

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Účetní a daňová specifika hospodaření vybraného

sportovního klubu

Accounting and tax specifics of the particular of the selected

sport club

Jitka Henrichová

Plzeň 2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Účetní a daňová specifika hospodaření vybraného sportovního klubu“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne 4.12.2012

.....
podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Jitce Zborkové za cenné rady o odborné vedení práce, které mi byly poskytnuty k vypracování bakalářské práce. Dále děkuji předsedovi TJ HBC Škoda Plzeň panu Josefu Kadaněmu a panu Pavlu Moláčkovi, hospodáři klubu, za poskytnuté rozhovory a informace o hospodaření klubu.

Obsah

ÚVOD.....	7
1. NEZISKOVÉ ORGANIZACE SE ZAMĚŘENÍM NA OBLAST SPORTU	9
1.1 Členění neziskových organizací.....	10
1.2 Občanská sdružení	12
1.2.1 Základní charakteristika občanského sdružení.....	12
1.2.2 Vznik občanského sdružení a registrace	12
1.2.3 Činnost občanského sdružení.....	14
1.2.4 Hospodaření sdružení	15
1.2.5 Zánik občanského sdružení	17
2. ÚČETNÍ A DAŇOVÁ SPECIFIKA	18
2.1. Účetní specifika občanských sdružení	18
2.1.1 Vedení účetnictví.....	20
2.1.2 Účtový rozvrh	20
2.1.3 Náklady a výnosy	21
2.1.4 Účetní výkazy.....	22
2.2 Daňová specifika	23
2.2.1 Reklama z pohledu daně z příjmů	24
2.2.2 Společné režijní náklady.....	25
2.2.3 Vymezení základu daně u občanských sdružení.....	25
2.2.4 Oddělení výdajů hrazených z prostředků ušetřených podle § 20	26
3. TJ HBC ŠKODA PLZEŇ.....	27
3.1 Představení, historie a charakteristika klubu.....	28
3.2 Hospodaření klubu – hlavní činnost	33
3.2.1 Příjmy - hlavní činnost.....	34
3.2.2 Výdaje - hlavní činnost.....	38
3.3 Hospodaření - vedlejší činnost.....	40
4. HODNOCENÍ VYBRANÉ SPORTOVNÍ AKCE	42
4.1 Příprava.....	42
4.2 Zaúčtování.....	44

4.3 Vyúčtování turnaje	45
5. ZHODNOCENÍ POZNATKŮ A DOPORUČENÍ.....	48
ZÁVĚR.....	51
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	52
SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ.....	53
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	55

ÚVOD

Neziskové organizace patří mezi významné složky naší společnosti. Každý z nás se s touto organizací vědomě či nevědomě setkal. Neziskové organizace umožňují lidem věnovat se svým zájmům, usnadňují uspokojování specifických potřeb, které stát nebo podnikatelské subjekty nemohou zajistit. Na rozdíl od ziskových subjektů nejsou zakládány za účelem vytváření zisk, a proto mají různá zvýhodnění v oblasti účetnictví i daní.

Bakalářská práce je rozdělena do několika kapitol. V první kapitole je popsán neziskový sektor. Historie neziskových organizací a jejich členění. Na jednotlivé typy neziskových organizací se vztahují různé právní normy a tím i různé možnosti založení apod. Protože se práce dále podrobněji zabývá občanským sdružením je popsán vznik, činnost, hospodaření a zánik občanského sdružení.

Druhá kapitola popisuje jednotlivá účetní a daňová specifika hospodaření občanských sdružení. Nejdříve jsou zde zmíněny zákony, které souvisejí s občanským sdružením a to především zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Dále jsou rozebrány jednotlivé odlišnosti od podnikatelských subjektů z účetního pohledu, především vedení účetnictví, účtový rozvrh, členění nákladů a výnosů a účetní výkazy. Z daňového pohledu rozdělení příjmů do kategorie příjmů, které jsou předmětem daně, nejsou předmětem daně, jsou předmětem daně, ale jsou osvobozené a další. Výnosy z reklam a klíčování režijních nákladů. V neposlední řadě možnost snížení základu daně u neziskových organizací podle § 20 zákona o daních z příjmů.

V další části je představen vybraný sportovní klub. Popsaná historie hokejbalu v České republice, vznik TJ HBC Škoda Plzeň. Jsou uvedeny cíle a poslání klubu, jaké vyvíjí sportovní aktivity. Popis organizační struktury tělovýchovné jednoty. Hospodaření klubu rozdělené nejprve na příjmy a výdaje z hlavní činnosti a dále následuje hospodaření vedlejší činnosti.

Čtvrtá kapitola popisuje z účetního pohledu konkrétní turnaj. Hokejbalové mistrovství světa veteránů pořádané TJ HBC Škoda Plzeň v září roku 2012. V tabulce je sestaven

předpokládaný rozpočet turnaje, příklad zaúčtování a závěrečné vyúčtování dotace příslušné nadaci, která dotaci poskytla. Kapitola končí závěrečným zhodnocením turnaje.

Závěrečná část práce se věnuje zhodnocení hospodaření klubu, je rozebrán ukazatel finanční soběstačnosti autarkie na bázi příjmů a výdajů.

1. NEZISKOVÉ ORGANIZACE SE ZAMĚŘENÍM NA OBLAST SPORTU

Neziskové organizace mají dlouhou tradici. Již odnepaměti se lidé sdružovali, aby dosáhli určitého cíle. Společnost by nebyla schopna bez sdružování existovat. I v českých zemích se lidé zcela přirozeně sdružovali do skupin, komunit, celků či stavů, a proto se setkáváme s různými typy církevních organizací, s regionálními svazy šlechty a řemeslnickými cechy. Rozvoj sféry společenského života začíná po roce 1860, kdy se v Rakousku začala formovat občanská společnost. Vznikají hlavně spolky a nadace. Největší rozvoj nestátních neziskových organizací nastal v období První republiky. Vznikala i řada sdružení pro pěstování styku mezi národy. Myšlenka Panevropského hnutí, kterou podpořil i prezident Masaryk, u nás vznikla v letech 1925-1926. Následně vzniklo sdružení Panevropská unie Čech a Moravy (1926). Zásady hnutí se podobají zásadám, na kterých je založena Evropská unie. Po útlumu, který byl způsoben druhou světovou válkou a budováním socialismu, nastává nová etapa rozvoje až po roce 1989 (Novotný, 2008).

Není jednoduché vymezit pojem „nezisková organizace“, který je obecně používán, ale není platným právním předpisem v České republice definován (Růžičková, 2011). Pod tímto pojmem se skrývají organizace různé velikosti, právní formy, obory činnosti, míry obecné prospěšnosti. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů tyto subjekty definuje jako „*poplatníky, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání*“ § 18 odst. 3.

Tyto organizace, i když nejsou zřízeny proto, aby dosahovaly zisku, nemusí být nutně neziskové. Je zde kladen větší důraz na důležitost hlavního poslání a příjmy z něj jsou až na druhém místě. (Růžičková 2011)

Můžeme je definovat jako organizace, které prioritně nevytváří a nerozdělují zisk. Pokud však nezisková organizace vytvoří účetní zisk, nerozděluje ho mezi zakladatele, členy či zaměstnance, ale musí jej vložit zpět k rozvoji organizace a plnění jejich cílů (Bačuvčík, 2011).

1.1 Členění neziskových organizací

Neziskové organizace můžeme členit podle několika různých kritérií:

- Podle zakladatele a právní formy - veřejnoprávní organizace, veřejnoprávní instituce, soukromoprávní organizace
- Podle členství - členské organizace, nečlenské organizace
- Podle charakteru poslání - organizace vzájemně prospěšné, organizace veřejně prospěšné
- Podle typu činnosti – servisní, zájmové, advokační
- Podle způsobu financování - z veřejných rozpočtů, ze soukromých zdrojů, z vlastní činnosti, vícezdrojově (Bačuvčík, 2011).

Z pohledu účetního a daňového je vhodné rozdělení dle Růžičkové, 2011 i Kočího, 2012 na organizace:

- Zřizované státem nebo územními samosprávnými celky – organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace
- Ostatní nevýdělečné organizace – jsou to neziskové organizace, které vznikly na základě zvláštních zákonů. Jedná se především o:
 - občanská sdružení,
 - politické strany a politická hnutí,
 - registrované církve a náboženské společnosti,
 - obecně prospěšné společnosti,
 - zájmová sdružení právnických osob,
 - nadace a nadační fondy,
 - společenství vlastníků jednotek,
 - veřejné vysoké školy,
 - jiné účetní jednotky, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání (Kočí, 2012).

Zákon o dani z příjmů vylučuje z okruhu neziskových organizací obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání.

V České republice je nejrozšířenější právní formou občanské sdružení, což je ilustrováno v následující tabulce. Pro porovnání je uveden přehled nestátních neziskových organizací v České republice v letech 2004 – 2012. Z tabulky je patrné, že sdružení se počítají na desetitisíce, obecně prospěšné společnosti pouze na tisíce. Je to dané především odlišným postupem zakládání jednotlivých společností a sdružení. Údaje označené * prezentují stav k červnu 2012.

Tab. č. 1: Statistika počtu nestátních neziskových organizací v letech 2004 - 2012

Nestátní neziskové organizace	Občanská sdružení	Nadace	Nadační fondy	Obecně prospěšné společnosti	Evidované právnické osoby
2004	53 306	362	898	1 038	4 927
2005	54 963	368	925	1 158	4 605
2006	58 347	380	992	1 317	4 464
2007	61 802	390	1 048	1 486	4 446
2008	65 386	411	1 095	1 658	4 339
2009	68 631	429	1 168	1 813	4 347
2010	72 111	449	1 205	1 958	4 352
2011	75 627	455	1 269	2 126	4 366
2012*	77 801	458	1 278	2 183	4 348

Zdroj: vlastní, 2012 dle (neziskovky.cz)

Dále je nutno zmínit, že organizace, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, musí být právnickou osobou. Výjimku mají pouze organizační složky státu.

Základní rozdělení právnických osob je uvedeno v § 18 občanského zákoníku:

- sdružení fyzických nebo právnických osob – např. občanská sdružení,

- účelová sdružení majetku – např. nadace,
- jednotky územní samosprávy – obce, kraje, stát,
- jiné subjekty, o kterých to stanoví zákon – Česká televize, Český rozhlas, Akademie věd ČR, profesní komory.

1.2 Občanská sdružení

Bakalářská práce se zabývá problematikou hospodaření sportovního klubu. Nejobvyklejší právní formou pro malé a středně velké sportovní kluby je občanské sdružení. Následující kapitoly popisují charakteristiku občanského sdružení, jeho vznik, činnost, hospodaření a zánik občanských sdružení.

1.2.1 Základní charakteristika občanského sdružení

Ústavní základ dává Listina základních práv a svobod v čl. 20, odst. 1, kde se praví: *„Každému se zaručuje právo se svobodně sdružovat spolu s jinými ve spolcích, společnostech a jiných sdruženích.“*

V zákoně č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů je uvedeno, že občané mají právo svobodně se sdružovat bez povolení státního orgánu. Občanské sdružení je samostatnou právnickou osobou a do jeho postavení mohou zasahovat státní orgány jen v mezích zákona. Tento zákon se nevztahuje na sdružování občanů v politických stranách a politických hnutích, v církvích a náboženských organizacích a společnostech, k výdělečné činnosti nebo k zajištění řádného výkonu určitých povolání.

Na základě tohoto zákona je možné zřizovat spolky, společnosti, svazy, hnutí, kluby, odbory a jiná občanská sdružení jakož i odborové organizace a sdružovat se v nich.

