



CZECH DANCE ORGANIZATION  
ČESKÁ TANEČNÍ ORGANIZACE

## Ekonomická zpráva k účetní závěrce k 31.8.2017

Občanské sdružení: **Czech Dance Organization, z.s.**

Sídlo: Ohradské náměstí 1628/7, Stodůlky, 155 00 Praha 5

IČO: 22693084

Právní forma: spolek

Registrace: Spolek zapsán ve spolkovém rejstříku pod značkou L18339 vedenou u Městského soudu v Praze

### 1. Údaje z přílohy k účetní závěrce

#### ***Podíly ve sdruženích, účetní období, změny***

Spolek nemá podíly v jiných účetních jednotkách.

Účetním obdobím je hospodářský rok 1.9.2016 – 31.8.2017. V účetním období, kterým je hospodářský rok, nedošlo k žádným změnám, které by se zapisovaly do obchodního rejstříku.

#### ***Účetní metody, způsoby oceňování i odpisování***

Spolek účtuje v soustavě účetnictví a využívá směrnou účetní osnovu a české účetní standardy pro účetní jednotky, pro které hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Při rozdělení výnosů na náklady na hlavní a hospodářskou činnost bere účetní jednotka v potaz zákon o daních z příjmů a stanovy spolku. Výnosy a náklady k jednotlivým činnostem jsou odděleně sledovány na analytických účtech.

Nakoupený majetek byl oceňován pořizovacími cenami, o zásobách a majetku pořízeném ve vlastní režii nebylo účtováno.

Pro drobný dlouhodobý majetek byl stanoven účetní odpis dle interních směrnic spolku.

#### ***Zaměstnanci, cizí měny***

Průměrný počet zaměstnanců (včetně dohod o provedení práce) byl 2, osobní náklady a náklady na odměny byly ve výši 780 tis. Kč.

Splatné závazky na sociálním a zdravotním pojištění ze srpnových mezd k 31.8. 2017 byly uhrazeny do 30.9.2017.

K účtování o cizích měnách byl použit kurs ČNB.

#### ***Ostatní údaje***

Dlužné částky, které vznikly v daném účetním období a u kterých zbytková doba splatnosti k rozvahovému dni přesahuje pět let, jsou nulové.

Jednotka neeviduje majetkové cenné papíry, vyměnitelné a prioritní dluhopisy nebo podobné cenné papíry ani akcie.

## 2. Vybrané výnosy a náklady z Výkazu zisků a ztrát k 31.8.2017

Druh výnosu	Činnost	Částka	Poznámka
Tržby z prodeje zboží	hospodářská	36 441,61 Kč	
Tržby z pronájmu	hospodářská	42 146,40 Kč	
Odvod startovného ze soutěží	hospodářská	323 188,53 Kč	Za řádné členy
Školení	hospodářská	46 630,48 Kč	
Tržby z reklam	hospodářská	636 592,91 Kč	
Dodatečné přihlaš. soutěžních jednotek	hospodářská	29 035,44 Kč	
Grandfinále - vstupenky	hlavní	1 143 400,00 Kč	
Grandfinále - startovné	hlavní	713 500,00 Kč	
Členské příspěvky běžné	hlavní	2 579 400,00 Kč	Sezóna 2016-2017
Členské příspěvky krátkodobé	hlavní	3 666 300,00 Kč	

## 3. Rozbor výnosů a nákladů hospodářské činnosti k 31.8.2017

Částka **výnosů na hospodářskou činnost** je v roce 2016-2017 tvořena jednak tržbami za prodej zboží, pronájmy, startovním, dále výnosy ze školení a výnosy z reklamy dle smluv o spolupráci a reklamě a z titulu vyúčtování služeb dodatečného přihlášení.

### ***Prodej zboží***

V roce 2016 a 2017 bylo prodáváno zboží, pořízené v minulých letech a dále nově pořizované zboží, prodej zboží byl marginální položkou v rámci celkových tržeb organizace.

### **Prodej zboží**

Výnosy z prodeje zboží	36 441,61 Kč
Náklady na pořízení zboží	31 745,61 Kč
Náklady na prodej na stáncích	0,00 Kč
Výsledek z prodeje zboží	4 696,00 Kč

### ***Tržby z pronájmů***

V roce 2016 a 2017 byl pronajímán prostor ke stánkovému prodeji na soutěžích CDO. Celkem tržba za pronajímané protory ve prospěch CDO byla 42 146,40 Kč.

### Výnosy ze školení, kongresy

V sezoně 2016-2017 CDO pořádalo v září 2016 jedno placené školení s doškolením v listopadu 2016. Níže uvádíme tabulku výnosů a nákladů na školení.

