji změnit název sloupce na Celkové náklady, protože i při platbě v hotovosti vzniká náklad.

(Kulturní fond města Zlína, 2018)

## 6.2 Dotace z Ministerstva kultury

Dotace z Ministerstva kultury se žádají jednou za rok. SDOM zpravidla potřebuje příspěvek k uhrazení nákladů na zájezdy do zahraničí orchestru a mažorettek. Jedná se o program „Podpora zahraničních kontaktů v oblasti neprofesionálních uměleckých aktivit. V roce 2016 byla tato dotace schválena, stejně tak následující dva roky. Tyto dotace jsou podmíněny kontrolou z finančního úřadu, kde se posuzuje, který posuzuje, zda byla dotace

správně čerpána. Kontrola na dotaci získanou pro SDOM v roce 2016 neshledala žádné pochybení. Aktuálně je očekávána kontrola z FÚ, pro granty získané v roce 2017.

Vyúčtování těchto finančních prostředků se provádí elektronickou formou. Oproti grantům z kulturního fondu města Zlína je však jeden velmi patrný rozdíl. U dotací z Kulturního fondu města Zlína může spolek využít celou dotační částku k pokrytí svých nákladů. U dotací z Ministerstva kultury může podíl dotace ze státního rozpočtu na financování daného projektu být maximálně do výše 70%.

Předpokládané náklady	Maximální výše poskytnutí dotace
100 000 Kč	70 000 Kč

Tabulka 28 – Příklad maximálního poskytnutí dotace z Ministerstva kultury

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Do žádosti o dotace z Ministerstva kultury se také uvádí možnost získání dalších dotací z jiných orgánů státní správy a samosprávy určených pro stejný projekt. Pokud tedy má SDOM přislíbeny dotace i od jiného poskytovatele, musí o tuto částku ponížít částku, kterou žádá od MK.

V rámci těchto dotací zjistila jsem, že MK vypisuje dále také nový dotační program s názvem „Podpora neprofesionálních uměleckých aktivit“. Do tohoto programu by se mohlo pokusit zařadit také SDOM. V rámci oborů tohoto programu splňuje hned 3 obory z 5 a to:

- 1. Dětské estetické aktivity (všech oborů)**
- 2. Hudební aktivity dospělých**
- 3. Taneční aktivity dospělých**

Všechny zveřejněné nabídky lze najít na internetových stránkách Ministerstva kultury, kde je přímo část „Vyhlášení výběrových dotačních řízení pro rok 2018“. Navrhuji, aby si SDOM zažádalo o finanční příspěvky na celostátní soutěže dechových orchestrů s mažoretkami, protože tyto splňují výše uvedené 3 kritéria. Dalším důvodem pro získání příspěvků je i fakt, že jedná o celostátní akci, které mívají v těchto dotačních programech přednost. Tímto způsobem by mohlo SDOM získat finanční prostředky ze 2 dotačních programů MK a tím pádem snížit výši výdajů pro účastníky těchto akcí.

(Interní materiály SDOM; Granty a dotace, 2018)

### 6.3 Dotace Zlínský kraj

U dotací se Zlínského kraje není jednoduché dosáhnout jejich schválení. O tyto granty žádá velká spousta organizací. Kraj zpravidla funguje spíše jako zprostředkovatel a peněžní prostředky přerozděluje dál do konkrétních měst a obcí. Organizace tedy na ně mohou dosáhnout spíše prostřednictvím konkrétního města. Získané prostředky z této dotace je možné použít k úhradě pouze 50% celkových výdajů.

	Maximální % pokrytí celkových nákladů na realizaci projektu
Kulturní fond města Zlína	100%
Ministerstvo kultury	70%
Zlínský kraj	50%

Tabulka 29 – Maximální % pokrytí celkových nákladů na realizaci projektu

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Je zde jednodušší žádost, protože všechny dotační programy ZK jsou vyhlášeny najednou. Předsedkyně spolku nemusí tedy pravidelně kontrolovat webové stránky, zda nebyla zveřejněna nová žádost o dotace. SDOM každoročně žádá o příspěvky v programu „Podpora kulturních aktivit a akcí“.

Z pohledu účetnictví je jasné dáno, že doklady, které prokazují využití dotace, musí být viditelně označeny „Dotace kultura ZK“.