1.2.2 Vznik občanského sdružení a registrace

Jak je výše zmíněno, k výkonu sdružovacího práva není třeba povolení státního orgánu. Sdružení nevzniká na základě povolení, ale na základě **registrace**, kterou provádí **Ministerstvo vnitra České republiky**. Návrh na registraci musí podat nejméně tři

občané, z nichž alespoň jeden musí být starší 18 let. Osoby podávající návrh, tvoří přípravný výbor občanského sdružení. Výbor si zvolí zmocněnce. K návrhu musí být přiloženy i Stanovy ve dvojím vyhotovení. Stanovy musí obsahovat podle zákona č. 83/1990 Sb. § 6:

- **název sdružení**, který se musí lišit od názvu právnické osoby, která vyvíjí činnost na území ČR. Nesmí být použity výrazy vyhrazené pro určité typy subjektů (např. banka, investiční společnost). Název sdružení nesmí být klamavý a vzbuzovat dojem že jde např. o obchodní společnost (zkratka s.r.o. či a.s.),
- **sídlo** sdružení je určeno adresou, kde právnická osoba skutečně sídlí, kde je umístěna její správa a kde se veřejnost může s právnickou osobou stýkat.
- **cíl činnosti** sdružení (základní poslání),
- **orgány sdružení**, způsob jejich ustavování, určení orgánů a funkcionářů oprávněných jednat jménem sdružení. Mnohá sdružení mají podobné orgány jako obchodní společnosti a ustanovují valnou hromadu členů, dozorčí radu, jednatele sdružení,
- **ustanovení o organizačních jednotkách**, pokud budou zřízeny a budou chtít jednat svým jménem. Organizační jednotky, kluby, oddíly mohou působit v rámci občanského sdružení. Jsou tři základní koncepce organizačních složek:
 - organizační jednotka občanského sdružení s vlastní subjektivitou, která může v určitých záležitostech vymezených stanovami jednat,
 - organizační jednotka občanského sdružení bez vlastní právní subjektivity, která nemůže jednat svým jménem,
 - oddíl, klub je samostatnou právnickou osobou – občanským sdružením, jeho statut je dán vlastními stanovami registrovanými na ministerstvu vnitra. Toto sdružení je členem „mateřského“ sdružení. Stanovy „dceřiného“ sdružení nesmí být v rozporu se stanovami „mateřského“ sdružení,

- **zásady hospodaření**, to je jakým způsobem bude sdružení získávat vlastní prostředky, a na jaké účely smí sdružení prostředky vynakládat.

Nemá-li návrh či stanovy potřebné náležitosti, Ministerstvo vnitra ČR je povinno bezodkladně nejpozději do pěti pracovních dnů upozornit přípravný výbor na vady předloženého návrhu. Pokud má návrh všechny náležitosti, registraci provede ministerstvo vnitra do 10 dnů od zahájení řízení. Den registrace se vyznačí na jedno vyhotovení stanov, které se zašlou zpět zmocněnci přípravného výboru. Ministerstvo také přidělují občanským sdružením identifikační číslo IČ a oznámí Českému statistickému úřadu vznik sdružení.

Přípravný výbor po provedení registrace svolává ustavující členskou schůzi, na které by mělo proběhnout vytvoření (volba) orgánů podle stanov.

1.2.3 Činnost občanského sdružení

Občanská sdružení (organizace) uspokojují celou řadu sociálních, kulturních, environmentálních a dalších potřeb jedince či skupiny. Slouží k využití nejrozmanitějších občanských aktivit a přispívají tak ke kladným změnám ve způsobu života lidí a zároveň i celé společnosti. (Novotný, 2008).

Obory působnosti neziskových organizací (občanských sdružení) jsou různorodé. V České republice se používá mezinárodní klasifikace neziskových organizací ICNPO, která vymezuje dvanáct oblastí působnosti neziskových organizací.

1. Kultura, sport a volný čas
2. Vzdělávání a výzkum
3. Zdraví
4. Sociální služby
5. Životní prostředí
6. Rozvoj a bydlení
7. Právo, prosazování zájmů a politika
8. Filantropie a dobrovolnictví
9. Mezinárodní aktivity
10. Náboženství

11. Hospodářská a profesní sdružení, odbory

12. Činnosti jinde neuvedené

Při činnosti občanského sdružení může z různých důvodů docházet k řadě změn. Jsou to změny zejména v obsazení statutárních orgánů, změna sídla nebo změna názvu sdružení. Provedení některých změn je nutné oznámit na Ministerstvo vnitra (Kočí, 2006).

Změny sdružení bez nutnosti úprav stanov

- Jsou to obvykle změny statutárního orgánu (volba předsedy a výboru). Bližší určení statutárních orgánů je ve stanovách sdružení.
- Dále jsou to změny, které se týkají výročních zpráv, programů činnosti, odměňování, udílení cen apod.

Změny sdružení s nutností úprav stanov

- Vždy, když dojde ke změně údajů, které jsou obsaženy ve stanovách sdružení, např. název, sídlo, cíle, struktura orgánů a způsob jejich ustanovení, změny zásad hospodaření atd.
- Změnu je třeba oznámit písemně do 15 dnů od jejího schválení a poslat ve dvojím vyhotovení text změny na ministerstvo.

1.2.4 Hospodaření sdružení

Hospodaření občanských sdružení se řídí obecně platnými právními předpisy a vše co není právně upraveno, je nutné zakotvit do stanov. (Růžičková, 2011).

Je třeba stanovit způsoby, jak sdružení bude získávat finanční prostředky. V České republice vyvíjí sportovní činnost mnoho klubů, jednot, odborů a všichni ke své činnosti finanční prostředky potřebují. Hospodaření většiny sportovních klubů dnes vychází z obecných zásad (dobrovolnost, svépomoc a soběstačnost), které formuloval Miroslav Tyrš, jeden ze zakladatelů Sokola. Dodržování těchto zásad snižuje významně sportovním organizacím náklady a pomáhá udržovat určitý stupeň nezávislosti.

Na organizaci těchto celků se podílí desetitisíce dobrovolníků – trenérů, cvičitelů, funkcionářů, čímž se výrazně snižují soukromé i veřejné náklady na tuto oblast (Hamerník, 2007).

Dle Novotného (2008) polovina dotázaných neziskových organizací považuje dobrovolnictví za klíčovou součást organizace. Zvláště malé organizace by bez dobrovolníků nemohly plnit své cíle a poslání.

Občanská sdružení používají k financování své činnosti rozmanité zdroje. Můžeme je rozdělit na dvě skupiny: (Růžičková, 2011)

- **vlastní vnitřní zdroje**
 - členské příspěvky
 - oddílové příspěvky
 - příjmy ze sportovních aktivit
 - příjmy z hospodářské činnosti
- **vnější zdroje**
 - příspěvky ČSTV a svazů
 - příspěvky od obcí a krajů
 - dary právnických a fyzických osob
 - příspěvky od zahraničních či tuzemských nadací (Růžičková, 2011).

Činnost občanského sdružení se dělí na hlavní činnost a vedlejší hospodářskou činnost. Pro vymezení hlavní a vedlejší hospodářské činnosti nejsou stanovena jednoznačná pravidla. Obecně platí, že za hlavní činnost (základní poslání) jsou považovány takové činnosti, které má občanské sdružení ve svých stanovách. Taková činnost je považována po schválení stanov Ministerstvem vnitra za neziskovou. Proto je důležité věnovat stanovám velkou pozornost při zakládání sdružení. Za hospodářskou činnost se považují činnosti uvedené ve stanovách, které nejsou hlavní činností, ale jsou činností doplňkovou, vedlejší nebo podnikatelskou. (Topinka, 2007)

Důležitou informací o hospodaření občanského sdružení je výroční zpráva. Smyslem výroční zprávy je poskytnout členské základně ucelený přehled hodnocení činnosti včetně hodnocení hospodaření sdružení. Tuto zprávu si sdružení vypracovává pro svou

interní potřebu, protože v současné době žádný platný předpis neukládá občanským sdružením v České republice povinnost zprávy o hospodaření nebo jiné dokumenty, které by shrnovaly základní informace o hospodaření a o činnosti organizace. (Topinka, 2001)

1.2.5 Zánik občanského sdružení

Podmínky zániku sdružení jsou upraveny ve stejném zákoně jako jeho vznik a to v zákoně č.83/1990 Sb. o sdružování občanů. Uvádí se zde, že sdružení zaniká dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením. Pokud není uveden ve stanovách orgán, který o rozpuštění či sloučení rozhoduje, rozhodne v těchto věcech nejvyšší orgán sdružení. Ten oznámí zánik sdružení do 15 dnů na Ministerstvo vnitra. Dále sdružení může zaniknout pravomocným rozhodnutím Ministerstva vnitra o jeho rozpuštění, pokud ministerstvo zjistí, že sdružení:

- vyvíjí činnost, která je vyhrazena politickým stranám, politickým hnutím, církvím a náboženským společnostem,
- vyvíjí činnost, která porušuje zásady, že nikdo nesmí být ke sdružování nucen, a každý může svobodně vystoupit,
- je sdružení nedovolené,
- vykonává funkci státních orgánů, řídí státní orgány či ukládá povinnosti občanům, kteří nejsou jejich členy.

Proti rozhodnutí Ministerstva vnitra je možné použít opravný prostředek k Nejvyššímu soudu ČR a soud je povinen rozhodnutí přezkoumat.

Pokud nepřejde celé jmění na právního nástupce, musí nastat majetkové vypořádání - likvidace. Likvidátora ustanoví statutární orgán sdružení. V případě, že sdružení bylo zrušeno rozhodnutím MV, určuje likvidátora ministerstvo. Zánik sdružení je třeba oznámit Českému statistickému úřadu.

2. ÚČETNÍ A DAŇOVÁ SPECIFIKA

V současné době je většina sportovních klubů a tělovýchovných jednot ve formě občanského sdružení, vzniklého na základě zákona o sdružování občanů. Existují i společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti, těch je ale podstatně méně. Vyskytují se především ve vrcholovém sportu, nejčastěji u nejpoblárnějších kolektivních her (lední hokej a fotbal). Tato bakalářská práce se ale zaměřuje na hospodaření sportovního klubu, který je občanským sdružením.

Jak již bylo uvedeno občanské sdružení je právnická osoba a účetnictví právnických osob upravuje zákon o účetnictví. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, stanoví v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost.

Vztahuje se na:

- právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- organizační složky státu podle zvláštních právních předpisů,
- fyzické osoby, za předpokladu, že splňují některou z podmínek definovaných v zákoně o účetnictví.

2.1. Účetní specifika občanských sdružení

Zákon o účetnictví jak je uvedeno v předchozím odstavci se vztahuje na právnické osoby i organizační složky státu a další subjekty. Všechny účetní jednotky jsou povinny při vedení účetnictví dodržovat obecně uznávané účetní principy a zásady. Ministerstvo financí vydalo vyhlášky pro jednotlivé kategorie účetních jednotek a České účetní standardy.

Přehled jednotlivých vyhlášek vydaných ministerstvem financí:

- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona

č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a České účetní standardy pro podnikatele č. 001- 023.

- Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi a České účetní standardy pro banky a jiné finanční instituce č. 101- 115.
- Vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny a České účetní standardy pro pojišťovny č. 201- 217.
- Vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny a České účetní standardy pro zdravotní pojišťovny č. 301- 312.
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 401- 414.
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., (vydána ve Sbírce zákonů ze dne 25. listopadu 2009), která **nahrazuje vyhlášku** č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a České účetní standardy pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu č. 501- 522.

Občanská sdružení se tedy řídí zákonem o účetnictví a dále vyhláškou č. 504/2002 Sb. a Českými účetními standardy č. 401 – 414. Vyhláška a České účetní standardy uvádí specifika v účtování, které budou blíže vysvětleny v následující kapitole.

