



Z á p i s ze semináře, který se konal **v sobotu, dne 21. února 2004 od 8.30 hodin v budově SZŠ v Poděbradech**

Program semináře:

1. Svépomocný fond ČZS v roce 2003 a 2004
2. Chyby v účetních závěrkách ÚR ČZS v r. 2003
3. Zákon o účetnictví a účetní rozvrh ÚR ČZS v r. 2004
4. Daně z příjmů právnických a fyzických osob v r. 2003 a 2004
5. Daň ze závislé činnosti (mzdy, min.mzda) a aplikace zákona o cestovních náhradách
6. Změny v zákonech ve vazbě na r. 2004
7. Dotace ze státního rozpočtu v roce 2003 a požadavky na r.2004.
8. Povodně, povodňová pomoc, povodňová známka
9. Různé - dotazy a odpovědi

Zástupcům ÚR ČZS byly na semináři předány písemné materiály, které nepřítomným byly zaslány poštou spolu se zápisem ze semináře.

Seminář řídil předseda HFK (hospodářsko-finanční komise RR ČZS) Ing. Zaccpal, přivítal všechny přítomné účastníky, představil přednášející, členy subkomise pro kontrolu vyúčtování ÚR, přítomné členy revizní skupiny a členy HFK. Potom seznámil účastníky s organizací semináře.

Vedoucí ekonomického odd. RR ČZS I.Kolářová informovala v úvodu přítomné o činnosti v ekonomickém oddělení od posledního semináře v únoru 2003 a o všech písemnostech, včetně čísel jednacích, odeslaných v uvedeném období na ÚR ČZS.

1. Svépomocný fond ČZS v roce 2003 a 2004 (I. Kolářová, vedoucí ekon. odd. RR ČZS)

Statut SVF byl v zveřejněn ve Věstníku ČZS č. 2/2003. Správa SVF pracuje ve složení RNDr.Klímeš, Ing.Benda, I.Kolářová, M.Řehořová.

K 31.12.2003 poskytl SVF 215 korespondentů ve výši 7.314 tis. Kč, a zbývá dořešit dvě půjčky ze SVF. 8. zasedání RR ČZS v listopadu 2003 pro r. 2004 schválilo nové sazby z půjčky do SVF takto: půjčka na dobu 1 měsíc -1%, půjčka smluvní s výpovědní lhůtou jeden rok 1,3%, dva roky 1,6% a tři roky 1,7%.

Úroky z půjčky ze SVF byly schváleny 3. zas. RR ČZS 31.3.2001 takto: splatnost do 6 měsíců 6%, do 1 roku 7%, do 2 let 8%, do tří let 9%.

Všichni vkladatelé půjček do SVF obdrželi v lednu 2004 dopis s výpočtem úroků za r. 2003 a s podrobným návodem jak z přiloženého výpisu zjistit požadované údaje. Výpočet úroků od žádného korespondenta nebyl reklamován. Úroky za r. 2003 byly připsány na konta korespondentů k 31.12.2003. Úroky ze všech půjček do SVF jsou zásadně připsovány na konto půjčky uzavřené na dobu 1 měsíc.

Výhody uložení finančních prostředků ve SVF: Vedení, evidence, správa, splátky půjček do SVF a ze SVF jsou pro ZO a ÚR bez poplatku. Zejména u půjček do SVF oceňují současní klienti možnost disponovat s finančními prostředky v hotovosti i v bezhotovostním styku převodem prostřednictvím bank, a to bez poplatků. Počet těchto pohybů v kalendářním roce by neměl překročit číslo deset, zejména proto, že evidenci o SVF vykonává jedna pracovnice ekonomického oddělení v rámci své další činnosti.

2. Chyby v účetních závěrkách ÚR ČZS v r. 2003 (I. Kolářová, ved. ekon. odd. RR ČZS)

Ve dnech 12. a 13. 2.2004 provedli členové subkomise pro účetnictví ÚR pan Michek a paní Poláková kontrolu některých účetních závěrek ÚR. Při kontrole účetních závěrek ÚR byly zjištěny neustále se opakující nedostatky:

- 1) účtování některých nákladů a výnosů na chybná čísla účtů nákladů a výnosů – účtovat dle povahy položky
- 2) spotřeba materiálu chybně účtována – správně účet 5010, dodávky služeb – správně účet 5180
- 3) svazová ocenění od RR ČZS (nejedná se o náklad ÚR) správně účtovat 2210/379.
- 4) ocenění ÚR účtovat do nákladů - správně 5810/2110
- 5) v pokladní hotovosti ÚR jsou nejen neplatné desetníky, ale v několika případech i haléře. Je nutné proúčtovat zaokrouhlení pokladní hotovosti na platné mince 0,50 Kč, nebo 1 Kč a rozdíl do této částky zaúčtovat výdajovým dokladem do spotřeby na MD účtu 5010.
- 6) proúčtování hospodářského výsledku, po schválení v orgánu ÚR, je nutné provést vnitřním dokladem z účtu 9310 na účet 9010 Vlastní jmění. K 31.12.2004 musí být účet 931 hospodářský výsledek před schválením bez zůstatku roku 2003. Zůstatek r. 2003 se zúčtuje takto:

ztráta v předchozím roce MD	9010/9310 Dal
zisk v předchozím roce MD	9310/9010 Dal
- 7) spolu s ročním výkazem, kde musí počáteční zůstatky rozvahy navazovat na konečné zůstatky roku předchozího, mají ÚR předat ústředí sumář obrátů, zápis o inventuře majetku, kopie pokladního deníku
- 8) opravy v účetních záznamech se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě (§ 35 bod (3) Zákona o účetnictví)