(Dotace Zlínského kraje, 2018)

### 6.4 Doporučení pro SDOM Zlín, z.s.

Při analýze účetnictví jsem zjistila několik nedostatků v účtování, které jsem účetní spolku označila k opravě. Také jsem doporučila efektivnější způsob účtování pro kvalitnější a ucelenější přehled. Zároveň jsem nastínila i několik nových variant získání nových finančních prostředků.

- Navrhla jsem novou **analytickou evidenci výsledovky** z důvodu větší přehlednosti některých účtovaných položek. Při podávání žádostí o dotace si může žadatel jednoduše zobrazit stav jednotlivých nákladů, které byly zaúčtovány v minulém účetním období. Takže získá rychle relevantní podklady pro vyčíslení konkrétní částky, o kterou by měl zažádat.

- Po zjištění **chyb v účtování** jsem SDOM na tyto chyby upozornila a doporučila jsem jejich odstranění tak, aby byly v souladu s platnými účetními zákony. Jednalo se o:
  1. chybné účtování mažoretkových hůlek,
  2. časový nesoulad při účtování dotací, které jdou napříč dvěma účetními obdobími,
  3. chybějící účetní doklady.

Dále jsem navrhla, aby SDOM vytvořilo **směrnice pro účtování**, především dotací, zásob atd.

- Doporučila jsem **nový účetní software** pro zpracování účetnictví. Jedná se o program Compex, který je dle mého názoru a následné analýzy pro SDOM vhodnější. Jeho pořizovací hodnota je sice cca o 10% dražší, ale jeho uživatelské prostředí je pro potřeby SDOM mnohem vyhovující, poskytne ucelenější a mnohem přehlednější informace a práce s ním je časově méně náročná. Tyto jeho výhody převyšují jeho vyšší cenu.
- Při kontrole skladů SDOM byly zjištěny **nedostatky v evidenci zásob**. Tyto slabiny jsem odstranila a navrhla nový systém evidence zásob. Díky němu získáme přehlednější představu o aktuální stav veškerého současného majetku spolku. Při vystavování žádosti o dotace na nové kostýmy a mažoretkové vybavení bude mnohem jednodušší zjistit, co všechno je třeba pořídit a o jakou částku má SDOM žádat. V rámci tohoto kroku jsem také navrhla **směrnici pro účtování zásob**, kterou lze vidět v Příloze č. 2.

## 6.5 Doporučení pro získání nových finančních prostředků

V rámci získávání nových finančních prostředků byly doporučeny následující instituce a možnosti. Mnou navržené možnosti získání spolupráce již byly zrealizovány. U většiny těchto možností jsem vypracovala a podala žádost o získání finanční podpory a momentálně čekám na vyjádření následujících společností.

- Žádost o dotace z MK v programu názvem „Podpora neprofesionálních uměleckých aktivit“. Na tento program by SDOM, dle vypsání kritérií mohlo mít nárok.
- Doporučen firemní fundraising – zapojení rodičů a firem ve kterých pracují rodiče členů. Spousta firem vypisuje programy na podporu sportovních aktivit pro děti.

Členové spolku si prostřednictvím svých rodičů (zaměstnanců různých firem) mohou zažádat o finanční podporu.

- Pomáháme s Providentem – nadace pro podporu sportovních aktivit jako jsou soustředění, tábory, vystoupení, soutěže atd. Možnost vyřízení žádosti je jejich podání 2 -krát ročně pomocí internetového formuláře.
- Firmy Kovárna Viva, ZPS –Mechanika, Austin Detonator – vypisuje programy na podporu dětských sportovních aktivit a kulturních akcí.
- Spolupráce s blízkými obcemi, ve kterých mohou mažoretky i orchestr bezplatně nebo za výhodných podmínek využívat pro své zkoušky a soustředění místních kulturní a sportovní zařízení.
- Spolupráce se 17. ZŠ Zlín, která poskytuje zdarma místní tělocvičnu k tréninku twirlingových vystoupení.
- Spolupráce s agenturou Velryba, která pořádá ve Zlínském kraji plesy, firemní večírky, akce pro zákazníky velkých firem. Díky této spolupráci významně stoupí tržby za vystoupení mažoretek.
- Spolupráce mažoretek s dechovou hudbou Fryštácká Javořina a dechová hudba Liptalanka, která zahrnuje např. Bezplatné zapůjčení aparatury potřebné k realizaci vystoupení mažoretek, pomoc při organizaci soustředění apod. Mažoretková skupina zase recipročně zrealizuje mažoretkové vystoupení při koncertech těchto hudebních těles.