2.1.1 Vedení účetnictví

Občanské sdružení si může dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví zvolit možnost vedení účetnictví v plném či zjednodušeném rozsahu. Ke změně rozsahu může dojít vždy k prvnímu dni účetního období. Jak z plného na zjednodušený rozsah tak obráceně. V § 13a je uvedeno, co přináší za úlevy účetním jednotkám:

- účtový rozvrh obsahuje jen účtové skupiny, není nutno používat syntetické či analytické účty,
- účtování v deníku a v hlavní knize lze sloučit do účtování v jedné knize, tzv. americkém deníku,
- neúčtuje se o rezervách či opravných položkách, s výjimkou tzv. daňových rezerv a daňových opravných položek,
- neúčtuje se o změnách ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni, s výjimkou účetních odpisů dlouhodobého majetku,
- účetní závěrka je sestavena ve zjednodušeném rozsahu podle vyhlášky 504/2002 Sb. § 5 odst. 4 a § 6 odst. 2.

2.1.2 Účtový rozvrh

Sestavení účtového rozvrhu vychází ze směrné účtové osnovy, která je pro neziskové organizace (občanská sdružení) odlišná od směrné účtové osnovy pro podnikatele. Pro občanská sdružení je směrná účetní osnova přílohou vyhlášky č. 504/2002 Sb. (§ 31). Smyslem je zajistit shodné systematické uspořádání účetních zápisů. Pro podnikatelské subjekty je směrná účetní osnova přílohou vyhlášky č. 500/2002 Sb. V tabulce jsou pro srovnání uvedeny obě účetní osnovy rozděleny do tříd. V účtových třídách 0, 1, 3, 5 a 6 je směrná osnova stejná a v třídách 2, 4, 7, 8 a 9 se liší.

Tab. č. 2: Účetní osnova podnikatelského a nepodnikatelského subjektu

účetní osnova		
účetové třídy	neziskové subjekty	podnikatelské subjekty
0	dlouhodobý majetek	dlouhodobý majetek
1	zásoby	zásoby
2	finanční účty	krátkodobý finanční majetek
3	zúčtovací vztahy	zúčtovací vztahy
4	volná	kapitálové účty a dlouhodobé závazky
5	náklady	náklady
6	výnosy	výnosy
7	dle vnitřního předpisu	závěrkové a podrozvahové účty
8		vnitropodnikové účetnictví
9		

Zdroj: vlastní, 2012

2.1.3 Náklady a výnosy

Z vyhlášky vyplývá povinnost členit náklady a výnosy podle druhu činnosti. Ve výkazu zisku a ztráty se uvádějí k rozvahovému dni obraty nákladových a výnosových účtů, rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost.

Další nezbytné analytické členění nákladů a výnosů plyne z požadavků poskytovatelů dotací. Poskytovatelé dotací požadují, aby jednotlivé dotace byly vyúčtovány odděleně. V případech, kdy je dotace na jeden účel či jednorázovou akci a plně kryje vynaložené náklady, je to poměrně snadné pomocí analytických účtů. Složitější řešení nastává v případech, kdy dotace nepokrývá celé náklady a k financování celého projektu musí účetní jednotka získat další zdroje.

Topinka doporučuje členit náklady a výnosy podle kritérií, které jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. č. 3: Členění nákladů a výnosů tělovýchovných jednot a sportovních klubů

Podle daně z příjmů	Podle činnosti	Podle zdroje financování
Zdaňovaná vždy	Hospodářská	Z vlastních zdrojů
Zdaňovaná podmíněně	Hlavní	Z jiných zdrojů
Osvobozená od daně		Z darů
Není předmětem daně		Z dotací

Zdroj: Topinka, 2007, str. 141

2.1.4 Účetní výkazy

Účetní závěrka účetních jednotek obsahuje:

- rozvahu,
- výkaz zisku a ztráty,
- přílohu.

Rozvaha – obsahuje informace o stavu účtů k rozvahovému dni a zároveň ke konci minulého období.

Výkaz zisku a ztráty – zde jsou uváděny obraty nákladových a výnosových účtů k rozvahovému dni, rozdělené na hlavní a hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření se zjišťuje před zdaněním a po zdanění samostatně.

Příloha – doplňuje a vysvětluje informace v předešlých výkazech. Obsah přílohy účetní závěrky je určen § 30 vyhlášky 504/2002 Sb. a obsahuje především následující informace:

- název, sídlo, právní formu, její poslání, statutární orgány,
- údaje o zakladatelích, zřizovatelích – tyto údaje pro sportovní klub nepřicházejí v úvahu, neboť nemají ani zakladatele ani zřizovatele,

- účetní období, použité účetní metody, způsob zpracování účetních dokladů ručně či pomocí výpočetní techniky, způsob a místo úschovy účetních záznamů,
- přehled splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, závazků veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů,
- o částkách dluhů, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let,
- celková výše finančních nebo jiných závazků, které nejsou obsaženy v rozvaze,
- výsledek hospodaření v členění podle hlavní a hospodářské činnosti a pro účely daně z příjmů,
- průměrný přepočet počtu zaměstnanců podle zákona o statistické službě, jakož i osobní náklady za účetní období členěné na mzdové náklady a ostatní sociální náklady,
- způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejícího období, zejména rozdělení zisku,
- přehled o přijatých a poskytnutých darech, dárcích a příjemcích těchto darů.

2.2 Daňová specifika

Zákon o dani z příjmů (stejně jako zákon o účetnictví) platí jak pro právnické osoby, jejichž hlavní činností není podnikání, tak i pro právnické podnikatelské subjekty.

Zdanění občanského sdružení (sportovního klubu) se řídí zákonem č. 568/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Odlišnosti ve zdanění běžné právnické osoby jsou uvedeny v ustanoveních § 18 – § 20 výše uvedeného zákona.

Právnické osoby podnikatelské si sledují na jedné straně výnosy a na druhé straně náklady v celém souhrnu a výsledek hospodaření se upravuje v souladu se zákonem o daních z příjmů, vypočtený výsledek je pak použit jako základ daně. (Růžičková, 2011)

U neziskové organizace (občanského sdružení) se postupuje odlišně.

Zákon o daních z příjmů rozlišuje v neziskových organizacích různé kategorie příjmů uvedeno v § 18:

- příjmy, které nejsou předmětem daně - sponzorské příspěvky a dary, příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor státního rozpočtu příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu,
- příjmy, které nejsou předmětem daně za určitých podmínek – příjmy z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi ... (§ 18 odst. 4 písm. d),
- příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozené – členské příspěvky,
- příjmy z hlavní činnosti – za hlavní činnost jsou považovány činnosti výslovně uvedené ve stanovách občanského sdružení,
- příjmy, které jsou předmětem daně – příjmy z reklam (Růžičková, 2011).

V návaznosti na příjmy v jednotlivých skupinách je třeba rozdělit i výdaje, které každému druhu příjmů odpovídají, dle § 24 odst. 3, tj. jsou uznány výdaje vynaložené na dosažení a udržení jen těch příjmů, které jsou předmětem daně.

Obecně tedy platí, že občanské sdružení (sportovní klub) účtuje odděleně daňové a nedaňové příjmy a výdaje. Další kapitola některá specifika rozebere podrobněji.

2.2.1 Reklama z pohledu daně z příjmů

Jak je výše uvedeno, je příjem z reklamy vždy předmětem daně z příjmů a musí být evidován v účetnictví odděleně. Problémem je vyúčtování nákladů související s reklamou. Do nákladů lze započítat dle zákona o dani z příjmů pouze náklady přímo související s nosičem reklamy (výroba plakátů, samolepek, reklamní tabule), ale už ne náklady na samotnou akci (závody, sportovní akce). Ty jsou vždy nákladem souvisejícím s hlavní činností a musí být tak účtovány.

2.2.2 Společné režijní náklady

Ve sportovních klubech, které provozují hospodářskou činnost, vznikají různé druhy nákladů, které je potřeba rozpočítat pro správné zaúčtování. Na klíčování nákladů poukazuje zákon o dani z příjmů v § 18, odst. 6, kde je stanoveno posuzovat odděleně příjmy a související náklady za jednotlivé činnosti a v § 23, odst. 5: „*Náklady (výdaje) související s druhem činnosti nebo jednotlivou činností v rámci téhož druhu činnosti, z níž dosažené příjmy nejsou předmětem daně nebo jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny, nelze přičítat k nákladům (výdajům) souvisejícím s druhem činnosti nebo jednotlivou činností v rámci téhož druhu činnosti, z níž dosažené příjmy jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozeny*“. Sportovní klub stojí před úkolem, pro jehož řešení neexistuje žádný závazný postup. Marek v knize Účetní a daňová specifika neziskových organizací nabízí dva základní postupy:

- **Věcný přístup ke klíčování nákladů** – například sportovní hala, která se využívá k pronájmu i k hlavní činnosti (tréninky mužstev). Lze použít postup, kdy se spočítá za rok počet hodin na jednotlivé činnosti a poměrem určí spotřebu energie na vytápění apod.
- **Hodnotový přístup ke klíčování nákladů** – je založen na principu rozpočítání nerozlišitelných nákladů ve stejném poměru, v jakém byly dosažené příjmy na jednotlivé činnosti (Marek, 1999).

Účetní jednotka může požádat správce daně o závazné rozhodnutí o rozdělení nákladů dle § 24a, zákona o dani z příjmů.

2.2.3 Vymezení základu daně u občanských sdružení

Základ daně z příjmů právnických osob pro neziskové organizace (občanská sdružení) je vymezen jako součet dílčích základů daně za činnosti, které jsou posláním organizace, pokud příjmy přesahují související náklady, a dílčího základu daně za oblast vedlejší (podnikatelské) činnosti. Pokud má občanské sdružení více činností v oblasti poslání organizace, je nutné vždy sledovat příjmy a náklady s nimi související u každé z nich odděleně. Nesmí dojít ke kompenzaci nákladů a příjmů mezi jednotlivými činnostmi.

2.2.4 Oddělení výdajů hrazených z prostředků ušetřených podle § 20

Občanským sdružením i neziskovým organizacím lze podle zákona o dani z příjmů snížit základ daně o 30%, maximálně však o 1.000.000 Kč V případě, že uvedených 30% ze základu daně činí méně než 300.000 Kč, lze odečíst částku ve výši nejméně 300.000 Kč, maximálně však do výše základu daně. To lze realizovat za předpokladu, že organizace použijí takto získané prostředky ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, které nejsou předmětem daně. Takto ušetřené prostředky musí být použity nejdéle do tří let. Sportovní kluby takto ušetřenou částku převedou na samostatný analytický účet jako přislíbenou provozní dotaci a do tří let ji vyčerpají. Pro případ kontroly správce daně je tento postup průkazný.

3. TJ HBC ŠKODA PLZEŇ

Název:	Tělovýchovná jednota HBC ŠKODA Plzeň - oddíl hokejbalu
Datum vzniku:	14. 11. 1990
Sídlo:	Plzeň, Štruncovy sady 2741/3, PSČ 301 12
Právní forma:	701 - Sdružení (svaz, spolek, společnost, klub aj.)

Cíle a poslání tělovýchovné jednoty

Ve stanovách oddílu hokejbalu jsou tyto cíle činnosti:

- Rozvíjet sportovní styky s partnerskými organizacemi a případně s nimi uzavírat dohody o spolupráci.
- Pečovat o výchovu tělovýchovných pedagogických kádrů – trenérů, rozhodčích a funkcionářů.
- Usilovat o zvyšování sportovního mistrovství, a zároveň klást důraz na výchovu sportovců v duchu vlastenectví, humanity a vzájemného přátelství.
- Reprezentovat plzeňské hokejbalisty v národních hokejbalových organizacích.