6) účtování na PC (výpočetní technika) je nutné včetně haléřů, účetnictví nelze zaokrouhlovat

Na závěr informace z činnosti subkomise pro účetnictví vystoupil **předseda revizní skupiny RR ČZS ing. Tajovský**, který připomněl možnost uložení finanční hotovosti ZO nebo ÚR, nad rámec limitu pokladní hotovosti, do Svépomocného fondu ČZS, upozornil na nutnost vést knihu pohledávek a závazků, povinnost mít podpisové vzory oprávněných osob k podepisování za ÚR nebo ZO, doporučil hospodářům spolupracovat s revizní skupinou.

3. Zákon o účetnictví v r. 2004 (Ing. Vydrová daňová poradkyně RR ČZS)

Zákon o účetnictví č. 563/91 Sb. v aktuálním znění. K zákonu vydalo Ministerstvo financí vyhlášku č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání..., pokud účtují v soustavě podvojněho účetnictví, jak vyplývá ze změn provedených **vyhláškou č. 476/03 Sb.** K uvedenému zákonu o účetnictví, obdrželi účastníci semináře brožuru **ÚZ č. 410 Účetnictví nevýdělečných organizací 2004.**

Daňová poradkyně podrobně ve svém vystoupení probírala novinky v zákoně o účetnictví, ve vyhlášce a jednotlivé účetní standardy, upozornila na možná problémová ustanovení zákona. Připomněla:

§ 6 Účetní jednotky jsou povinny zaznamenávat účetní případy v účetních knihách pouze na základě účetních záznamů, tj. účetních dokladů

§ 9 odst.3 Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou vést a) občanská sdružení, jejich organizační jednotky... nejpozději od 1.1.2005

§ 11 Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat: a) označení účetního dokladu, b) obsah účetního případu a jeho účastníky, c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrou jednotku a vyjádření množství, d) okamžik vyhotovení účetního dokladu, e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu, f) podpisový záznam osob odpovědných za účetní případ a za zaúčtování...

§ 13a) Zjednodušený rozsah účetnictví – účetní jednotky (ZO ČZS):

- a) sestavují účtový rozvrh, v němž mohou vést pouze účtový rozvrh...
- b) mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,
- c) provádějí účetní odpisy majetku,
- d) mohou tvořit rezervy a opravné položky dle zvláštních předpisů (v souladu s ustanovením § 7,8,8a) zákona č.593/1992 Sb., o rezervách)
- f) sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 476/2003 Sb.

Inventarizace majetku a závazků §§ 29,30, zákona o účetnictví (podrobně popsáno ve Věstníku č. 1/2003)

Úschova účetních záznamů §§ 31,32 zákona o účetnictví (podobně popsáno ve Věstníku č. 1/2003)

Vyhláška č. 504/2002 Sb., jak vyplývá ze změn provedených vyhláškou 476/2003 Sb. stanoví pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

- a) rozsah a způsob sestavení účetní závěrky, uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účet. závěrce,
- b) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce
- c) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účet.závěrky
- d) směrou účetní osnovou
- e) účetní metody
- f) metodu přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví (podvojně ve zjednodušeném rozsahu)

Aktualizovaná vyhláška 504/02 Sb. nabývá účinnosti dne 1.1.2004 a podstatné změny v účetnictví ÚR ČZS nepřináší. České účetní standardy... jsou očíslovány č. 401-413 a stanoví, upřesňují a vymezují podmínky za kterých účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem není podnikání, mají vést účetnictví.

4. Daně z příjmů právnických a fyzických osob v r. 2003 a 2004

Ing. Vydrová daňová poradkyně RR ČZS) Podrobně v příkladech bylo zpracováno ve Věstníku č. 1/2002 a 1/2003.

Zákon č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, v aktuálním znění zákona č. 438/2003 Sb. Z uvedeného zákona se daňová poradkyně zabývala daní z příjmů právnických osob a věnovala pozornost zejména ustanovením zákona, která se vztahují k nevýdělečným organizacím (nejsou založeny za účelem podnikání).

§ 18 Předmět daně, odst. 3 - předmětem daně... je vždy příjem z reklam, příjem z nájemného (v nákladech jsou náklady spojené s údržbou), úrok z termínovaných vkladů a příjem z hospodářské činnosti (výnosy minus náklady). Pokud ÚR, ZO provozuje hospodářskou činnost (má živnostenské oprávnění) a má příjmy, které podléhají dani, musí podat daňové přiznání vždy, a to i v případě ztráty.

§ 18, odst. 4 Předmětem daně pro nevýdělečné organizace nejsou:

a) Příjmy z činností vyplývajících z poslání organizace dle stanov (hlavní činnost) za podmínky, že náklady vynaložené na každou jednotlivou činnost jsou vyšší než výnosy z této činnosti. Každá činnost dle stanov se musí vyhodnocovat samostatně.

K tomu doplňuje upřesnění **§18, odst. 6** U poplatníků, kteří nejsou založeni... se splnění podmínky dle odst. 4a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností.

b) Příjmy z dotací ze státního rozpočtu a z rozpočtu obcí, jsou-li poskytovány v souladu rozpočtovými pravidly prostřednictvím ministerstev, obecních úřadů, i ústředí RR ČZS

c) Příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu

d) Příjmy získané darováním věcí movitých i nemovitých (daň darovací)

Členění činností pro daňové účely § 18 odst. 7. Poplatníci ...kteří nejsou založeni... za účelem podnikání jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejpозději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně (zdaňované), od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny... (nezdaňované).

Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činností je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související náklady vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související náklady vynaložené na jejich dosažení... jsou předmětem daně pouze příjmy z těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny převyšující související výdaje. Při rozboru účetních položek ÚR na činnosti nezdaňované a zdaňované je nutné vždy posoudit a doložit, které výdaje (náklady) se vztahují k jednotlivým příjmům (výnosům).

§ 19 odst. 1 Osвобоzení od daně - členské příspěvky podle stanov (dobrovolné členství)...

§ 20 odst. 7 Daňový základ mohou Občanská sdružení snížit až o 30 %, max. však o 1 mil. Kč v případě, že takto získané prostředky použijí ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech bezprostředně následujících obdobích.

Pokud 30 % snížení činí méně než 300 tis. Kč, lze odečíst částku ve výši 300 tis. Kč, maximálně však do výše základu daně (snížením daňového základu nelze vytvořit ztrátu).

§ 21 Sazba daně - činí 31 %, pokud není stanoveno jinak... (platí pro rok 2003), pro rok 2004 - činí 28 %.

Důležité upozornění - § 23 odst.5 zákona o daních z příjmů:

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.

Z uvedeného ustanovení vyplývá, že je nutné k osvobozeným příjmům nebo příjmům, které nejsou předmětem daně vyčlenit náklady, které se k těmto výnosům vztahují. Takto vyčíslené náklady (výdaje) se uvádějí v daňovém přiznání jako připočitatelná položka. Osвобоzené příjmy nebo příjmy, které nejsou předmětem daně, se uvádějí v daňovém přiznání jako odpočitatelná položka.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob - vyplnění jednotlivých řádků

Daňová poradkyně podrobně probrala náplně jednotlivých řádek daňového přiznání č. 13 a vysvětlila vyplnění řádků. Na příkladu provedla výpočet daně z příjmů ze základu daně po snížení dle § 20, odst.7:

	Částka	částka	částka	částka
řádek 250 (základ daně)	40.000	320.000	1400.000	5000.000
řádek 251 (částka snížení daně)	40.000	300.000	420.000	1000.000
řádek 270 (snížený základ daně)	0	20.000	980.000	4000.000
řádek 290 (částka daně z příjmu)	0	6.200	303.800	1240.000

ÚR písemně požádá o vrácení přeplatku na dani. Žádost o vrácení přeplatku z titulu daně z úroků z termínovaného vkladu je nutné doložit doklady z banky (§36 odst.6 zákona o dani z příjmu)

Daňové přiznání za ZO nebo ÚR podepisuje osoba odpovědná - statutární, nebo pověřená. Odpočitatelná položka (řádek 251) se v dodatečném přiznání k dani, případně v doměření daně, nedá uplatnit a poplatník o tuto odpočitatelnou položku navždy přichází, když ji neuplatnil v řádném daňovém přiznání.

5. Daň ze závislé činnosti (mzdy, min. mzda, OON) a zákon o cestovních náhradách

Daň ze závislé činnosti od 1.1.2004 (mzdy, OON) (I. Kolářová)

Plátce, který poplatníkovi vyplácí mzdu, vychází při srážce daně ze skutečnosti, zda u něj poplatník:

* podepsal na zdaňovací období prohlášení k dani (zálohová daň)

* prohlášení k dani nepodepsal (srážková daň do 5000 Kč ve výši 15 %, nad 5000 Kč zálohová daň ve výši 20%)

Záloha na daň a její srážka

Úhnný příjem ze závislé činnosti a funkčních požitků pro účely výpočtu zálohy na daň plátce stanoví jako součet veškerých příjmů poplatníka, které jsou mu v kalendářním měsíci zúčtovány nebo vyplaceny. Sečte se běžná mzda, funkční odměny, odměny včetně nepeněžních příjmů, mzdy vyplacené z vedlejších činností, neb ze souběžného pracovního poměru od téhož zaměstnavatele, včetně dopltek za minulá léta.

Záloha na daň se sráží z úhnného příjmu zúčtovaného za kalendářní měsíc, sníženého o pojistné, které je podle příslušných předpisů povinen platit zaměstnanec, dále sníženého u poplatníka, který podepsal prohlášení k dani a uplatnil odpočty nezdanitelných částek.

Základ daně se snižuje o 1/12 nezdanitelných částek a),b),d)-g) viz níže.

Zálohy na daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti se vypočtou ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně (viz ad. a) níže) a o odpočitatelné položky od základu daně (viz níže), zaokrouhleného na celá sta nahoru, podle sazeb pro měsíční období:

Základ daně	Daň ze základu přesahujícího
0 - 9 100	15 %
9 100 - 18 200	1365 + 20 % 9100
18 200 - 27 600	18 200 + 25 % 18200
27 600 - a více	5535 + 32 % 27600

Nezdanitelné částky základu daně dle § 15. Základ daně se snižuje o částky:

a) 38 040 Kč ročně na poplatníka (měsíčně)

b) 25 560 Kč „ na vyživované dítě žijící v domácnosti s poplatníkem (měsíčně)

c) 21 720 Kč „ na manželku (manžela) žijící v domácnosti s poplatníkem pokud nemá vlastní příjmy za rok nad 38.040,- Kč (za rok)

d) 7 140 Kč „ pobírá-li poplatník částečný invalidní důchod (měsíčně)

e) 14 280 Kč „ pobírá-li poplatník plný invalidní důchod (měsíčně)

f) 50 040 Kč „ je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P (měsíčně)

g) 11 400 Kč „ u poplatníka, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem... (měsíčně)

h-j) odpočet na úroky zaplacené ze stavebního spoření, hypotéky, odpočet příspěvků poplatníka na penzijní připojištění, odpočet na zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění, odpočet na dary.