## ZÁVĚR

Možnosti získávání dotačních prostředků pro neziskové organizace jsou v dnešní době stále větším problémem. Žádné neziskové organizaci dotace nepokryjí veškeré její náklady. Pokud, ale některá nezisková organizace vyvíjí velkou iniciativu různými směry, jsou další možnosti získání finančních prostředků opravdu velké.

Pro svou bakalářskou práci jsem si vybrala tento konkrétní spolek SDOM Zlín, protože jsem již několik let jeho členem. V současné době, zde působím jako vedoucí mažoretkové skupiny a člen rady.

Prostřednictvím analýzy jsem vyhodnotila, že byla provedena správně transformace z občanského sdružení na spolek. Při hodnocení výsledku hospodaření jsem zjistila, že všechny finanční zdroje jsou využívány efektivně a jsou dále použity na podporu rozvoje spolku. Zásadním problémem u financování neziskových organizací jsou pozdní úhrady přiznaných částek na účty těchto organizací. Spolky musí tedy k potřebným platbám pro jednotlivé projekty nejdříve vynaložit své vlastní finanční prostředky, a teprve poté získají slíbený finanční obnos. Zjistila jsem, že SDOM má určité mezery v oblasti získávání nových finančních prostředků. V rámci zlepšení bylo navrženo několik nových možností získávání dalších finančních zdrojů. Mohu uvést například získání peněžní výpomoci od soukromých subjektů, dále možnost využití nových dotačních programů, na které by SDOM mělo nárok.

Analýzou účetnictví bylo zjištěno, že SDOM má chyby v účtování některých položek. Tyto nedostatky byly napraveny a SDOM bylo doporučeno, jak takové omyly eliminovat. Dále byl diagnostikován naprostý nedostatek v přesnosti a úplnosti evidence zásob. Doporučila jsem tedy nový systém vedení zásob, včetně návrhu směrnice pro účtování zásob. V rámci tohoto doporučení předsedkyně sdružení rozhodla, že na konci června proběhne první inventura. Na základě jejího výsledku spolek přejde na nový systém nově doporučeného způsobu evidence.

Hlavním účelem práce bylo sladit současné účetní praktiky SDOM Zlín, tak aby byly v souladu s aktuálními účetními předpisy, aby se případně předešlo možným problémům při kontrole z finančního úřadu. Protože se jedná o neziskovou organizaci, veškeré práce její členové provádějí ve svém volném čase. Proto jsem chtěla nastavit procesy v účtování tak, aby bylo dosaženo maximální časové i finanční efektivity hospodaření spolku při použití

co možná nejpřehlednějších způsobů evidence a výpočtů potřebných zdrojů organizace. Také jsem se pokusila o vyhledání dalších potencionálních zdrojů financování spolkových aktivit tak, aby na jeho členech spočívala co nejmenší finanční zátěž a přitom mohl spolek rozvíjet další činnosti. Myslím, že při využití pouze omezeného časového úseku, nedostatečných finančních prostředků i pouze krátkých zkušenostech, bylo účelu práce z velké části dosaženo.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 407 s. ISBN 978-80-7552-103-3

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

BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. V Praze: Oeconomica, 2009, 303 s. Vysokoškolská učebnice. ISBN 978-80-245-1650-9.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, 327 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-0339-3.

SEAMAN, Bruce A. a Dennis R. YOUNG. *Handbook of research on nonprofit economics and management*. Cheltenham: Edward Elgar, c2010, xvii, 352 s. Elgar original reference. ISBN 978-1-84720-358-8.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2017, 165 s. Manažer. ISBN 978-80-271-0249-5

KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol*. 3., aktualiz. vyd. Ostrava: Montanex, 2010, 352 s. ISBN 978-80-7225-319-7

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášek č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 2016. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2018-02-30]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2016/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-24262>

### INTERNÍ ZDROJE – interní materiály spolku

Sdružení dechového orchestru mladých, z.s., 2015. *Sdružení dechového orchestru mladých, z.s.* [online]. Zlín: Webdesign by vyzjart [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: <http://www.sdom.cz>

