

## Setkání účetních FS, 10.2.2017

### Základní principy účtování, zdroje metodiky

- PÚ podle 504/2002 Sb. + standardy 401 až 414  
novela od 1.1.17- nově: přeměny se řeší podobně jako v podnikatelském sektoru
- Ú dle 563/1991 (ZÚ) a dle 325/2015 (vyhláška) [do roku 2015 JÚ podle ZÚ ve znění k 31.12.2013] bez novelizace
- zásadní rozdíly mezi podnikatelským a neziskovým účetnictvím:  
vyhláška (stejně jako 500/2002) stanoví jen skupiny, syntetiky dobrovolně z opatření 283/76 102/2000 z 10.11.2000  
dotace/dar nesnižuje pořizovací cenu, účtuje se proti vlastnímu jmění (90x) a postupně se rozpouští (citace-odepisování)  
obdobně bezúplatně nabytý majetek se účtuje proti vlastnímu jmění (02x/901) (stejná citace)  
neexistuje skupina 56, navíc 58-poskytnuté příspěvky, 68-přijaté, 69-dotace, třída 9  
účetní metody podobné  
drobný x velký majetek  
hlavní a hospodářská činnost (§28 vyhlášky 504/2002, citace)  
„daňová a nedaňová činnost“ – jen v příloze (VH v členění pro účely daně z příjmů)  
rozpočítání společných nákladů  
neodepisuje se (§39/b) : umělecká díla, <sup>12)</sup> která nejsou součástí stavby, sbírky, <sup>13)</sup> movité kulturní památky, <sup>13)</sup> předměty kulturní hodnoty <sup>12)</sup> a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy <sup>13)</sup>, dále církevní stavby, zejména kostely, kaple a kláštery, za podmínky, že jsou užívány k církevním a náboženským účelům, zejména k provádění náboženských úkonů, bohoslužeb a obřadů, (není třeba odepisovat faru jen kvůli tomu, že farář platí nájem, podmínka je, že se nemovitost používá k náb. účelům)
- JÚ, kdo, kdy (viz.př.1)
- Účetnictví v plném / ve zjednodušeném rozsahu  
Kdo může zjednodušený: malá či mikro a není povinný audit (A<100, O<200, Z<50)  
Co nemusí: opravné položky, rezervy, přeceňování na reálnou hodnotu, podrozvaha
- UZ (účetní závěrka) v plném/ ve zkráceném rozsahu  
Kdo může zjednodušený: dtto  
Co nemusí: RO+VVZ, jen do úrovně A.I, příloha = nemusí být informace o výši a povaze významných nákladů a výnosů,

### Důležitá ustanovení:

UV §32/5: Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku, kteří mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření jeho vybavenosti nebo použitelnosti, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 7 odst. 1 nebo § 8 odst. 6. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období.

UV §38/2 Podle ustanovení [§ 28](#) zákona se dále odpisuje

a) *dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo užívání nebo požívání; majetek odpisuje též oprávněná osoba, pokud o majetku účtuje,*

- b) technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- c) technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- f) technické zhodnocení u nemovitých kulturních památek a církevních staveb oceněných podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona

UV §38/10) Při pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení, pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace nebo účelového daru, se vlastní jmění zvýší o částku ve výši přijaté dotace nebo účelového daru. *Obdobně se postupuje v případě bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení.* V případě, že je takto pořízený majetek odpisován, postupuje se takto:

- a) stanoví se částka z výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny,
- b) sníží se výše vlastního jmění o tuto částku a
- c) současně se zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku.

ZU §25/1/k kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, se oceňují ve výši 1 Kč“.

71/1994 §1/ předměty kulturní hodnoty podle tohoto zákona jsou přírodniny nebo lidské výtvořiny nebo jejich soubory, které jsou významné pro historii, literaturu, umění, vědu nebo techniku a splňují kritéria obsažená v příloze č. 1 tohoto zákona (stanoví min. stáří – obvykle 50 let)