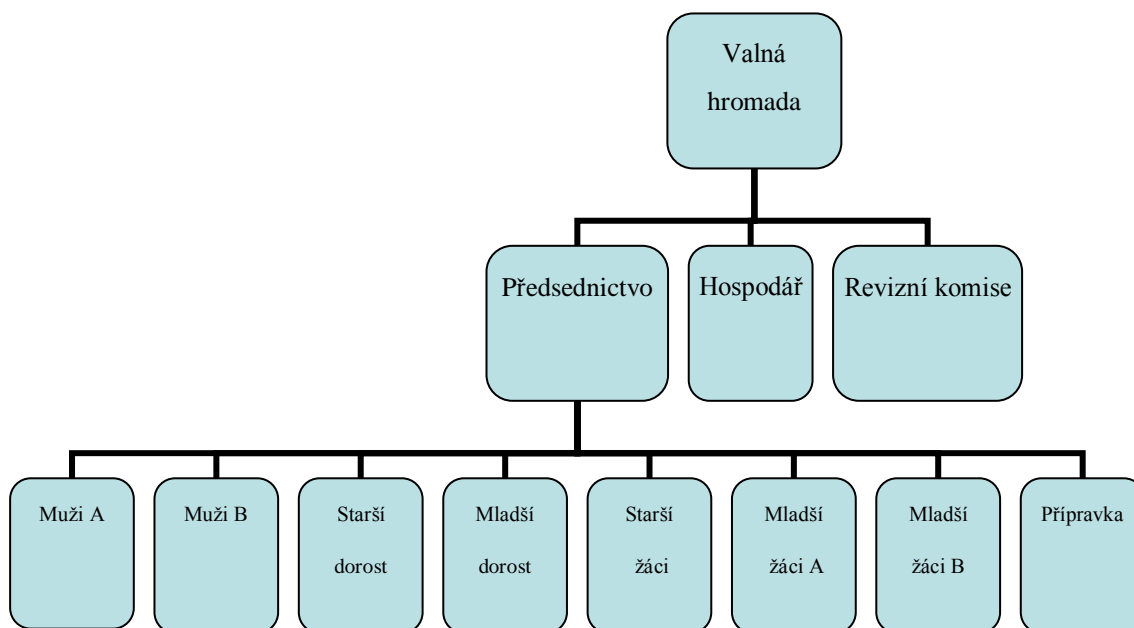
Orgány tělovýchovné jednoty

Základní listinou, dle které tělovýchovná jednota působí a kterou se musí řídit její činnost, jsou Stanovy tělovýchovné jednoty. Podle nich je nejvyšším orgánem tělovýchovné jednoty valná hromada, která volí předsednictvo. Předsednictvo má pět členů. Funkční období je dvouleté. Členem předsednictva musí být předseda, místopředseda a tři členové předsednictva. Další volené funkce v jednotě jsou hospodář, předseda revizní komise a zástupce každého mužstva (trenér a vedoucí mužstva).

Statutárními orgány sdružení jsou předseda, místopředseda a hospodář klubu. Statutární zástupci jednají za sdružení společně.

Organizační struktura tělovýchovné jednoty je znázorněna graficky na obrázku č. 1.

Obr. č. 1: Organizační schéma TJ HBC Škoda Plzeň



Zdroj: vlastní, 2012

3.1 Představení, historie a charakteristika klubu

Plzeňský hokejbalový klub byl založen v roce 1990. Nejprve existoval pod názvem Tělovýchovná jednota Průmyslového podniku města Plzně (TJ PPM) a od roku 1993 je znám pod nynějším názvem HBC Škoda Plzeň. Ve stejném roce 1990 byl založen i Českomoravský Svaz Hokejbalu (ČMSHb). Z toho je patrné, že hokejbal je mladý sport. Byl to sport vznikající a vyvíjející se na ulici, teprve později byl oficiálně pojmenován a byla mu svazem stanovena jasná pravidla. (HBC Delfini, 2012)

Klub HBC Škoda Plzeň má začátky v Městské lize a postupem přes Krajský přebor, Divizi a Národní ligu se v ročníku 1996/97 probojoval do Extraligy hokejbalu, kde hraje dosud. Členská základna při založení nebyla široká. Klub měl jen družstvo mužů, postupem času přibyla i další družstva. V roce 2012 má tělovýchovná jednota celkem osm družstev.

- A tým muži účast v soutěži Extraligy
- B tým muži účast v soutěži krajská liga - západ

- Starší dorost účast v soutěži Extraligy SD
- Mladší dorost účast v soutěži Extraligy MD
- Starší žáci účast v soutěži Mistroství ČR
- Mladší žáci A a B účast v soutěži Mistroství ČR
- Přípravka účast v soutěži regionální soutěž

Roku 1993 byla založena **Mezinárodní hokejbalová federace**, ČMSHb byl jedním ze zakládajících členů.

První mezinárodní vystoupení českých hokejbalistů na turnaji v kanadské Oshawě v roce 1993 bylo úspěšné. Čeští hokejbalisté skončili na třetím místě. O dva roky později si reprezentace přivezla stříbro z historicky prvního mistrovství Evropy v Bratislavě, další rok už naši byli první na mistrovství Evropy. Všechny tyto úspěchy pomáhaly hokejbalu u nás k raketovému vzestupu. I Plzeňský hokejbalový klub začíná dodávat do reprezentace svoje hráče. První světovou medailí pro plzeňské hráče Mariána Juráčka a Petra Zemana bylo stříbro z kanadského mistrovství světa v Torontu 2001. Hráči hokejbalového klubu Plzeň jsou také pravidelně nominováni jak do reprezentačního mužstva seniorů, tak do všech mládežnických reprezentačních družstev. (Bittner, 2012)

Jak se rozvíjela a zviditelňovala činnost klubu, rozrůstala se i členská základna. Velkou měrou k tomu přispěla i nová hokejbalová hala, postavená v roce 2006/07 na největším plzeňském sídlišti Lochotín, a systematická a koncepční spolupráce s mládeží při 4. ZŠ, kde vznikly sportovní třídy. Také uspořádání mistrovství světa v hokejbale mužů i žen v Plzni v roce 2009 pomohlo rozvoji hokejbalu ve městě. Mistrovství přivedlo do oddílu nejen mladé hráče, ale i zájemce o sponzoring. Ženy své zápasy odehrály v nové hokejbalové hale na Lochotíně a muži svoje zápasy odehráli na zimním stadionu. Český tým procházel mistrovstvím úspěšně a ve finále porazil hokejbalisty Indie a získal zlaté medaile.

Velikost členské základny má návaznost i na členské příspěvky, které jsou pro hospodaření klubu důležité. Nárůst členské základny je vidět v následující tabulce, kde je počet registrovaných členů v jednotlivých věkových kategoriích. Nejvíce mladých

hráčů vstoupilo do tělovýchovné jednoty právě v roce 2009, kdy v Plzni bylo uspořádané mistrovství světa v hokejbalu mužů a žen.

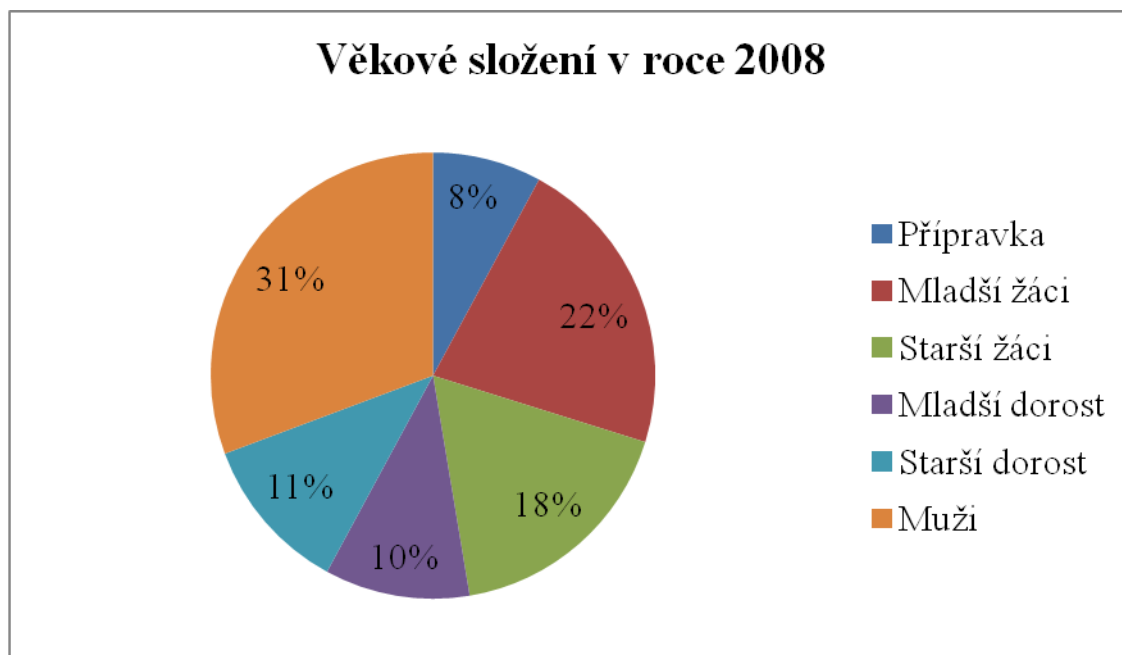
Tab. č. 4: Počet hráčů v jednotlivých družstvech

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
Přípravka	9	15	18	23	23
Mladší žáci	25	33	27	29	35
Starší žáci	20	23	18	25	18
Mladší dorost	12	19	20	23	17
Starší dorost	13	17	20	19	19
Muži A + B	35	31	39	41	41
Celkem	114	138	142	160	153

Zdroj: vypracování, 2012 dle (HBC Škoda Plzeň, 2012)

Rozložení věkových kategorií v roce 2008 a v roce 2012 znázorňují dva výšečové grafy v následujících obrázcích.

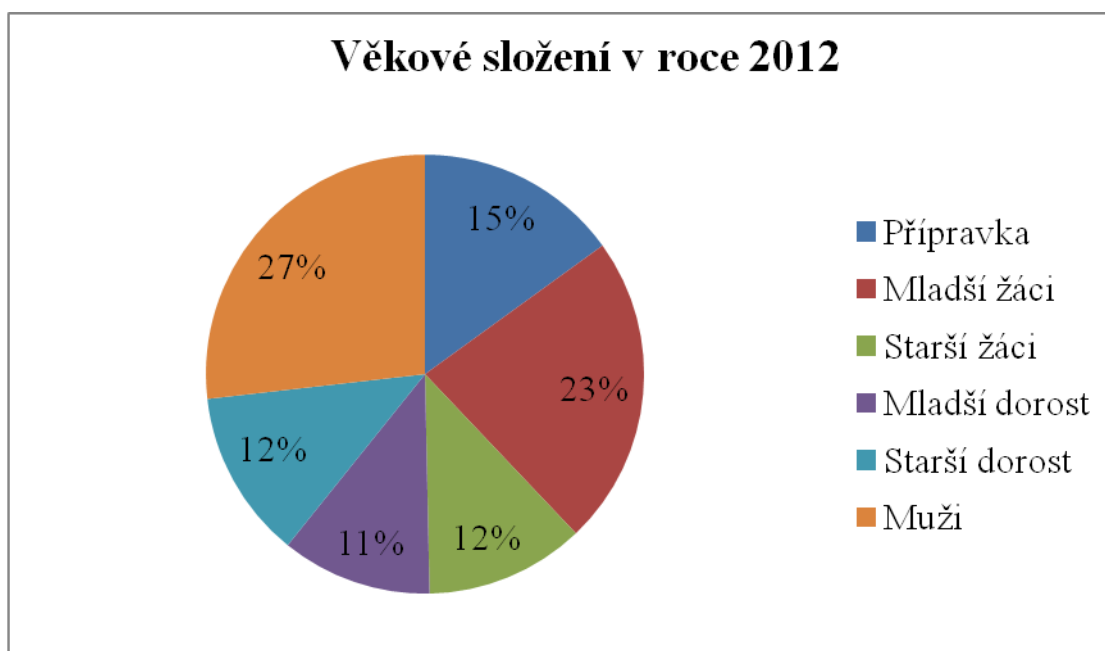
Obr. č. 2: Věkové složení v roce 2008



Zdroj: vypracování, 2012 dle (HBC Škoda Plzeň, 2012)

Na obrázcích je patrné, že největší procentní nárůsty členů jsou v nejmladší kategorii to je přípravek (děti ve věku 6 až 8 let). Tento nárůst lze přičíst k tréninkovým podmínkám v hokejbalové hale. Zvláště o malé děti se rodiče bojí a tréninky venku za každého počasí se mnohým nelíbily. Umístění haly na největším sídlišti v Plzni hraje také nemalou úlohu. Dříve všichni trénovali ve Štruncových sadech, kam rodiče své děti museli vozit, protože dopravní obslužnost není dostačující. Dle rozhovoru s předsedou klubu však nejvíce nejmladších žáků přivedla spolupráce se sousední 4. ZŠ. Na škole již několik let úspěšně působí sportovní třídy od prvního ročníku povinné školní docházky. Žáci mají o dvě hodiny tělesné výchovy více než klasické třídy a právě tyto hodiny mohou trávit tréninkem v přilehlé hokejbalové hale.