Zlínský kraj. *Registr zájmových sdružení právnických osob* [online]. Zlínský kraj: Krajský úřad Zlínského kraje, 2014 [cit. 2018-03-30]. Dostupné z: <https://www.kr-zlinsky.cz/registr-zajmovych-sdruzeni-pravnickych-osob-cl-2648.html>

Vyhláška č. 504/2002 Sb., 2002. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR [cit. 2018-03-29]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2002/vyhlasaka-c-504-2002-sb-3439>

*Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník* [online], 2012. Česko [cit. 2018-04-26]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/cast1h2d3.aspx#cast1h2d3o3>

Sdružení dechového orchestru mladých Zlín, z. s., 2018. *Peníze.cz* [online]. Praha: Partners media, s.r.o [cit. 2018-04-30]. Dostupné z: <https://rejstrik.penize.cz/65822471-sdruzeni-dechoveho-orchestru-mladych-zlin-z-s-dom-zlin-z-s>

*České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky* [online], c2016. Česko [cit. 2018-04-26]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2016/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-c-710-pr-23618>

Kulturní fond města Zlína, 2018. *Oficiální stránky statutárního města Zlína* [online]. Zlín: Magistrát města Zlína všechna práva vyhrazena [cit. 2018-02-15]. Dostupné z: <http://www.zlin.eu/kulturni-fond-cl-925.html>

Pohoda, 2018. *Pohoda ekonomický systém* [online]. Jihlava: STORMWARE s.r.o [cit. 2018-04-30]. Dostupné z: <https://www.pohoda.cz>

Compex, 2018. *Účetní program Compex* [online]. Zlín: Compex, spol. [cit. 2018-04-30]. Dostupné z: <http://www.compex.cz>

Granty a dotace, 2018. *Ministerstvo kultury* [online]. Praha: Ministerstvo kultury [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: <https://www.mkcr.cz/granty-a-dotace-22.html>

Dotace Zlínského kraje, 2018. *Zlínský kraj* [online]. Zlín: Krajský úřad Zlínského kraje [cit. 2018-04-30]. Dostupné z: <https://www.kr-zlinsky.cz/dotace-zlinskeho-kraje-cl-23.html>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

NNO	Nestátní nezisková organizace
NOZ	Zákon č.89/2012 Sb., občanský zákoník
NO	Nezisková organizace
DMS	dárcovská SMS
ČR	Česká republika
ZÚ	Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
SDOM	Sdružení dechového orchestru mladých
MD	Má dáti
D	Dal
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
DPP	Dohoda o provedení práce
BV	Bankovní výpis
OP	Ostatní pohledávka
KFMZ	Kulturní fond města Zlína
DH	Dechová hudba
ČÚS	České účetní standardy
ZŠ	Základní škola
MK	Ministerstvo kultury
ZK	Zlínský kraj

**SEZNAM GRAFŮ**

Graf 1 – Počet členů v letech 2013-2018.....	37
Graf 2 – Získané dotační prostředky SDOM v %, rok 2016 .....	41
Graf 3 – Tržby mažoretkové skupiny za vystoupení v letech 2014-2017 .....	42
Graf 4 – Růst tržeb za vybrané členské příspěvky.....	43
Graf 5 – Náklady SDOM v letech 2014-2017 .....	45
Graf 6 – Znázornění růstu dotačních prostředků s počtem členů .....	55