#### Školení realizované v sezoně 2016-2017

##### **výnosy a náklady na jednotlivá školení pro účely daně z příjmů**

	Výnosy	Zdanitelné náklady	Ztráta
Školení 9/2016	46 630,48 Kč	93 248,08 Kč	-46 617,60 Kč
Celkem k 31.8.2017	46 630,48 Kč	93 248,08 Kč	-46 617,60 Kč

##### **Náklady dle účetnictví – veškeré i daňově neuznatelné**

Číslo účtu	Název účtu	Obrat
512101	Cestovné + ubytování - školení	20 551,00 Kč
518111	služby pro zajištění školení	72 697,08 Kč
	<b>Celkem</b>	<b>93 248,08 Kč</b>

##### **Výnosy dle účetnictví**

Číslo účtu	Název účtu	Obrat
602002	Tržby ze školení	46 630,48 Kč
	<b>Celkem</b>	<b>46 630,48 Kč</b>

Z daňového hlediska bylo školení ztrátové, převyšující náklady byly hrazeny ze zdrojů z hlavní činnosti spolku. Dani z příjmů tedy podléhat nebude.

#### **Výnosy ze startovního a z dodatečného přihlašování na soutěžích**

Další položkou je **startovné ve výši 323 188,53 Kč a výnosy z dodatečného přihlašování na soutěžích ve výši 29 035,44**. Náklady uplatněné na tuto hospodářskou činnost byly určeny dle dále uvedeného.

## Stanovení nákladů na startovné

### **Metodika klíčování nákladů na hospodářskou a hlavní činnost u startovného**

Váha pro klíčování nákladů z poměru mezi utrženými členskými příspěvky dlouhodobých členů a součtem tržeb ze startovného a dodatečného přihlašování.

#### **Stanovení poměru**

	<b>tržby</b>
členské příspěvky	2 579 400,00 Kč
startovné a dod. přihlašování	352 223,97 Kč
<b>celkem</b>	<b>2 931 623,97 Kč</b>
klíčový poměr	<b>0,1202</b>

Jako klíč pro stanovení nákladů na startovné použijeme výše stanovený poměr, tj. Koeficient 0,1202.

#### **Nákladové účty související s provozem soutěží**

<b>název</b>	<b>středisko</b>	<b>analytický účet</b>	<b>celkem</b>	<b>poměrná část na hospodář. činnost</b>
mzdové náklady	správní,soutěž.	521001	582 208,00 Kč	69 981,40 Kč
zákonné sociální pojištění	správní,soutěž.	524000	197 953,00 Kč	23 793,95 Kč
hosting, IT služby, weby	správní,soutěž.	518011-13	108 195,60 Kč	13 005,11 Kč
pronájem kancel. Praha vč. služeb	správní	518007	117 600,00 Kč	14 135,52 Kč
telefony	správní,soutěž.	518020	36 596,37 Kč	4 398,88 Kč
účetnictví		518023	132 000,00 Kč	15 866,40 Kč
Příkazní smlouvy funkcionáři		518022	1 414 200,00 Kč	169 986,84 Kč
cestovné funkcionářů		512002	72 277,00 Kč	8 687,70 Kč
<b>celkem</b>			<b>2 661 029,97 Kč</b>	<b>319 855,80 Kč</b>

Z výše uvedeného vyplývá, že daňové náklady související s odvodem startovného a přihlášení jsou vykalkulovány za rok 2016-2017 na částku: **319 855,80 Kč**

Zisk plynoucí ze startovného a přihl. za rok 2016-2017 pro účely daně je 32 368,17 Kč

Hospodářský výsledek plynoucí ze **startovného a dodatečného přihlašování** za rok 2016-2017 tedy činí **zisk ve výši 32 368,17 Kč.**

#### **Výnosy z reklam**

Další výnosy jsou **výnosy z reklam**. Šlo většinou o smlouvy o spolupráci a takto získané prostředky byly použity na výrobu reklamy a reklamní materiál, kterým se propagovali sponzoři, dále ostatní činnosti s příslušnou reklamou spojené a na financování drobných investic.

Výnosy z reklam	<b>636 592,91 Kč</b>
Náklady na reklamní materiály a služby	320 724,78 Kč
<b>Zisk z reklamní činnosti</b>	<b>315 868,13 Kč</b>

### Výnosy z Grandfinále

Další výnosy jsou z pořádání Grandfinále – celostátní soutěže konané CDO, kde byly jednak prodávány vstupenky a jednak placeno startovné (ostatní výnosy, realizované v rámci Grandfinále byly již zohledněny výše – nájmy, prodej zboží, reklamy) a dále byly poskytovány členské příspěvky krátkodobého člena.