Položky c) a h-j) je možné uplatnit v zákonem stanovených případech pouze v ročním zúčtování.

Nárok na odpočet nezdanitelné částky ze základu daně na svoji osobu (bod a) má poplatník pokud nebyl na počátku zdaňovacího období (1. ledna) požívatelem starobního důchodu a tento důchod mu nebyl přiznán ani zpětně k počátku zdaňovacího období (1. ledna).

Daň srážková vybíraná zvláštní sazbou

Základem pro výpočet daně vybírané srážkou zvláštní sazbou 15% je hrubý příjem poplatníka do částky 5000 Kč. U dohody o pracovní činnosti se hrubý příjem poplatníka snižuje o pojistné:

- na sociální zabezpečení,
- na všeobecné zdravotní pojištění

Zdravotnímu a sociálnímu pojištění nepodléhá hrubý příjem do Kč 399.

Platí, že úhnná výše příjmů u jednoho zaměstnavatele nepřesáhne v kalendářním měsíci částku **5000 Kč** a zaměstnanec u tohoto zaměstnavatele nepodepsal prohlášení k dani z příjmů na příslušný rok.

Příjem ze závislé činnosti podléhající srážkové dani se do daňového přiznání ani do ročního zúčtování daně neuvádí.

Výpočet daně zálohové, poplatník podepsal prohlášení k dani na příslušné zdaňovací období.

Záloha na daň se v tomto případě počítá měsíční sazbou daně ze zdanitelné mzdy zúčtované nebo vyplacené poplatníkovi za kalendářní měsíc, a to bez ohledu na to, zda poplatník v prohlášení uplatnil nárok na nezdanitelné částky či nikoliv.

Postup výpočtu:

+ součet všech příjmů za kalendářní měsíc

- pojistné (sociální 8%, zdravotní 4.5%)

= **základ pro výpočet zálohy na daň**

- 3170 základní nezdanitelná částka (neodečítá se u starobních důchodců - viz. výše)

- 2130 každé vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti

- 4260 jde-li o dítě, které je držitelem průkazu ZTP-P

- 595 pobírá-li poplatník částečný invalidní důchod

- 1190 pobírá-li poplatník plný invalidní důchod

- 4170 je-li poplatník držitelem ZTP-P

- 950 poplatníka, který se soustavně připravuje na povolání studiem

= **zdanitelná mzda (základ daně)**

Záloha na daň se vypočte měsíční sazbou - viz výše uvedené sazby.

Příklad 1

a) Poplatník pobírá příjem z pracovního poměru (příjem ze závislé činnosti). Je ženatý, vyživuje ve své domácnosti jedno nezletilé dítě, podepsal prohlášení a uplatňuje nezdanitelné částky.

b) Výše uvedený poplatník má u jiného zaměstnavatele dohodu o pracovní činnosti, nepodepsal u druhého zaměstnavatele prohlášení.

	a) podepsal	b) nepodepsal
Hrubá měsíční mzda	10000 Kč	10000 Kč
- sociální pojištění 8%	-800	-800
- zdravotní pojištění 4.5%	-450	-450
základ daně	= 8750	= 8750
základní nezdanitelná částka	-3170	- 0
odpočet na dítě	-2130	- 0
základ daně snížený o nezdanitelné částky	3450	8750
zaokrouhleno (vždy nahoru)	3500	8800
záloha na daň dle měsíční tabulky	-525	-1760 (20%)
k výplatě	= 8225	= 6990

Příklad 2

- a) Poplatník pobírá příjem z pracovního poměru (příjem ze závislé činnosti). Je ženatý, vyživuje ve své domácnosti jedno nezletilé dítě, podepsal prohlášení a je důchodce.
- b) Výše uvedený poplatník má u jiného zaměstnavatele dohodu o pracovní činnosti, nepodepsal u druhého zaměstnavatele prohlášení.

	a) podepsal	b) nepodepsal
Hrubá měsíční mzda	10000 Kč	10000 Kč
- sociální pojištění 8%	-800	- 800
- zdravotní pojištění 4.5% (minus 3520)	-292	-450
základ daně	= 8908	= 8750
základní nezdanitelná částka	- 0	- 0
odpočet na dítě	-2130	- 0
základ daně snížený o nezdanitelné částky	6778	8750
zaokrouhleno (vždy nahoru)	6800	8800
záloha na daň	-1020	-1760 (20%)
k výplatě	= 7888	= 6990

Základ daně vypočtený z měsíční odměny, po odečtu sociálního a zdravotního pojištění, a odpočitatelných položek, se zaokrouhluje vždy na celé stokoruny nahoru, to znamená odvádí se vyšší daň. Tato daň se zúčtovává při ročním zúčtování daně, nebo v souvislosti s přiznáním k dani, kde se součet měsíčních základů daně zaokrouhluje na sto Kč dolů a vzniká přeplatek, který se od částky 51 Kč vrací poplatníkovi. Proto i důchodci, kteří nemohou uplatnit odpočitatelnou položku na svoji osobu, mohou požádat po skončení roku o roční zúčtování daně.