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 – Srovnání situace u vybraných NNO .....	15
Tabulka 2 – Poskytnutí prostředků účetními jednotkami .....	29
Tabulka 3 – Účtování provozní a investiční dotace.....	29
Tabulka 4 – Některé postupy účtování dle ČÚS 703.....	30
Tabulka 5 – Přehled dirigentů a vedoucích SDOM Zlín, z.s. ....	34
Tabulka 6 - Složení členské základny SDOM, rok 2016 – mažoretková a taneční část .....	36
Tabulka 7 – Složení členské základny SDOM, rok 2016 – orchestrová část .....	37
Tabulka 9 - Tržby vystoupení mažoretkové skupiny 2016.....	38
Tabulka 10 – Složení rady SDOM, 2016.....	39
Tabulka 11 – Přehled schválených dotací pro rok 2016.....	40
Tabulka 12 – Tržby 2016, analyticky .....	42
Tabulka 13 – návrh analytického účtování účtu tržby .....	43
Tabulka 14 – Nejvýznamnější náklady SDOM, 2016 .....	44
Tabulka 15 – Náklady jednotlivých částí spolku, 2016.....	46
Tabulka 16 – Přímé náklady na člena, 2016 .....	46
Tabulka 17 – Celkové náklady na 1 člena, 2016 .....	46
Tabulka 18 – Návrh analytické evidence výsledovky .....	49
Tabulka 19 – Pořízení kostýmů pro mažoretky 2016 .....	51
Tabulka 20 – Návrh vzhledu skladové karty SDOM.....	51
Tabulka 21- Návrh evidence zapůjčených kostýmu .....	52
Tabulka 22 – Přehled poskytnutých dotací SDOM Zlín 2016.....	53
Tabulka 23 – Přehled požadovaných a schválených dotací z KFMZ 2016.....	54
Tabulka 24 - Náklady na Mistrovství Evropy mažoretek a twirlingu 2016 .....	56
Tabulka 25 – Srovnání nájmů na akci mažoretek .....	57
Tabulka 26 – Účtování dotace dle účetnictví SDOM.....	58
Tabulka 27 - Celkové výdaje/náklady dotace – reprezentace mažoretek SDOM II. pololetí 2015.....	59
Tabulka 28 – Celkové příjmy/výnosy dotace – reprezentace mažoretek SDOM II. pololetí 2015.....	60
Tabulka 29 – Příklad maximálního poskytnutí dotace z Ministerstva kultury .....	61
Tabulka 30 – Maximální % pokrytí celkových nákladů na realizaci projektu .....	62

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 – Logo SDOM Zlín, z.s. ....	33
Obrázek 2 – Propagační fotka 2016.....	34
Obrázek 3 - Průběh žádosti dotace .....	57



## SEZNAM PŘÍLOH

- P1 Analytická evidence výsledovky SDOM Zlín, z.s.
- P2 Návrh směrnice účtování zásob SDOM Zlín

# PŘÍLOHA P 1: ANALYTICKÁ EVIDENCE VÝSLEDOVKY

## Výsledovka analyticky

Sdružení dechového orchestru mladýdČ: 65822471

Rok: 2016

Dne: 22.03.2017

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Náklady</b>						
501100	Spotřeba materiálu - režie	0,00	30 600,00	0,00	30 600,00	30 600,00
501300	Nákup stejnokrojů	0,00	302 524,00	0,00	302 524,00	302 524,00
501400	Drobný majetek	0,00	34 220,00	0,00	34 220,00	34 220,00
<b>50x</b>	<b>Spotřebované nákupy</b>	<b>0,00</b>	<b>367 344,00</b>	<b>0,00</b>	<b>367 344,00</b>	<b>367 344,00</b>
512000	Náklady na cestovné	0,00	9 500,00	0,00	9 500,00	9 500,00
512100	Cestovné	0,00	80 905,80	0,00	80 905,80	80 905,80
513109	Náklady na reprezentaci	0,00	33 222,00	0,00	33 222,00	33 222,00
518100	Ostatní služby	0,00	215 287,00	0,00	215 287,00	215 287,00
518200	Dopravné	0,00	183 073,00	0,00	183 073,00	183 073,00
518200	Dopravné	0,00	1 859,00	0,00	1 859,00	1 859,00
518400	Telefon, poplatky, poštovné	0,00	178 801,00	0,00	178 801,00	178 801,00
518500	Nájemné	0,00	178 801,00	0,00	178 801,00	178 801,00
<b>51x</b>	<b>Služby</b>	<b>0,00</b>	<b>702 647,80</b>	<b>0,00</b>	<b>702 647,80</b>	<b>702 647,80</b>
542000	Ostatní pokuty a penále	0,00	2 750,00	0,00	2 750,00	2 750,00
545000	Kurzové ztráty	0,00	1 458,48	0,00	1 458,48	1 458,48
549000	Jiné ostatní náklady	0,00	25 207,00	0,00	25 207,00	25 207,00
549100	Jiné ostatní náklady	0,00	20 164,00	0,00	20 164,00	20 164,00
<b>5x</b>	<b>Ostatní náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>49 579,48</b>	<b>0,00</b>	<b>49 579,48</b>	<b>49 579,48</b>
<b>Náklady celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>1 119 571,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1 119 571,28</b>	<b>1 119 571,28</b>
<b>Výnosy</b>						
602100	Tržby z hudební produkce	0,00	0,00	225 350,00	225 350,00	225 350,00
602200	Vystoupení mažoretkové skupiny	0,00	0,00	31 800,00	31 800,00	31 800,00
<b>60x</b>	<b>Tržby za vlastní výkony a za zboží</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>257 150,00</b>	<b>257 150,00</b>	<b>257 150,00</b>
644100	Úroky	0,00	0,00	55,06	55,06	55,06
<b>64x</b>	<b>Ostatní výnosy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55,06</b>	<b>55,06</b>	<b>55,06</b>
682100	Přijaté příspěvky a dary	0,00	0,00	129 300,00	129 300,00	129 300,00
684000	Přijaté členské příspěvky	0,00	0,00	90 780,00	90 780,00	90 780,00
<b>68x</b>	<b>Přijaté příspěvky</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>220 080,00</b>	<b>220 080,00</b>	<b>220 080,00</b>
691000	Provozní dotace	0,00	0,00	728 200,00	728 200,00	728 200,00
<b>69x</b>	<b>Provozní dotace</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>728 200,00</b>	<b>728 200,00</b>	<b>728 200,00</b>
<b>Výnosy celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 205 485,06</b>	<b>1 205 485,06</b>	<b>1 205 485,06</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>					<b>85 913,78</b>	
<b>Hospodářský zisk celkem</b>						<b>85 913,78</b>