Obr. č. 3: Věkové složení v roce 2012



Zdroj: vypracování, 2012 dle (HBC Škoda Plzeň, 2012)

Sportovní aktivity

Jedním z nejdůležitějších cílů činnosti tělovýchovné jednoty je účast na soutěžích pořádaných republikovým svazem ČMSHb v průběhu sezóny, od extraligy mužů po republiková mistrovství žáků. Herní systém extraligy tvoří základní část, kde

12 mužstev systémem každý s každým odehraje dva zápasy a do play-off postupuje 8 mužstev, kde hrají proti sobě vždy 1.a 8., 2. a 7., 3.a 6. a 4. a 5. na tři vítězné zápasy. Vítězové postupují do semifinále a finále. Mužstvo A muži se pravidelně dostává do bojů o play-off (s výjimkou sezony v roce 2006/07) viz. následující tabulka. V tabulce je uvedeno i umístění staršího dorostu od roku 2007/08, kdy se zúčastnili prvně soutěže v extralize staršího dorostu.

Tab. č. 5: Umístění v extralize A mužů a staršího dorostu

Sezóna	2001/02	2002/03	2003/04	2004/05	2005/06	2006/07
Muži A	2. místo	2. místo	5. místo	1. místo	4. místo	3. místo
Sezóna	2007/08	2008/09	2009/10	2010/11	2011/12	2012/13
Muži A	10. místo	3. místo	2. místo	4. místo	8. místo	probíhá
Starší dorost		1. místo	2. místo	2. místo	3. místo	probíhá

Zdroj: vypracování, 2012 dle (HBC Škoda Plzeň, 2012)

Herní systém mladších a starších žáků je odlišný. Základní část soutěže se hraje ve skupinách jednotlivých krajů, z kterých nejlepší mužstva postupují do semifinále podle postupového klíče (postupový klíč se mění dle počtu přihlášených mužstev v jednotlivých kategoriích). Odtud první dva postupují do finále, které se hraje poslední květnový víkend. V posledních letech má tělovýchovná jednota pravidelné zastoupení v semifinále. Do závěrečného finálového turnaje se probjovali starší žáci v roce 2008/2009 a získali celkové 6. místo a v sezóně 2011/2012 potom celkové 5. místo.

Další činností je pořádání turnajů. Nejvíce turnajů probíhá v zimní přípravě leden–únor, kdy je extraligová soutěž přerušena zimní přípravou. Jsou to turnaje jak jednotlivých kategorií, tak mezinárodní. Některé turnaje mohou být pro klub i zdrojem příjmů, jedná se především o mezinárodní turnaje. U nich bývá kalkulace počítána tak, aby pořádající tělovýchovná jednota dosáhla zisku.

Nejdůležitější turnaje v sezóně 2012/2013

- **Master's World Cup in Street & Ball Hockey 2012** – světové mistrovství veteránů za účasti osmi mužstev
- **Novoroční pohár 2012** – pravidelný pohár pro týmy mužů oblastní a okresní hokejbalové ligy
- **O pohár starosty MO Plzeň 1** – již 4. ročník turnaje mladších žáků, kde pravidelně starosta obvodu Plzeň 1 předává nejlepšímu mužstvu pohár
- **Turnaj čtyř** – turnaj extraligových mužstev mužů Elba Úslí nad Labem, Kert Praha, HBC ŠKODA Plzeň a reprezentační výběr České republiky do dvaceti let U20
- **Pilsen Challenge 2013** – mezinárodní turnaj za účasti mužstev Česka, Slovenska, Švýcarska a domácích HBC ŠKODA Plzeň

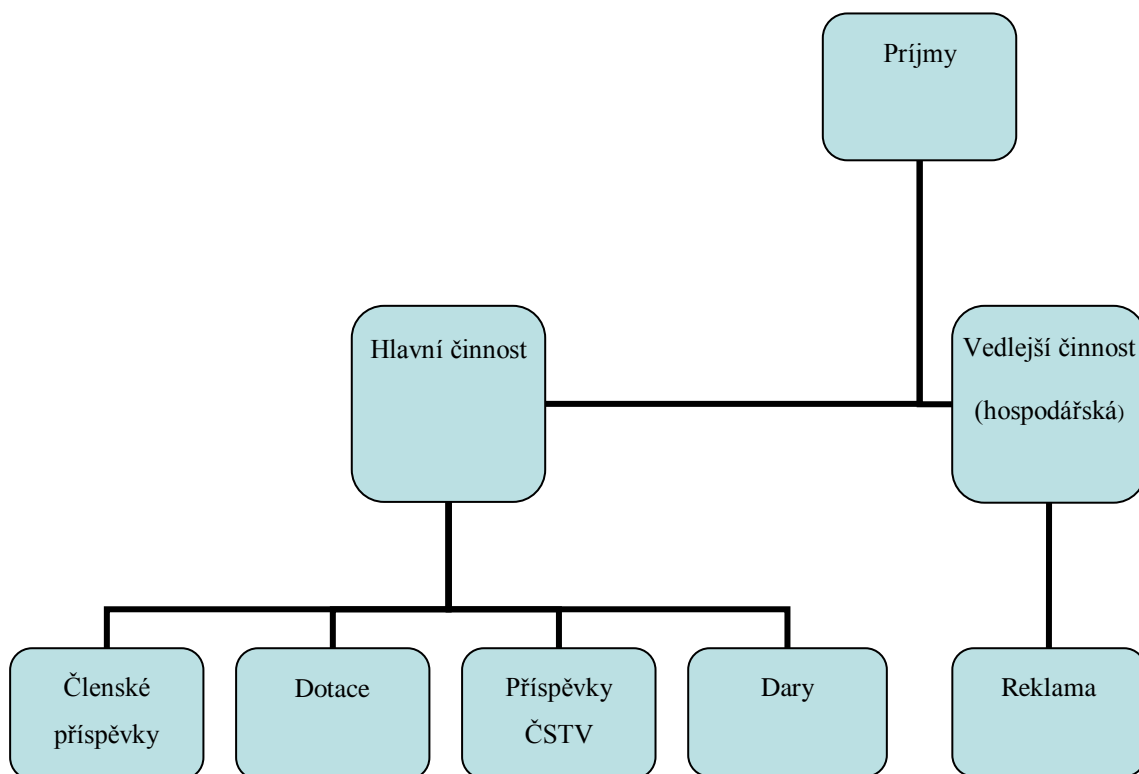
3.2 Hospodaření klubu – hlavní činnost

Zásady hospodaření klubu uvedené ve stanovách:

- majetek vzniká z členských či jiných příspěvků, z hospodářské činnosti, z darů, z dotací a jiných příjmů,
- tělovýchovná jednota hospodaří podle vlastního hospodářského plánu schváleného předsednictvem jednoty,
- k podpoře činnosti jednoty může být vyvíjena hospodářská činnost.

Tělovýchovná jednota vede účetnictví dle zákona o účetnictví. Příjmy tělovýchovné jednoty můžeme rozdělit na příjmy z hlavní a příjmy z vedlejší hospodářské činnosti. V následujícím obrázku je znázorněno rozdělení příjmů.

Obr. č. 4: Rozdělení příjmů



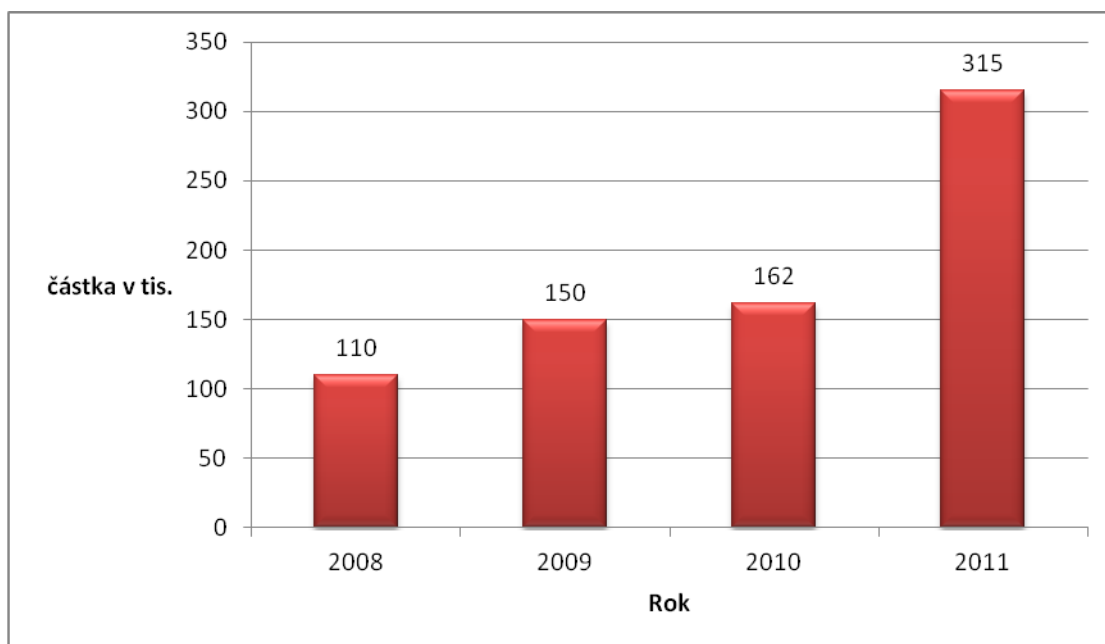
Zdroj: vlastní, 2012

3.2.1 Příjmy - hlavní činnost

Členské příspěvky

Výši členského příspěvku pro členy tělovýchovné jednoty určuje představenstvo klubu. Členský příspěvek se vybírá jedenkrát za rok a za výběr zodpovídá vedoucí každého mužstva. Výše členského příspěvku v letech 2008 – 2010 byla 1.000 Kč a od roku 2011 je stanovena na 2.000 Kč. Výše příspěvku se může lišit (např. sourozenci mají slevu). Následující obrázek ukazuje výši vybraných členských příspěvků v letech 2008 - 2011. Nárůst v roce 2009 je dán větším počtem členů klubu v žákovské kategorii. Prudký nárůst v roce 2011 byl ovlivněn zvýšením členských příspěvků o 100%.

Obr. č. 5: Vybrané členské příspěvky v období 2008 - 2011



Zdroj: vlastní, 2012

Dotace

Dotace je peněžní prostředek poskytnutý podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů na činnost ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv a Národního fondu. Zákon dále uvádí, že „na peněžní prostředky státního rozpočtu není právní nárok, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak“. § 2 odst.3.

V případě tělovýchovné jednoty jsou pravidelné nejčastější dotace od:

- ÚMO Plzeň 1,
- Magistrát města Plzně,
- Krajský úřad Plzeňského kraje,
- Nadace sportující mládeže.