Výpočet daně vybírané srážkou zvláštní sazbou, pracovník nepodepsal prohlášení

Příklad 3

Dohoda o provedení práce, příjem ze závislé činnosti (neodečítá se pojistné). **Může být sepsána max. na 100 pracovních hodin v kalendářním roce u jedné organizace.**

Hrubá měsíční mzda	3000 Kč	5150 Kč
pojistné sociální a zdravotní (samostatný) základ daně	0 Kč	0 Kč
základ daně zaokrouhlený nahoru na 100	3000 Kč	5150 Kč
daň srážková zvláštní sazbou 15 % (do 5000 Kč)	0 Kč	5200 Kč
daň zálohová 20%	-450 Kč	— Kč
K výplatě =	— Kč	-1040 Kč
	2550 Kč	4110 Kč

Základ pro výpočet daně vybírané zvláštní sazbou se zaokrouhluje na celé Kč dolů a daň vypočtená zvláštní sazbou se zaokrouhlí rovněž na celé Kč dolů.

Příklad 4

Dohoda o pracovní činnosti, **Může být sepsána max. na polovinu pracovní doby, u důchodců a studentů na dobu určitou nejdéle jeden rok.**

a) Hrubá měsíční mzda	3000 Kč	7000 Kč
sociál.pojištění 8 % (ze základu)	-240 Kč	-560 Kč
zdrav.pojištění 4.5% (ze základu)	-135 Kč	-315 Kč
(samostatný) základ daně	= 2625 Kč	= 6125 Kč
zaokrouhlený základ daně nahoru	— Kč	6200 Kč
daň se srážková 15%	-393 Kč	— Kč
daň zálohová 20%	— Kč	-1240 Kč
K výplatě	= 2232 Kč	= 4885 Kč

b) Pokud se jedná o osobu, za kterou platí pojistné stát, (důchodce, student), snižuje se základ pojistného na zdravotní pojištění o 3520 Kč.

Hrubá měsíční mzda	3000 Kč	7000 Kč
sociální pojištění 8% (ze základu)	-240 Kč	-560 Kč
zdravotní pojištění 4,5% (základ -3520Kč)	-0 Kč	-157 Kč
(samostatný) základ daně	2760 Kč	6283 Kč
základ daně zaokrouhlený nahoru na sta Kč	— Kč	6300 Kč
daň srážková 15% zaokrouhlená	414 Kč	— Kč
daň zálohová 20% zaokrouhlená	— Kč	-1260 Kč
K výplatě	= 2346 Kč	= 5023 Kč

Od 1.1.2004 došlo na základě nařízení vlády č. 463/2003 ke zvýšení minimální mzdy na 6700 Kč, minimální hodinová sazba je 39,60 Kč. Od minimální mzdy se odvíjí částka 3520 Kč, která snižuje základ pojistného na zdravotní pojištění u osob, za které platí pojistné stát.

Zákon o cestovních náhradách č. 119/92 Sb., v aktuálním znění vyhlášky 449/2003 Sb.

MF z 8.12.2003 č.435/2003 Sb., kterou se stanoví základní sazby stravného v cizí měně pro r. 2004,

MPSV z 10.12.2003 č. 449/2003 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravného ... a došlo ke zvýšení sazeb:

- Stravné**, které činí a) 58 - 69 Kč, trvá-li prac.cesta 5 až 12 hodin
b) 88 - 106 Kč, trvá-li prac. cesta déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin
c) 138 - 165 Kč, trvá-li prac. cesta déle než 18 hodin.

V případě, že pracovní cesta trvá méně než 5 hodin a pracovník nemá možnost se stravovat obvyklým způsobem, může mu zaměstnavatel poskytnout stravné až do výše 58 Kč.

Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel:

Sazba základní náhrady za 1 km jízdy, použije-li zaměstnanec při prac. cestě silniční motorové vozidlo:

- a) 0,90 Kč u jednostopých vozidel a tříkolek
b) 3,50 Kč u osobních silničních motorových vozidel

Průměrné ceny pohonných hmot - **Výše průměrné ceny za 1 litr pohonné hmoty činí:**

- a) 23,90 Kč u benzínu automobilového 91 O Speciál,
b) 24,20 Kč u benzínu automobilového 91 O Normal
c) 24,30 Kč u benzínu automobilového 95 O Super
d) 28,50 Kč u benzínu automobilového 98 O Super plus
e) 21,30 Kč u motorové nafty

6. Změny v zákonech ve vazbě na r. 2004 (Ing. Zaccpal, předseda KHF RR ČZS)

Zákon o správě daní a poplatků č. 337/92 Sb., v aktuálním znění

Registrační povinnost nemá daňový subjekt, u kterého vznikla jen nahodilá nebo jednorázová daňová povinnost, nebo u něhož je předmětem zdanění jen nemovitost, nemá-li registrační povinnost kvůli jiné dani. Registrační povinnost u místně příslušného správce daně se dále nevztahuje na poplatníky, kteří mají výhradně příjmy ze závislé činnosti a příjmy, ze kterých je daň vybírána zvláštní sazbou.

Zákon o daních z příjmů č. 586/92 Sb., poslední novela zákona č. 438/03 Sb.