- Podle zákona 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících existuje 6 veřejných rejstříků (spolkový, nadační, ústavů, SVJ, obchodní, OPS). Náboženské společnosti se tedy do veřejných rejstříků nezapisují, proto na ně nedopadá úprava uvedeného zákona.
- Podle §17/1 zákona 3/2002 Sb., o církvích vede ministerstvo rejstřík náboženských společností, jehož součástí je i sbírka listin. Podle §18/2 se do sbírky listin ukládají dokumenty, o kterých tak stanoví zvláštní předpis.
- Pro účetní závěrku za rok 2015 platí: Podle §21a/1 ZU zveřejňují účetní závěrky ty osoby, které se zapisují do obchodního rejstříku. Proto se domnívám, že účetní závěrku roku 2015 nemusí FS zveřejňovat.
- Pro účetní závěrku za rok 2016 platí: Podle §21a/1 ZU zveřejňují účetní závěrky ty osoby, které se zapisují do rejstříku. Proto se domnívám, že účetní závěrku roku 2016 musí FS zveřejňovat, a to odesláním ministerstvu. (stačí mailem ve formátu pdf na podatelnu)

Služební byt, energie v něm:

ZDP §6/1/d: příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem *činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c)*, bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává činnost, *ze které plyne příjem ze závislé činnosti*, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává.

#### **ZDP §19/1 Od daně jsou osvobozeny**

- b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů registrovaných církví a náboženských společností,
- y) úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky <sup>14e)</sup>

## § 19b

(1) Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný

- a) příjem z nabytí dědictví nebo odkazu,
- b) poplatníka, který je veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území České republiky, pokud je nebo bude využit pro účely vymezené v § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 nebo jeho kapitálové dovybavení; osvobození se nepoužije u obcí a krajů,
- c) plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel,
- d) přijatý z veřejné sbírky,

(3) Osvobození bezúplatných příjmů uvedených v odstavci 2 písm. b) se nepoužije, pokud ho poplatník neuplatní. Rozhodnutí poplatníka o uplatnění nebo neuplatnění osvobození bezúplatných příjmů nelze zpětně měnit.

## § 15

Od základu daně lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého

obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost,

## §36/2:

*(9) Zvláštní sazba daně z příjmů činí 19 % u poplatníků daně z příjmů právnických osob pro úrokový příjem z účtu u veřejně prospěšného poplatníka, který není obcí, krajem, nebo poplatníkem uvedeným v § 18a odst. 5, (pozn .... srážková daň)*

ZDP §38mb: Daňové přiznání není povinen podat veřejně prospěšný poplatník, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Pokud je hlavní činnost v zisku, mělo by se podat – zisk je předmětem daně.

## UV § 28,

Položka "C. Výsledek hospodaření před zdaněním" obsahuje rozdíl položek "Výnosy celkem" a "Náklady celkem", s výjimkou položky "34. Daň z příjmů". Položka "D. Výsledek hospodaření po zdanění" obsahuje rozdíl položky "C. Výsledek hospodaření před zdaněním" a položky "34. Daň z příjmů". Účetní jednotky jsou povinny ke dni sestavení účetní závěrky vykázat odděleně náklady, výnosy, výsledek hospodaření za hlavní činnost a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost:

- a) hlavní činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hlavní činností veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem,
- b) hospodářská činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hospodářskou činností činnosti stanovené zvláštním právním předpisem, nebo činnosti stanovené ve zřizovací listině, statutu, nebo zakládací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.

Kdo může vést JÚ od 1.1.2016 ?

Podle §1f může vést jednoduché účetnictví(JÚ) osoba, která splňuje současně čtyři podmínky:

a/ není plátcem DPH

b/ celkové příjmy za poslední uzavřené období nepřesáhnou 3 mil.Kč

c/ hodnota majetku nepřesáhne 3 mil.Kč

d/ má vybranou právní formu, např. náboženská společnost

- Celkovým příjmem se rozumí příjem dle peněžního deníku, snížený o průběžné položky, o příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a o příjmy nahodilé.
- Celkovým majetkem se rozumí celková hodnota majetku z výkazu o majetku a závazcích, snížená o hodnotu pohledávek z titulu prodeje dlouhodobého majetku a o pohledávky nahodilé.
- JÚ se vede podle vyhlášky 325/2015.
- Přestane-li ÚJ splňovat podmínky pro vedení JÚ, vede PÚ, a to od prvního dne období následujícím po období, kdy tuto skutečnost zjistila. Pokud tedy překročí v roce X, zjistí X+1, tak od 1.1. X+2 vede PÚ.
- Podle přechodných ustanovení se v roce 2016 bude postupovat podle stavu k 31.12.2015. Tj. pokud ÚJ splňovala k 31.12.2015 všechny čtyři výše uvedené podmínky, pak v roce 2016 povede JÚ, pokud ne, tak od 1.1.2016 povede PÚ.
- U některých sborů tak pravděpodobně dojde k tomu, že do roku 2015 vedly tkz.“ JÚ nebo daňovou evidenci „ (správněji se nejednalo o účetní jednotky) a od 1.1.2016 budou muset vést PÚ.
- Způsob přechodu:
- Zjistí se majetek (dlouhodobý, krátkodobý, finanční), závazky – a nasadí se jako počáteční zůstatky příslušných účtů k 1.1.2016
- Rozdíl se uvede na ú.901 (pasivní) nebo 931 (aktivní)