Dotace klubu jsou jednak účelové na konkrétní věc (sportovní akci, turnaj) a dotace na podporu sportující mládeže. Z dotací se hradí startovné, které činí pro žákovské kategorie 4.000 Kč, dorost 6.000 Kč. Dále výdaje na rozhodčí a zapisovatele, dopravu

mužstev na zápasy a v neposlední řadě výstroj a výzbroj. Konkrétní způsob účtování dotace na turnaj v hokejbale je uveden v následující kapitole 4. Další typ dotace, kterou klub dostává je dotace na provoz haly. Tuto halu má tělovýchovná jednota ve své správě od statutárního města Plzně od roku 2008. V nájemní smlouvě se uvádí, že účelem nájmu je zajišťovat efektivní využití haly pro sportovní a kulturní aktivity vlastních členů a zajištění užívání haly k nájmu ke sportovním a kulturním aktivitám jiných subjektů. Veškeré energie jsou formou přefakturace hrazené městem. Smlouva dále řeší hospodaření z podnájmu haly, kde větší procento z těchto výnosů jde na náklady na provoz, opravy a údržbu a druhá část podstatně menší je výlučným příjmem klubu.

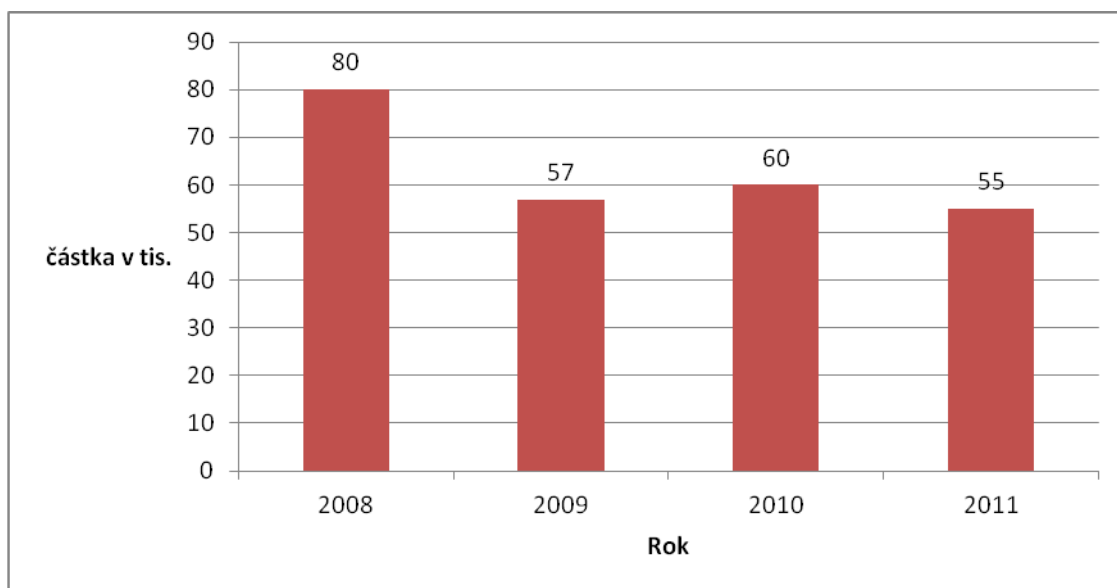
Příspěvky ČSTV

Tělovýchovné jednotě jsou také poskytovány dotace ze státního rozpočtu přes příslušné sportovní federace. Do roku 2010 příspěvky od ČSTV byly rozdělovány přes příslušné sportovní svazy. Od roku 2011 se podmínky změnilly a příspěvky od ČSTV jsou přidělovány krajům a ty dále na základě podané žádosti přerozdělují dotace na jednotlivé kluby. S přijetím dotací také souvisí problém s jejich finančním vypořádáním. Poskytovatel dotace požaduje, jak už bylo popsáno v kapitole 2.1.3, aby byla dotace účtována odděleně (analytické účty).

Dary

Podmínky poskytnutí a přijetí daru upravuje občanský zákoník. Dar je definován jako jednostranné, dobrovolné a bezpodmínečné plnění ze strany dárce, které obdarovaný přijímá. Pro tělovýchovnou jednotu je to v posledních letech zhruba pěti procentní zdroj příjmů z hlavní činnosti. Výše příjmů z darů ukazuje následující obrázek.

Obr. č. 6: Výše darů v letech 2008 - 2011



Zdroj: vlastní, 2012

Dárci jsou většinou rodiče dětí, kteří podnikají jako drobní živnostníci a darováním na sportovní činnost pomohou zkvalitnit činnost klubu. Poskytovatelé darů, právnické i fyzické osoby, pokud splní určité podmínky, si mohou hodnotu daru odečíst od daňového základu.

Fyzické osoby si od základu daně z příjmů mohou odečíst hodnotu daru poskytnutého dle zákona o daních z příjmů § 15 odst. 1. „i právnickým osobám a to na tělovýchovné a sportovní činnosti, pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2% ze základu daně, anebo činí alespoň 1.000 Kč. Maximálně lze odečíst 10% ze základu daně“.

Stejný zákon upravuje i dary od právnických osob. § 20 odst. 8. „od základu daně sníženého podle § 34 lze odečíst hodnotu daru poskytnutých ...právnickým osobám se sídlem na území České republiky, a to na ... tělovýchovné a sportovní činnosti. Hodnota daru musí činit alespoň 2.000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5% ze základu daně sníženého podle § 34“.

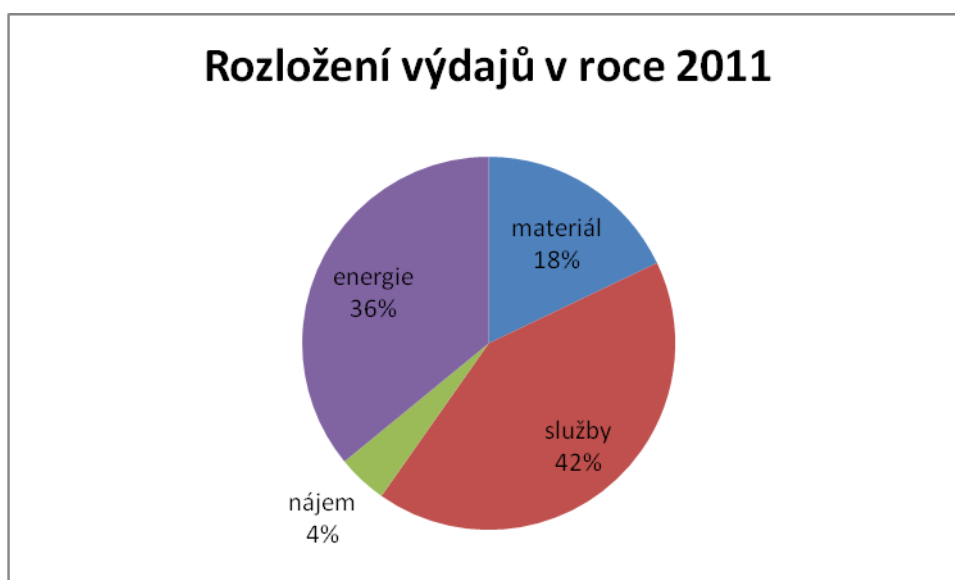
Z pohledu klubu je dar od daně darovací osvobozen dle zákona 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí § 20 odst. 4.

3.2.2 Výdaje - hlavní činnost

Výdaje z hlavní činnosti má klub tyto:

- služby,
- materiál,
- energie,
- nájmy.

Obr. č. 7 Rozložení výdajů v roce 2011



Zdroj: vlastní, 2012

Na obrázku je procentové vyjádření výdajů z hlavní činnosti. Je patrné, že největší část výdajů tvoří služby, kam patří doprava, náhrady rozhodčím, ubytování.

Služby

- doprava mužstev klubu – doprava na soutěžní zápasy extraligy autobusem, vlakem, někdy i osobními automobily

- náhrady rozhodčím – každé domácí mužstvo je povinno dle vyhlášky komise rozhodčích hradit náhrady rozhodčím za výkon funkce a cestovné těchto rozhodčích
- ubytování – hlavně při víkendových zápasech ve vzdálených lokalitách (Morava). Z hlediska minimalizace výdajů i ostatních klubů jsou soupeři vybíráni tak, aby dopravné a další výdaje spojené s účastí na těchto víkendových zápasech byly co nejmenší. Rozpis zápasů vydaný Českomoravským svazem hokejbalu je přizpůsoben tak, aby se ve vzdálených místech republiky odehrály zápasy v jednom víkendu
- startovné - placeno na začátku sezony za každé mužstvo startující v soutěži
Konkrétní výši startovného ukazuje následující tabulka.

Tab. č. 6 Výše startovného v republikových soutěžích

Přípravka	Žáci	Dorost	Muži
1 500 Kč	4 000 Kč	6 000 Kč	13 200 Kč

Zdroj: vlastní, 2012

Materiál

Do výdajů za materiál patří především výstroj a výzbroj pro hráče v poli a pro brankáře A mužstva mužů (hokejky, helmy, rukavice, chrániče...). Tělovýchovná jednota nemá s hráči uzavřené profesionální smlouvy (tz. nedostávají žádný plat, hrají a trénují ve svém volném čase), proto se klub snaží zajistit A mužstvu mužů alespoň materiálové vybavení. Ostatním mužstvům hradí jen dresy. Ostatní vybavení si mládežnická mužstva hradí sama (rodiče).

Energie

Spotřeba energií – spotřeba vody, tepla a elektrické energie se dle smlouvy o správě svěřeného majetku přefakturovává městu, vždy za příslušná časová období..

Nájmy

Dle smlouvy má hokejbalový oddíl s městem sjednanou paušální výši nájmu. Výše nájmu se v posledních letech neměnila.

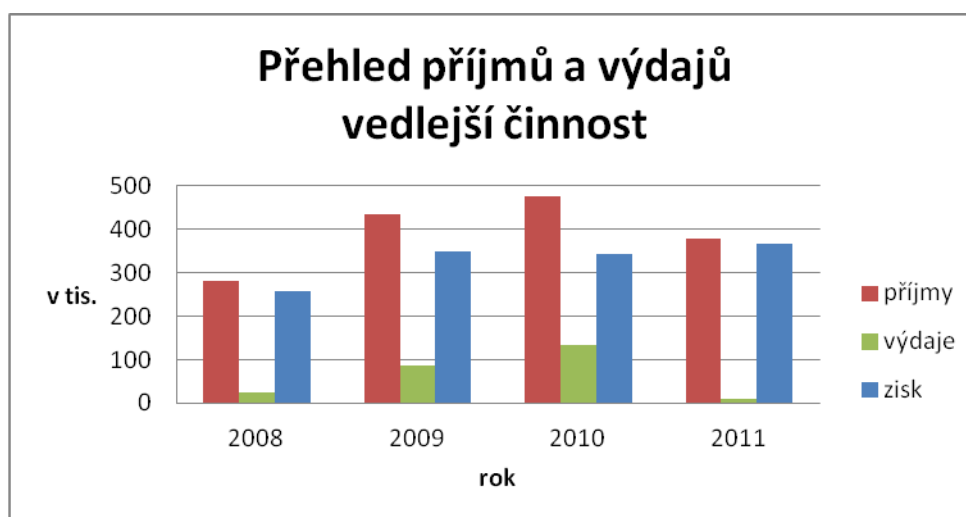
3.3 Hospodaření - vedlejší činnost

Příjmy z vedlejší hospodářské činnosti

Téměř jedinými příjmy tělovýchovné jednoty z vedlejší hospodářské činnosti jsou příjmy z reklamy. Reklamní panely umístěné na mantinelech hrací plochy a na stěnách v hale na Lochotíně. Nepatrnou část příjmů z vedlejší hospodářské činnosti tvoří pronájmy z občerstvení na hale a nápojových automatů.

Na obrázku je znázorněn přehled příjmů a výdajů z vedlejší hospodářské činnosti. Protože k výdajům na pořízení reklamy mohou účtovat pouze výdaje přímo související s výrobou reklamní tabule je z obrázku patrné, že v letech 2009 a 2010 (pořízení reklamních tabulí) jsou výdaje větší než v následujícím roce 2011 (údržba). Reklamní tabule jsou již vyrobeny a jsou pouze výdaje na drobné opravy. Výdaje k ostatním činnostem jsou zanedbatelné. Poslední sloupeček je rozdílem příjmů a výdajů.