Změny zákona podrobně probrala Ing. Vydrová ve své přednášce. Ing. Zaccpal doporučil účastníkům semináře daňové přiznání za ÚR zpracovat, uplatnit odpočet dle § 20 odst. 7 zákona, protože v případě daňové kontroly a doměření daně již dodatečně odpočet nelze uplatnit.

Zákon o DPH č. 588/92 Sb., v aktuálním znění

Některé změny v zákonu byly schváleny k 1.10.2003, další k 1.1.2004 a další změny mají být vstupu do Evropské unie. K 1.10.2003 došlo ke snížení částky od které se stává subjekt plátcem daně. Plátcem daně jsou osoby podléhající dani, jejichž obrat za nejbližších nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne částku 2 mil. Kč... dá se předpokládat, že tato částka bude od 1.5.2004 snížena na 1 mil. Kč. Plátcem DPH je ústředí RR ČZS a to zejména s ohledem na vedlejší (podnikatelskou) činnost, tj. Nakl. Květ.

Zákon o spotřebních daních č. 353/03 Sb.

Tento zákon byl zcela nově schválen, oproti minulosti doznal velké změny. V ČZS se jedná zejména o daň z pálení alkoholu a daň z vína. Podle § 97 odst. 3 je od daně osvobozeno tiché víno vyrobené fyzickou osobou, která s osobami tvořícími s ní domácnost vyrobí pro vlastní spotřebu, pro spotřebu členů její domácnosti, osob blízkých nebo jejich hostů tiché víno v celkovém množství, které nepřesáhne 500 l za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji.

Podle § 19 odst.3 je možné provozovat Pěstitelské pálenice

Zákon o dani z nemovitostí č. 338/92 Sb. nebyl v roce 2003 novelizován stejně tak zákon o dani silniční č. 16/93 Sb.

Zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí č. 357/92 Sb. poslední novela zákona č. 420/03 Sb.

Ing. Zaccpal upozornil zejména na nutnost podat přiznání k dani darovací v případě, kdy ÚR nebo ZO ČZS obdrží dar na činnost. V případě, že se jedná o dar na ekologii nebo práci s dětmi nebo mládeží, je splněna podmínka osvobození od daně dle § 20 odst. 4. Přiznání k dani je nutné podat vždy po pololetí.

Zákon o ochraně přírody a krajiny č. 114/92 Sb., ve znění zákona č. 76 a 320/02 Sb.

V tomto zákonu zejména v § 75 jsou uvedeny orgány ochrany přírody na jednotlivých stupních státní správy, obecní úřad, obecní úřad s rozšířenou pravomocí a krajský úřad. Doporučil zástupcům ÚR s pracovníky těchto orgánů spolupracovat.

Na závěr svého vystoupení znovu upozornil na nutnost pro ZO ČZS mít vlastní identifikační číslo ZO, které přiděluje místně příslušná pobočka Českého statistického úřadu.

7. Dotace ze státního rozpočtu v roce 2003 a požadavky na r. 2004 (I. Kolářová)

RR ČZS žádala pro r. 2003 dotaci ve výši 6 mil. Kč, skutečně poskytnuto bylo 1.900 tis. Kč. Byly uzavřeny dohody o poskytnutí dotace se 47 ÚR ČZS na celkovou částku 950 tis. Kč a dodatečně bylo schváleno ještě třem ÚR 40 tis. Kč. Dotace byla poskytnuta 47 ÚR a 40 ZO ČZS na základě předložených vyúčtování v celkové výši poskytnuté dotace 982 tis. Kč. MZe ČR bylo předloženo v termínu do 31. ledna 2004 vyúčtování dotace za r. 2003 ve výši 2.393 tis. Kč, žádné finanční prostředky nebyly vráceny.

MZe ČR provádí kontrolu čerpání dotace ze státního rozpočtu. Proto je nutné věnovat velkou pozornost vyúčtování, která zasílají ÚR na úřadě. Je nutné dodržovat zásady, které jsou v dohodě o poskytnutí dotace uvedeny. Většina nedostatků, které se ve vyúčtování objevovaly již byla podrobně popsána ve Věstníku č. 1/2002 a 1/2003.

V termínu do 30. září 2003 předala RR ČZS na MZe ČR žádost o dotaci ze státního rozpočtu na rok 2004. Žádost byla zpracována ve výši 6 mil. Kč. MZe ČR dne 19.2.2004 zaslalo rozhodnutí o přidělení dotace na rok 2004 ve výši 1900 tis. Kč. Ekon. odd. RR ČZS eviduje požadavek ze 47 ÚR ČZS a 48 ZO ČZS o dotaci pro r.2004 ve výši 1690 tis. Kč. PRR jmenovalo k rozdělení dotace na r. 2004 pracovní skupinu. V návaznosti na rozhodnutí o přidělení dotace bude ÚR zaslána Dohoda..., budou následovat akce roku 2004, vyúčtování těchto akcí a odeslání finančních prostředků.