účetování komplikovaných případů

účetní případ	MD	Dal
Přijetí daru	221	682
Nákup materiálu "z daru"	501	211

Přijetí daru	221	911
Nákup materiálu "z daru"	501	211
použití fondu darů	911	648

Přijetí investičního daru	221	901
Nákup majetku "z daru"	042.	321
odpis majetku	551	08x
rozpuštění vl.kap.	901	649

Přijetí investičního daru	221	901
tvorba fondu z daru	901	911
odpis majetku	551	08x
rozpuštění fondu	911	648

Dotazy:

- 1) téma - odpisování technického zhodnocení budov a bytů - zda se mohou jednotlivá tech.zhodnocení odepisovat zvlášť ?
  - TZ zvyšuje ocenění majetku (čili nemohou), vyjma TZ majetku oceněného korunou
- 2) Postavily jsme na farní zahradě altán. Můžeme jej odepisovat 12 let - určených dle vlastního posouzení doby životnosti nebo musíme použít roky dle zákona o dani z příjmu? Daňové odpisy nebudeme uplatňovat.
  - musíte
- 3) Provádíme v kostele ozvučení, které je pevně zabudované. Kostel je neodpisovaná stavba. Bude správné cenu ozvučení přičíst k hodnotě kostela a nebudeme ho odepisovat?
  - není podstatné, že je pevně zabudované
  - nikoli, buď je to TZ stavby oceněné 1Kč (=odpisuje se) nebo samostatná mov.věc (odpisuje se)
- 4) V minulém roce jsme pořídili varhany za Kč 100 tis. , které jsou instalovány v pronajatém Havelském kostele. Zařadila jsem je jako samostatnou movitou věc 022/042. Varhany jsme pořídili z vlastních zdrojů s tím, že ve výši ca Kč 30 tis. jsme získali účelové dary od členů sboru. Po uvedení varhanů do provozu jsem zahájila jejich odepisování a dary zaúčtovala 911/901. Je tento postup správný, nebo budu rozpouštět každý rok část darů ve výši ročních odpisů 911, resp (901) /648?
  - záleží na účtování příjmu, ale vždy musí náklady (551) jít proti výnosům (64x)
- 5) Dar za kázání pozvanému faráři – pozor vykazuje známky závislé činnosti! Účtovat na 549 jako náhradu nákladů (za opotřebení např. vozidla, které farář použije při jízdě do kostela). Pro faráře je to příjem dle par.10 ZDP.
- 6) vsuvka z r.2015 - Přemýšlíme nad otázkou majetku do 3 mil. Kč, a tak si dovoluji se Vás zeptat na vysvětlení. Uvádím, že náš sbor má tři fary a dva kostely, jejichž hodnotu nikdo ve sboru nezná. Když jako sbor seženeme nějaké peníze, tyto budovy se snažíme alespoň částečně a postupně opravovat. Jak je to tedy s majetkem do 3 mil. Kč?
- 7) TZ budovy bude dokončeno 06/2017. Veškeré náklady spojené s akcí (včetně projekt.dok.) účtuji 042/221. Po dokončení a uvedení do provozu předpokládám převod celé částky TZ účetním zápisem 021 (stavby odepisované) /042 a zahájím odepisování 551/081.
  - ok
- 8) Finančně je TZ zajištěno půjčkami JTD a JJ (221/959), dále prostředky ze zahraničních fondů, které jsem zaúčtovala 221/911xxx a zbytek z vlastních zdrojů včetně účelových darů členů sboru , a tyto dary jsou zaúčtované 211, 221/ 911xxx.
  - dary buď 901 nebo 911 (tvorba fondu na pořízení dm)
- 9) Dotaz: jak s těmito zdroji naložím po dokončení akce a jejím uvedení do provozu ? Převodu zahraniční zdroje 911xxx/901 nebo zůstanou na 911xxx a každoročně budu rozpouštět poměrnou část odpovídající ročním odpisům 911(nebo 901)/648, tak jako u případných darů z JJ? dary od členů sboru převedu 911xxx/901?
  - dva možné postupy, v každém případě 9xx/6xx částka odpovídá 551/08x
- 10) V letošním roce zahájíme přístavbu kuchyně ve sborové chalupě v Bílém Potoce za Kč 430 tis. Protože se jedná o budovu již odepisovanou (vedená na účtě 021), jedná se v tomto případě o