Obr. č. 8: Přehled příjmů a výdajů z vedlejší činnosti 2008 – 2011



Zdroj: vlastní, 2012

Tento rozdíl je zisk z vedlejší hospodářské činnosti a jako jeden z dílčích základů vstupuje do daňového přiznání z příjmů právnických osob.

Veškeré informace o činnosti klubu poskytli pan Josef Kadaně, předseda klubu, Plzeň 1.11.2012 a pan Pavel Moláček, hospodář klubu, Plzeň 2.11.2012.

4. HODNOCENÍ VYBRANÉ SPORTOVNÍ AKCE

V této kapitole je popsáno vyúčtování konkrétního sportovního turnaje **Master's World Cup in Street & Ball Hockey 2012**, mistrovství světa veteránů. Turnaj hostila Plzeň od 19. - 23. září 2012. Příprava mistrovství začala rok předem. Hokejbalový klub byl nepřímo požádán Mezinárodní hokejbalovou federací o pořádání turnaje. Mistrovství se zúčastnilo 8 mužstev veteránů - Česko, Kanada, Old Boys Slovakia, Rakousko, Řecko, Slovensko, USA, Withrow Knights Kanada. (Masters world, 2012)

4.1 Příprava

Prvním krokem je sestavení organizačního přípravného výboru složeného z ředitele turnaje, zástupce a technického ředitele. Ředitel turnaje stanoví kompetence jednotlivým členům organizačního týmu vytvořeného pro toto mistrovství. Především se jedná o tato zajištění:

- organizační,
- technické,
- materiálové.

Tato práce se dále zabývá pouze materiálovou stránkou turnaje. Sestavení předběžného rozpočtu. Předpokládané příjmy popisuje tabulka č.7 a výdaje tabulka č. 8.

Tab. č. 7 Předpokládané příjmy turnaje

Příjmy	Předpokládané
Startovné 25 Kč x 800 € x 8 mužstev	160 000,00 Kč
Dotace Nadace 700 let města Plzně	50 000,00 Kč
Dotace Plzeňský kraj	80 000,00 Kč
Celkem	290 000,00 Kč

Zdroj: vlastní, 2012

Do příjmů je započítána dotace od Nadace 700 let města Plzně ve výši 50.000 Kč a nadace od Plzeňského kraje ve výši 70.000 Kč. Každé zúčastněné mužstvo platí startovné. Podle schválených dotací se může se startovným v určitých hranicích pohybovat jak směrem nahoru tak směrem dolů. Pořádající klub musí zajistit za startovné odpovídající služby hráčům a realizačním týmům. Výše startovného byla nastavena do 1.000 €. Po porovnání předpokládaných příjmů a výdajů bylo startovné stanoveno na 800 €. Předpokládané výdaje ukazuje následující tabulka.

Tab. č. 8 Předpokládané výdaje turnaje

Výdaje	Předpokládané
Rozhodčí	25 000,00 Kč
Zdravotní služba	10 000,00 Kč
Zapisovatel	12 000,00 Kč
Pořadatelská služba	10 000,00 Kč
Ceny (diplomy, poháry)	20 000,00 Kč
Doprava	40 000,00 Kč
Ubytování	12 000,00 Kč
Stravování	7 000,00 Kč
Nájem hřiště a šaten	22 000,00 Kč
Doprovodný program	10 000,00 Kč
Dresy rozhodčí + minidresy	15 000,00 Kč
Občerstvení	10 000,00 Kč
Internet	6 000,00 Kč
Tisky	8 000,00 Kč
Reklama	9 500,00 Kč
Ostatní drobné výdaje	5 000,00 Kč
Rezerva	10 000,00 Kč
Celkem	231 500,00 Kč

Zdroj: vlastní, 2012

4.2 Zaúčtování

Na každou dotaci je stanoven analytický účet výdajů a příjmů. V případě turnaje je příjem dotace veden na analytických účtech **691091 Nadace 700 let města Plzně** a **691092 Plzeňský kraj**. České účetní standardy požadují přijaté dotace účtovat na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34. Topinka, 2007 doporučuje účtovat rovnou na vrub účtu 221 Banka. Postup je zbytečně složitý a většina TJ účtuje zpětně za období čtvrtletí či pololetí. V následující tabulce je znázorněn postup účtování oběma způsoby.

Tab. č. 9 Přehled účtování dotací

Příklad účtování dotace				
Doklad	Popis	MD	D	
VUD	Předpis schválené dotace	34.	691091	
BV	V bance přijatá částka	221	34.	
Příklad účtování dotace jednodušším způsob				
BV	Dotace přijatá na bankovní účet	221	691091	

Zdroj: vlastní, 2012

Přijaté faktury a pokladní doklady související s turnajem se účtují na nákladové účty analyticky odděleně např. 501091 – Materiál, 518091 – Služby.

Tab. č. 10 Účtování jednotlivých účetních operací

Účtování jednotlivých účetních operací dotace				
Doklad	Popis	Částka	MD	D
FP	Přijatá faktura za dopravu	30 000,00 Kč	518091	321
VPD	Poštovné vyplacené z pokladny	2 000,00 Kč	518091	211
FP	Přijatá faktura za výrobu dresů	10 000,00 Kč	501091	321
FP	Přijatá faktura za ubytování	8 000,00 Kč	512091	321
BV	V bance úhrada přijatých faktur	48 000,00 Kč	321	221
BV	Dotace přijatá na bankovní účet	50 000,00 Kč	221	691091

Zdroj: vlastní, 2012

V případě dotace na jednu akci si zvolíme účtování na jeden analytický účet výnosový a jeden analytický účet nákladový. V tomto případě výdaje na účet 518091 (náklad) a příjmy na účet 691091(výnos). Více znázorňuje následující tabulka.

Tab. č. 11 Příklad jiného způsobu účtování

Doklad	Popis	Částka	MD	D
FP	Přijatá faktura za dopravu	30 000 Kč	518091	321
VPD	Poštovné vyplacené z pokladny	2 000 Kč	518091	211
FP	Přijatá faktura za výrobu dresů	10 000 Kč	518091	321
FP	Přijatá faktura za ubytování	8 000 Kč	518091	321
BV	Dotace přijatá na bankovní účet	50 000 Kč	221	691091

Zdroj: vlastní, 2012

Na první pohled do hlavní knihy snadno zjistíme výsledek hospodaření příslušného turnaje. Na účtě 518091 je celkový náklad a na účtě 691091 celkový výnos. Rozdíl nám dává výsledek hospodaření turnaje.

Při vyúčtování dotace (v tomto případě dotace od Nadace 700 let města Plzně) se k připravenému soupisu přiloží originály účetních dokladů - faktury i pokladní doklady, a po jedné kopii. Soupis je možné sestavit v tabulkovém programu např. Microsoft office excel, někdy poskytovatel dotace dodá vlastní tiskopis k vyplnění. Nadace v rámci své kontrolní činnosti posuzuje všechny doklady, jsou-li uplatněné výdaje použity k účelům, na které byly určeny, a originály dokladů opatřené razítkem nadace vrátí zpět do účetnictví sportovnímu klubu. Kopie si ponechá ke svému vyúčtování. Stejným způsobem se postupuje i u dotace Plzeňského kraje.

4.3 Vyúčtování turnaje

Po ukončení turnaje a zaúčtování posledních účetních dokladů souvisejících s turnajem dochází k závěrečnému shrnutí. Porovnájí se předpokládané a skutečné příjmy. Tím, že tento turnaj byl financován ze dvou dotací a startovného, se skutečné příjmy od předpokládaných příjmů téměř neliší. Pozn. Vstupné na tento turnaj bylo zdarma.

Výsledek hospodaření by se změnil ve prospěch klubu v případě, že by klub vybíral vstupné (případně při prodeji reklamních předmětů). V následující tabulce č. 12 je porovnání skutečných výdajů a předpokládaných.

Tab. č. 12 Výdaje předpokládané a skutečné

Výdaje	Předpokládané	Skutečné
Rozhodčí	25 000,00 Kč	24 000,00 Kč
Zdravotní služba	10 000,00 Kč	10 500,00 Kč
Zapisovatel	12 000,00 Kč	12 600,00 Kč
Pořadatelská služba	10 000,00 Kč	11 457,00 Kč
Ceny (diplomy, poháry)	20 000,00 Kč	21 860,00 Kč
Doprava	40 000,00 Kč	48 000,00 Kč
Ubytování	12 000,00 Kč	13 940,00 Kč
Stravování	7 000,00 Kč	7 366,00 Kč
Nájem hřiště a šaten	22 000,00 Kč	20 000,00 Kč
Doprovodný program	10 000,00 Kč	7 000,00 Kč
Dresy rozhodčí + minidresy	15 000,00 Kč	18 030,00 Kč
Občerstvení	10 000,00 Kč	7 785,00 Kč
Internet	6 000,00 Kč	6 000,00 Kč
Tisky	8 000,00 Kč	6 027,00 Kč
Reklama	9 500,00 Kč	9 120,00 Kč
Ostatní drobné výdaje	5 000,00 Kč	9 425,00 Kč
Rezerva	5 000,00 Kč	
Celkem	226 500,00 Kč	233 110,00 Kč

Zdroj: vlastní, 2012

Tabulka č. 13 stejným způsobem porovnává skutečné a předpokládané příjmy. Rozdíl je pouze ve startovním, které kluby platily v eurech na korunový účet sportovního klubu. V předpokládaném rozpočtu byl kurz stanoven na 25 Kč. Liší se pouze různou výší kurzu koruny a eura.

Tab. č. 13 Příjmy předpokládané a skutečné

Příjmy		Předpokládané	Skutečné
Startovné	Česko	20 000,00 Kč	19 572,00 Kč
	Kanada	20 000,00 Kč	19 467,00 Kč
	Old Boys	20 000,00 Kč	19 584,00 Kč
	Rakousko	20 000,00 Kč	19 506,00 Kč
	Řecko	20 000,00 Kč	19 498,00 Kč
	Slovensko	20 000,00 Kč	19 436,00 Kč
	USA	20 000,00 Kč	19 459,00 Kč
	Withrow Knights	20 000,00 Kč	19 325,00 Kč
Dotace	Nadace 700 let	50 000,00 Kč	50 000,00 Kč
	Plzeňský kraj	80 000,00 Kč	80 000,00 Kč
	Celkem	290 000,00 Kč	285 847,00 Kč

Zdroj: vlastní, 2012

Příjem – výdej = zisk/ztráta

285 847,00 Kč - 233 110,00 Kč = 52 737,00 Kč

Turnaj skončil ziskem 52.737 Kč. Tato částka bude také vstupovat jako jeden z dílčích základů daně tentokrát z hlavní činnosti.

5. ZHODNOCENÍ POZNATKŮ A DOPORUČENÍ

Porovnáním příjmů a výdajů mezinárodního turnaje je hospodářský výsledek kladný, přinesl zisk do klubové pokladny. Zároveň je uspořádaný turnaj dobrou propagací klubu, která může přivést jak mladé hráče, tak nové sponzory. Výdajové možnosti klubu se odvíjejí od příjmů. Když má klub dostatečné příjmy, může si dovolit jednotlivá mužstva přihlašovat na více turnajů a zaplatit výdaje spojené s turnajem. Většina turnajů se odehrává nejméně dva dny a tím se výdaje zvýší o nocleh. Turnaj umožňuje hráčům i herní růst a tím i postup do reprezentačních výběrů jednotlivých kategorií.

Cílem předsednictva tělovýchovné jednoty je udržet nebo zvyšovat tréninkové podmínky mužstvům, zvyšovat kvalifikace jednotlivých trenérů, vysílat hráče na více turnajů. Má k tomu dvě možnosti. Buď navyšovat příjmy klubu, nebo snižovat výdaje. Snižování výdajů není cesta, kterou chce klub jít.