8. Povodně, povodňová pomoc, povodňová známka (I. Kolářová)

8. zasedání RR ČZS dne 15.11.2003 schválilo 1. a 2. etapu pomoci na odškodnění následků povodní v roce 2002. V první etapě bylo rozděleno 621.900 Kč, ve druhé etapě pak 177.950 Kč. V návaznosti na schválení 2. etapy pomoci na odškodnění ZO po povodních v roce 2002 bylo příslušným ÚR, těch je sedmáct, zaslán dne 24.11.2003 dopis čj.3797/03 se sdělením přidělené částky a s požadavkem na upřesnění všech dat týkajících se povodňové pomoci. Současně byly těm ÚR, které předaly vyúčtování ZO, zaslány i finanční prostředky. Vyúčtování poskytnutých finančních prostředků pokračuje pomalu a v současné době ještě nebylo ZO předáno 169 tis. Kč z celkových přidělených 799 tis. Kč. Finanční pomoc ze dvou etap nebyla vyúčtována a peníze předány v plné výši ÚR Mělník, Praha západ, Český Krumlov, Prachovice a Plzeň. ÚR byly vyzvány dalším dopisem dne 4.2.2004 k doplnění a upřesnění údajů k odškodnění po povodních v předané tabulce. Ověřené údaje do data semináře nepředala ÚR Mělník, Český Krumlov, Písek, Litoměřice a Teplice. Byla upřesněna výše škod, která je ve výši 4031 tis.Kč, poskytnuté finanční odškodnění byly předloženy doklady vyúčtovány ve výši 1395 tis. Kč.

K 1.3.2004 bylo prodáno 111562 kusů povodňových známek tj. zdroj pomoci ve výši 1115.620 Kč a na kontě pomoci je částka 44102 Kč. Třetí etapa by se měla uskutečnit v dubnu 2004 a 4. etapa by pak celou akci ukončila pravděpodobně k 31.12.2004. Současně bylo HFK doporučeno RR ČZS schválit ukončení prodeje povodňových známek v ceně 10 Kč za kus ke dni 30. června 2004.

9. Různé - dotazy a odpovědi

A) Jaká opatření připravuje úřad RR ČZS pro přechod ZO ČZS z jednoduchého účetnictví na účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., jak vyplývá ze změn provedených vyhláškou č. 476/2003 Sb.

Ve Věstníku č. 1/2004 bude zveřejněno aktuální znění vyhlášky č. 504/2002 Sb. Současně budou doporučeny přípravné práce k přechodu na účetnictví ve zjednodušeném rozsahu dle § 13a zákona o účetnictví.

Ve Věstníku č. 2/2004 bude doporučen účetní deník pro ZO ČZS, případně další postupy, včetně řešených účetních případů, ke snadnému zvládnutí přechodu na novou formu účetnictví.

B) Vzorové účetní směrnice pro ÚR, podle zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky a českých účetních standardů.

Někteří přítomní zástupci ÚR na semináři přislíbili na tomto materiálu spolupracovat. Proto bude snaha vzorové směrnice připravit a nejspíše ve Věstníku č. 2/2004 zveřejnit. Věstník 2/2004 vyjde v prosinci 2004.

C) Funkcionáři ÚR nebo ZO je vyplacena roční odměna, je nutná písemná smlouva nebo stačí písemné rozhodnutí PÚR nebo členské schůze?

Na tuto odměnu stačí písemné rozhodnutí příslušného orgánu ÚR nebo ZO ČZS, jednorázová odměna nepodléhá sociálnímu a zdravotnímu pojištění a do 5000 Kč (od 1.1.2004) se daní srážkovou daní 15 %, nad 5000 Kč se daní zálohovou daní 20 %.

D) Byla zrušena ZO ČZS, zbyl likvidační zůstatek ve výši 3 tis. Kč a zůstatek byl převeden na ÚR ČZS, podléhá tato částka dani z příjmů?

Dá se usuzovat, že se jedná o podíl na členském příspěvku ze zbylého majetku ZO ČZS, členské příspěvky jsou od daně z příjmů osvobozeny § 19, odst. 1 (viz výše). Stejně jako ÚR může svůj podíl z členského příspěvku poskytnout po rozhodnutí orgánu ZO ČZS, může ZO poskytnout podíl ÚR.

E) ZO ČZS obdržela sponzorský dar, podléhá tato částka dani a jaké, musí být použita na určité účely?

O poskytnutí sponzorského daru by měla být sepsána darovací smlouva. Pokud tato smlouva neupřesňuje způsob použití daru, není užití v ZO nebo ÚR omezeno. Sponzorský dar podléhá dani darovací. Pokud smlouva upřesňuje způsob použití a dar je určen na financování zařízení a humanitárních akcí v oblasti... ekologie... dětí a mládeže... (§ 20 odst. 4 zákona 357/92 Sb. o dani darovací...) je tento dar od daně darovací osvobozen za podmínky, že bude podáno přiznání k dani darovací na tiskopisu č. MFin. 5512.

F) Počítač - PC zakoupený v roce 1998 za 5 tis. Kč. Je nutné přecenění tohoto PC v současné době?

Jedná se o drobný hmotný majetek (DHM), který po celou dobu účetní evidence je veden v ceně pořízení na účtu 028, a to až do vyřazení z účetní evidence. Pořizovací hodnota DHM je v účetnictví snižována o účetní odpisy až do hodnoty ceny pořízení (5 tis.). Přecenění PC není možné, protože platí zásada historických cen.

G) Jak se daní příjmy z různých akcí - výstavy a pod?

Příjmy z činností ... dle stanov (hlavní činnost) nepodléhají dani z příjmů za podmínky, že náklady vynaložené na každou jednotlivou činnost jsou vyšší než výnosy z této činnosti. Každá činnost dle stanov se musí vyhodnocovat samostatně.