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2016, Datum <= 31.12.2016

## **PŘÍLOHA P 2: NÁVRH SMĚRNICE ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb SDOM ZLÍN**

### **Článek I. Předmět úpravy**

Předmětem úpravy je postup při pořízení zásob, účtování o zásobách, převedení zásob do nákladů, vyřazování zásob a další činnosti, které jsou se zásobami spojeny.

Tato směrnice se řídí příslušnými ustanoveními zákona 89/2012 Sb., občanského zákoníku, vyhláškou 504/2002 Sb. a Českým účetním standardem č.410 – Zásoby.

### **Článek II. Vymezení pojmů zásob**

**Zásobami jsou:**

- (a) Mažoretkové kostýmy vč. doplňků s nimi souvisejících (kloboučky, rukavičky..)
- (b) Mažoretková obuv: Kozačky, twirlingová obuv, taneční boty, taneční piškoty
- (c) Mažoretkové a twirlingové hůlky
- (d) Doplňky přímo nespécifikovatelné k jednotlivým kostýmům.
- (e) Rekvizity sloužící k jednotlivým vystoupením

### **Článek III. Způsob účtování zásob**

- a) Zásoby se zásadně účtují způsobem B.

### **Článek IV. Účtování zásob**

- (a) Účtování se provádí na základě příslušného daňového dokladu, přímo do spotřeby na příslušný účet MD **501xxx D – 321,221,211**.
- b) Analytická evidence zásob je vedena pomocí analytických účtů, podle druhu jednotlivých zásob. A to rozdělením na spotřebu materiálu mažoretky, mažoretkové a taneční kostýmy, obuv pro mažoretky. Je to z důvodu prokázání stavu zásob během účetního období.

### **Článek V. Skladová karta**

- (a) Za zásoby v mažoretkovém skladě odpovídá osoba, která je pověřena předsedou Sdružení dechového orchestru mladých Zlín ,z.s. Tato osoba nemá hmotnou odpovědnost za tyto zásoby. Hmotnou odpovědnost na sebe přebírá dle stanov SDOM předseda.

- (b) Při pořízení nových zásob provede pověřená osoba kontrolu, zda tyto zásoby odpovídají objednavce. Provede kontrolu kvality i kvantity.
- (c) Tento majetek se zapíše do skladových karet.

#### **Článek VI. Inventarizace zásob**

Zásoby podléhají inventarizaci až po skončení účetního období. Po inventarizaci se zaúčtují na účet **MD 112xxx D – 501xxx**

#### **Článek VII. Odpisy zásob**

Odpisy se provádí po inventarizaci na základě posouzení stavu jednotlivých zásob. Důvod odpisu zásob:

- a) Zničení zásob
- b) Morální zastaralost zásob
- c) Ztráta zásob

Tato vnitřní směrnice je uložena předsedou sdružení a je účinná od 1.1.2018.

.....  
Podpis předsedy SDOM Zlín