Míru soběstačnosti zkoumá ukazatel autarkie. $A = \frac{V}{N} * 100$

Ukazatel je určen pro hlavní činnost a ukazuje, v jaké míře je klub schopen krýt své náklady z hlavní činnosti dosahovanými výnosy. Pokud ukazatel dosahuje hodnoty 100%, je výsledek pozitivní. Při nižších hodnotách je krytí nákladů nedostatečné a je třeba hledat příčinu. (Kraftová, 2002)

V následující tabulce je autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů.

Tab. č. 14 Autarkie na bázi výnosů a nákladů v tisících

	2008	2009	2010	2011
Výnosy _{HČ}	286	1555	1318	1800
Náklady _{HČ}	430	1653	1708	1804
Autarkie _{HČ}	66,51%	94,07%	77,17%	99,78%

Zdroj: vlastní, 2012

Je zjevné, že sportovní klub v hlavní činnosti není soběstačný v analyzovaných letech, v roce 2011 se hodnota ale už blíží ke 100%. Velký propad ve výnosech z hlavní činnosti je patrný v roce 2010, kdy se nepodařilo zajistit tak vysoké dotace jako v předchozím roce. Proto se i přistoupilo k navýšení členských příspěvků o 100% v roce 2011. I když náklady v hlavní činnosti postupně stoupají, podařilo se v roce 2011 zvýšit i výnosy částečně vyššími členskými příspěvky a hlavně vyšší částkou dotací.

Příjmy klubu, jak bylo zmíněno v kapitole 3.2, se skládají z členských příspěvků, darů, dotací a reklamy. Z těchto příjmů může klub přímo ovlivnit pouze výši členských příspěvků. O různé druhy dotací se žádá každý rok, ale ne každý rok je výška dotací stejná, a proto není snadné sestavit rozpočet.

Další možností, jak získat více finančních prostředků, je zvýšit příjem z reklamních tabulí umístěných v hale. Dobrou možností jak oslovit více podnikatelských subjektů je vypracování výroční zprávy. Zpráva by měla obsahovat jak ekonomické hodnocení činnosti, tak obsazení a využití haly v minulých letech a předpoklad následujícího roku. V hale trénují hráči hokejbalového klubu a odehrávají svoje domácí utkání mistrovských soutěží. Utkání A mužstva mužů několikrát za rok přenáší Česká televize. V hale se pravidelně pořádají reprezentační soustředění všech věkových kategorií. Halu využívají k tréninku a odehrávají zde své turnaje (i mezinárodní) členové lakrosového oddílu Plzeň a in-line hokejisté Plzeň.

Jak bylo zmíněno v kapitole 3.3, jediným příjmem z vedlejší hospodářské činnosti je příjem z reklamních tabulí umístěných v hale. Výdaje uplatněné v hospodářské činnosti mohou být pouze ty, co souvisejí s výrobou či montáží reklamních tabulí. Proto v následující tabulce vychází autarkie vedlejší hospodářské činnosti v tak vysokých číslech. Výdaje jsou pouze v roce pořízení příslušné reklamní tabule. Prodloužení smluv na reklamy se uzavírají vždy na začátku účetního období, to je na začátku kalendářního roku.

Vedení klubu si je vědomo, že čím více získá finančních prostředků z vedlejší činnosti, tím více může využít výdajů na svoji činnost. Následující tabulka ukazuje míru soběstačnosti z vedlejší činnosti a celkové činnosti.

Tab. č. 15 Autarkie z vedlejší činnosti a celkové činnosti v tisících

	2008	2009	2010	2011
Výnosy cč	567	1990	1793	2177
Náklady cč	454	1739	1841	1814
Výnosy vč	281	435	475	377
Náklady vč	24	86	133	10
Autarkie cč	124,89%	114,43%	97,39%	120,01%
Autarkie vč	1170,83%	505,81%	357,14%	3770,00%

Zdroj: vlastní, 2012

Především ve vedlejší činnosti dosahuje ukazatel vysokých hodnot. Tyto prostředky jsou použity na hospodaření hlavní činnosti. V celkové činnosti mimo roku 2010 vždy byly hodnoty nad 100%, což znamená, že sportovní klub byl v těchto letech plně soběstačný.

ZÁVĚR

Cílem předložené bakalářské práce bylo představit účetní a daňová specifika hospodaření konkrétního občanského sdružení, možnosti financování a účtování akce pořádané sdružením. Na základě zjištěných informací poté navrhnout možnosti, jak udržet či zvýšit příjmy rozpočtu daného sdružení. Vybraným občanským sdružením se stala Tělovýchovná jednota HBC ŠKODA Plzeň – oddíl hokejbalu.

První část se zabývá obecně charakteristikou a členěním neziskového sektoru. Je poukázáno na důležitost těchto organizací zejména v oblasti školství a sportovní činnosti. Zaměřuje se na problematiku hospodaření občanských sdružení. Kapitola se podrobně věnuje občanským sdružením, představuje legislativní podmínky založení, činnosti, hospodaření a zánik sdružení.

Další část je věnována účetním a daňovým specifikům hospodaření. Popsáno dělení činností na hlavní a vedlejší (hospodářskou) činnost, účtování dotací a darů. Představen je i odlišný účtový rozvrh od rozvrhu v podnikatelské sféře. Dále jsou popsány daňové odlišnosti v případě společných nákladů, vymezení základu daně u občanských sdružení a oddělení výdajů získaných z prostředků snížení základu daně.

V následující části je představen sportovní oddíl hokejbalu, jeho organizační struktura, cíle činnosti. Krátce je popsána historie hokejbalu a velká pozornost je soustředěna na hospodaření oddílu a získávání příjmů.

Akce pořádaná oddílem – mezinárodní hokejbalový turnaj veteránů – byla vybraná z důvodů, že tento turnaj byl jednou z možností příjmů a tím i zlepšení finanční situace oddílu. Turnaj je popsán od počátečních příprav, sestavení předpokládaných příjmů a výdajů až k zaúčtování konkrétních částek na účty účetní osnovy a vyúčtování dotace příslušné nadaci.

Závěrečnému zhodnocení poznatků a doporučení se věnuje poslední část práce. Míru soběstačnosti ukazuje autarkii na bázi výnosů a nákladů hlavní činnosti a celková autarkie.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

BV	-	bankovní výpis
CČ	-	celková činnost
ČMSHb	-	Českomoravský Svaz Hokejbalu
ČSTV	-	Český svaz tělesné výchovy
FV	-	faktura vydaná
HČ	-	hlavní činnost
MD	-	mladší dorost
MV	-	Ministerstvo vnitra
PPMP	-	Průmyslový Podnik města Plzně
SD	-	starší dorost
VČ	-	vedlejší činnost
VPD	-	výdajový pokladní doklad

SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Seznam tabulek:

Tab. č. 1: Statistika počtu nestátních neziskových organizací v letech 2004 - 2012	11
Tab. č. 2: Účetní osnova podnikatelského a nepodnikatelského subjektu	21
Tab. č. 3: Členění nákladů a výnosů tělovýchovných jednot a sportovních klubů	22
Tab. č. 4: Počet hráčů v jednotlivých družstvech	30
Tab. č. 5: Umístění v extralize A mužů a staršího dorostu	32
Tab. č. 6 Výše startovného v republikových soutěžích	39
Tab. č. 7 Předpokládané příjmy turnaje	42
Tab. č. 8 Předpokládané výdaje turnaje	43
Tab. č. 9 Přehled účtování dotací	44
Tab. č. 10 Účtování jednotlivých účetních operací	44
Tab. č. 11 Příklad jiného způsobu účtování	45
Tab. č. 12 Výdaje předpokládané a skutečné	46
Tab. č. 13 Příjmy předpokládané a skutečné	47
Tab. č. 14 Autarkie na bázi výnosů a nákladů v tisících	48
Tab. č. 15 Autarkie z vedlejší činnosti a celkové činnosti v tisících	50

Seznam obrázků:

Obr. č. 1: Organizační schéma TJ HBC Škoda Plzeň	28
Obr. č. 2: Věkové složení v roce 2008	30
Obr. č. 3: Věkové složení v roce 2012	31
Obr. č. 4: Rozdělení příjmů	34

Obr. č. 5: Vybrané členské příspěvky v období 2008 - 2011	35
Obr. č. 6: Výše darů v letech 2008 - 2011	37
Obr. č. 7 Rozložení výdajů v roce 2011	38
Obr. č. 8: Přehled příjmů a výdajů z vedlejší činnosti 2008 – 2011	40

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BAČUVČÍK, Radim., *Marketing neziskových organizací*. 1. vydání, Zlín: VeRBuM, 2011. 190 s., ISBN 978-80-87500-01-9.

Bittner P, *Historie hokejbalu*. [online] [cit. 2012-10-5]. Dostupné z : <http://www.munimedia.cz/prispevek/co-je-to-hokejbal-153/>.

HAMERNÍK, Pavel. *Sportovní právo s mezinárodním prvkem*. 1. vydání, Praha: Auditorium, 2007. 142 s. ISBN 978-80-903786-1-2.

HBC Delfini, *Historie hokejbalu v Čechách* [online] [cit. 2012-10-5]. Dostupné z : <http://hbcdelfini.webzdarma.cz/historie%20hokejbalu1.htm>.

KOČÍ, Petr. a kol. *Meritum Nevýdělečné organizace 2012*. 1. vydání, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, 312 s., ISBN 978-80-7357-737-7.

KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vydání, Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

MAREK, Jiří., BOŠKOVÁ, Alena. *Daňová a účetní specifika neziskových organizací*. 1. vydání, Praha: Bilance s. r. o., 1999, 122 s.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. aktualiz. vydání, Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-675-4.

Mistrovství veteránů. [online] [cit. 2012-11-10]. Dostupné z : <http://www.masterswc2012.com/zobraz.asp?t=program>.

Neziskovky.cz, *Statistika NNO* [online] [cit. 2012-11-15]. Dostupné z : http://www.neziskovky.cz/data/stat_NNO_tabulka_1990_2012txt12780.pdf

NOVOTNÝ, Jiří a kol. *Faktory úspěchu nestátních neziskových organizací*. 1. vydání, Praha: Oeconomica, 2008. 223 s. ISBN 978-80-245-1473-4.

TOPINKA, Jiří a STANJURA, Jan. *Občanská sdružení ve sportu: právní, účetní a daňové problémy*. 1. vydání, Praha: Olympia, 2001. 262 s. ISBN 80-7033-223-9.

TOPINKA, Jiří., *Účetnictví tělovýchovných jednot a sportovních klubů*. 1. vydání, Praha: Olympia a. s., 2007, 216 s., ISBN 978-80-7376-015-1.

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Abstrakt

HENRICHOVÁ, J. *Účetní a daňová specifika hospodaření vybraného sportovního klubu*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 56 s., 2012

Klíčová slova: občanské sdružení, hospodaření sportovního klubu, účtování vybraného turnaje

Předložená práce se zabývá hospodařením občanského sdružení Tělovýchovné jednoty HBC ŠKODA Plzeň – oddíl hokejbalu. Rozebírá neziskový sektor obecně a právní aspekty vzniku občanských sdružení. V další části je představen oddíl hokejbalu a především jeho hospodaření. Následuje účtování vybrané akce – mezinárodní hokejbalový turnaj veteránů – vyúčtování dotace na turnaj. Na závěr jsou uvedeny možnosti, jak udržet stejné či vyšší příjmy pro hospodaření oddílu.

Abstrakt

HENRICHOVÁ, J. *Accounting and tax specifics of the particular sports club*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of economics, University of West Bohemia in Pilsen, 56 p., 2012

Key words: civic association, management of sport club, statement of account of a selected tournament

Submitted work is focused on a management of civil association „Telovychovna jednota“ HBC SKODA PLZEN – the ball hockey club. Generally it concerns with a non-profitable section and a legal aspect of the association origin. In another part there is introduced the ball hockey club and above all its management. It follows the accounting of a selected event – international ball hockey tournament for veterans – statement of account of donations for this tournament. In conclusion there are stated the possibilities how to maintain or increase the income for the club management.