H) Lze uhradit výdajovým dokladem hudební produkci jen za podpis na výdajovém dokladu?

a) Hudební skupina vydá zjednodušený číslovaný doklad s uvedením IČ, a identifikační firmy. Na základě číslovaného dokladu od hudební skupiny, který je přílohou dokladu výdajového, je možné vyplatit z pokladny příslušnou částku. Zdanění provádí hudební skupina.

b) Druhou možností je považovat výplatu za ústní dohodu o provedení práce, odměnu zdanit do 5 tis. Kč (v r. 2004) 15%, navýšit vyplacenou částku do výše základu daně, tj. např. 3000 Kč : 0,85 = 3530 hrubá odměna, daň 15 % = 530 Kč, k výplatě = 3000 Kč.

I) V roce 2003 nezdaněná částka 10 tis. Kč, v roce 2004 20 tis. Kč?

Jedná se o osvobozené příjmy z příležitostných činností nebo příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (§ 10, odst. 2 a. zákona o daních z příjmů) u daně z příjmů fyzických osob.

J) Důchodce má roční příjem z odměn 8000 Kč. To znamená, že má méně než je nezdanitelná částka dle dotazu I). Jak postupovat při vyplňování Přiznání daně z příjmu?

a) Důchodce má roční příjem daně ze závislé činnosti, za předpokladu, že se jedná o měsíční odměny. Měsíční odměna do částky 5000 Kč (v r. 2004) bude zdaněna 15%. Jedná se o činnost, která je prováděna opakovaně a je nutné odvádět sociální a zdravotní pojištění. Písemná smlouva je žádoucí.

b) Důchodce má roční jednorázovou funkční odměnu, schválenou ÚR nebo ZO, odměna nad 5000 Kč (v r. 2004) je zdaněna 20%, neodvádí se sociální a zdravotní pojištění. Písemná smlouva není nutná, ale doporučujeme ji.

K) Je činnost pěstivelské pálenice možno považovat za činnost hlavní ve smyslu stanov ČZS?

Dotaz na stanoví byl předán právní komisi k zodpovězení. Jestliže byl odpočet na dani 69,750 Kč, tato částka má být v dalších třech letech vynaložena na činnosti, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně. Jedná se o činnosti pro členy ČZS (předpokládáme i pálení ovoce). Je nutné vyčíslit počet služeb pro členy i nečleny a ve stejném poměru rozdělit nejen výnosy (příjmy), ale i náklady (výdaje). Pak je možné říci, že náklady vynaložené ve prospěch členů jsou náklady dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů.

L) Proč ÚR ČZS mají požadovat od ZO ČZS informaci o založení před rokem 1976?

Podle příslušného zákona mají nárok na odprodej státní půdy od Pozemkového fondu i ty organizace, které existovaly před 1.10.1976 a nepotřebují mít kolaudační rozhodnutí. K tomu, aby prokázaly svoji existenci potřebují potvrzení, které má vystavit zřizovatel. Zřizovatelem ZO ČZS byl předchůdce ČZS a proto potvrzení existence ZO ČZS budou vystavovat ÚR. Aby tak mohly učinit, potřebují mít existenci ZO doloženu.

M) Prodej členských známek ZO ČZS účtuje ÚR ČZS jako pohledávku na účet 3780. Na tento účet ovšem ÚR účtuje ještě další aktiva např. zůstatek ve svépomocném fondu. Hospodář ÚR musí zdůvodňovat, proč se zůstatek účtu 3780 nerovná zůstatku Svépomocného fondu, je možné o zůstatku na SVF účtovat na jiný účet?

ÚR ČZS obdržely v minulých letech brožuru s účetní osnovou pro nevýdělečné organizace a bylo jim na školeních řečeno, že mohou používat kterýkoliv účet z této účetní osnovy. Pro výkaz v rámci ČZS – Účetní uzávěrka ÚR ČZS k datu... je však nutné podle povahy jednotlivých účtů (náklady, výnosy, pohledávky, závazky aj.) soustředit zůstatky do předepsaných rádků tohoto výkazu. Zůstatek účtu 3780 podléhá inventarizaci, stejně jako ostatní zůstatky rozvahových účtů. V rámci inventarizace (soupis jednotlivých pohledávek) musí zůstatek SVF i hodnota předaných členských známek souhlasit.

N) Jaké budou uplatňovány požadavky na zahrádkářské prodejny po 1.5.2004 z hlediska vybavení, ošetření produktů apod.

Každý region řeší tuto záležitost samostatně, doporučujeme se obrátit na místně příslušnou hygienickou stanici, která by měla podmínky činnosti stanovit.

O) Kdy budou nové stanoví ČZS?

Stanoví ČZS řeší právní komise ČZS, doplnění stanov by mělo být projednáno na RR ČZS 6.3.2004. V současné době platí stanoví ze 17.1.2000, zveřejněné ve Věstníku č. 1/2000.

P) Informace o podmínkách moštování ovoce a provozu moštáren

Informaci přednesl př. Kopecký – člen KHF. Informoval účastníky semináře o setkání vedoucím moštáren v roce 2003 a o přípravě podobného setkání na r. 2004.

Na závěr semináře vystoupila př. Šitařová z ÚR Šumperk, za přítomné poděkovala za uspořádání semináře. Účastníci semináře doporučili podobnou akci uspořádat i v roce 2005.

Semináře hospodářů ÚR ČZS se nezúčastnil zástupce ÚR: České Budějovice, Mladá Boleslav, Příbram, Rakovník, Písek, Strakonice, Domažlice, Chomutov, Jablonec nad Nisou, Jičín, Jihlava, Kroměříž, Vyškov, Znojmo, Opava, Vsetín.

Zapsala: I. Kolářová