TZ, které po dokončení bude zvyšovat PC budovy a spolu s ní se bude odepisovat. Při inventarizaci majetku k 1.1.2005 byla stanovena doba použitelnosti na 30 let (měla by být tedy odepsaná k 1.1.2035 včetně letošního TZ) .

Financování akce bude zajištěno z Grantu ve výši Kč 300 tis. a zbytek z vlastních zdrojů.

účtování Grantu bude 221/901xxx ?

účtování odpisů 551/081 a současně bude převod 901xxx/648 ? ve výši odpisů z částky TZ (nebo pouze 70% odpisů, protože dotace představuje tento podíl na celkovém nákladu přístavby) a nebo ve výši celkových odpisů chalupy ?

- v takové výši, aby se 901 rozpustila ve stejné m okamžiku, jako bude majetek odepsán, tj.70% a použít zbytkovou dobu životnosti

11) Prostory získané TZ pod body 2. a 3. budou zčásti pronajímány a příjmy budou součástí hospodářské činnosti. Jak vypočítat daňově uznatelné náklady na odpisy, abychom mohli snížit HV z této činnosti pro daňové přiznání?

- poměr (třeba přes podlahovou plochu) nákladů

12) Již několik let po sobě vykazujeme účetní zisk. Vždy na sborovém shromáždění dojde k odsouhlasení převodu hospodářského výsledku - zisku do rezervního fondu - účtuji 931 MD/ 911 888 D (Rezervní fond). Nicméně na účtu 911 888 se již nakumulovala poměrně vysoká částka. Nevím zda je to takto správně, zda by nemělo dojít k nějakému snížení toho Rezervního fondu. Musí být Rezervní fond něčím krytý - případně musíme mít peněžní prostředky v pokladně nebo na bank.účtu ve výši tohoto rezervního fondu?

- ok, nemusí se snižovat, nemusí být kryto, ale z logiky věci se to očekává

13) To že vykazujeme účetní zisk je díky štedrosti našich členů. Všechny přijaté dary, saláry, příspěvky účtuji do výnosů(účty skupiny 68x). Asi s tím souvisí druhá otázka, zda bychom neměli změnit způsob účtování darů, ale nevím jak.

- 413 – 4.2.4.b : peněžní dar 211/911

14) vedeme ještě jednoduché účetnictví. Je možné ho vést i nadále za splnění podmínek: podmínky:

a/ nejsme plátcem DPH

b/ celkové příjmy za poslední uzavřené období nepřesáhly 3 mil. Kč

c/ hodnota majetku nepřesáhla 3 mil. Kč

d/ máme vybranou právní formu - náboženská společnost

- ano

15) Ze zápisu ze setkání sborových účetních v minulém roce (na straně 2) vyplývá, že sbory musí zveřejňovat účetní závěrku poprvé za rok 2016. Rozumím tomu správně, že se sestavené účetní výkazy mají odeslat v jednom vyhotovení poštou na adresu Ministerstva kultury? Nebo je nutný jiný postup, např. elektronické odeslání jako u podnikatelských subjektů?

- není stanoveno, takže se domnívám, že stačí poštou

16) V účetnictví sboru jsou faktury za elektřinu a plyn týkající se bytu na faře, které jsou vystavené na kazatele, ne na farní sbor. Staršovstvo argumentuje tím, že dodavatelé poskytují výhodnější cenové podmínky pro fyzické osoby (např. se neplatí daň ze zemního plynu). Jaký je Váš názor na tento postup? Stačilo by tento postup "legalizovat" ve sborové směrnicí? (Tyto faktury jsou v nákladech a příspěvky kazatele na energie ve výnosech sboru.)

- postup není správný, je však častý a jeho rizika jsou pravděpodobně zanedbatelná