Výnosy z tržeb – vstupenky + startovné	1 856 900,00 Kč
Výnosy z příspěvků krátkodobého člena	399 700,00 Kč
Výnosy – dotace od města Prahy	100 000,00 Kč
Náklady na Grandfinále – materiál, služby	2 938 578,54 Kč
<b>Ztráta pro účely zdanění z Grandfinále</b>	<b>-581 978,54 Kč</b>

Rozdíl oproti již prezentovanému vyúčtování Grand finále je způsoben tím, že ve vyúčtování se jednalo o porovnání příjmů a výdajů, tedy částek vč. dph a dále např. některé pořízené zboží a materiál zůstalo následně na skladě (medaile, trofeje) a byl proto účetně vyjmut z nákladů. Jde tedy o rozdíl mezi tokem peněz na straně jedné a zúčtoványi příslušnými výnosy a náklady na straně druhé.

### Sumarizace výsledků

#### Sumarizace zdanitelných tržeb

Ztráta z prodeje zboží	4 696,00 Kč
Zisk z pronájmů	42 146,40 Kč
Ztráta ze školení	-46 617,60 Kč
Zisk startovné + přihlášení	32 368,17 Kč
Zisk z reklamy	315 868,13 Kč
Ztráta Grand finále	-581 978,54 Kč
<b>Celkem ke zdanění</b>	<b>395 078,70 Kč</b>

**Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti** pak činí **395 078,70 Kč**, po úpravě v souladu se zákonem o daních z příjmů tvoří **daňový základ ve výši 95 000,-- Kč**.

**Daň z příjmů** z tohoto základu po odečtu snížení základu daně o částku dle § 20 odst. 7 činí **18 050,-- Kč**.

### 3. Závěr

V rámci této zprávy přikládáme účetní závěrku k 31.8.2017 (Rozvaha v zjednodušeném rozsahu, Výkaz zisků a ztrát v zjednodušeném rozsahu, Příloha k účetní závěrce v zjednodušeném rozsahu). Žádáme prezidium o schválení této závěrky a podepsání prezidentem ve třech kopiích. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob zpracovává a za sdružení podává daňová poradkyně Ing. Martina Truhlářová, evid. č. 3467 elektronickou formou na místně příslušný finanční úřad s termínem podání do 1.3.2018 tedy 6 měsíců po ukončení hospodářského roku.

Vzhledem ke snaze o zpřesnění vykazovaných dat a zaručení věrného obrazu účetnictví došlo od 1.9.2010 ke sjednocení taneční sezóny s účetním obdobím účetní jednotky v souladu s §3 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Hospodářský rok, teď tedy začíná vždy 1.9. a končí 31.8. následujícího kalendářního roku.

**Hospodářský výsledek účetní jednotky po zdanění je celkem 610 698,02 Kč.**

Pro srovnání s minulými lety přikládáme tabulku s vývojem obrátů realizovaných v jednotlivých letech za členské příspěvky a za startovné (od roku 2014 zahrnutý výnosy z krátkodobého členství po odečtení

přímých nákladů pro organizátory), včetně grafu a zisku/ztráty minulých let (viz příloha č. 7 - Grafy).

	Členské příspěvky	Start./Kr. člen.	Celkem obrat	Zisk/ztráta	Zisk kumulativně
<b>úhrn HV 2008-2010</b>	x	x	x	1 254 288,85 Kč	1 254 288,85 Kč
<b>2010-2011</b>	3 347 700,00 Kč	656 874,12 Kč	4 004 574,12 Kč	-224 653,14 Kč	1 029 635,71 Kč
<b>2011-2012</b>	3 241 200,00 Kč	957 705,04 Kč	4 198 905,04 Kč	-905 634,22 Kč	124 001,49 Kč
<b>2012-2013</b>	3 111 000,00 Kč	1 170 915,28 Kč	4 281 915,28 Kč	432 497,75 Kč	556 499,24 Kč
<b>2013-2014</b>	2 831 400,00 Kč	1 379 353,35 Kč	4 210 753,35 Kč	1 152 907,62 Kč	1 709 406,86 Kč
<b>2014-2015</b>	2 568 600,00 Kč	1 619 229,91 Kč	4 187 829,91 Kč	-770 305,38 Kč	939 101,48 Kč
<b>2015-2016</b>	2 590 200,00 Kč	2 949 700,00 Kč	5 539 900,00 Kč	282 972,49 Kč	1 233 023,97 Kč
<b>2016-2017</b>	2 579 400,00 Kč	3 666 300,00 Kč	6 245 700,00 Kč	610 698,02 Kč	1 843 721,99 Kč

Z výše uvedených dat je patrné, že trend snižování řádného členství na úkor zvyšování krátkodobého členství (dříve zahrnuto ve startovním nečlenů) se podařilo minimalizovat. Navíc došlo k výraznému zvýšení příjmů z krátkodobého členství.

Dále přikládáme graf s výšemi finančního majetku – tedy stavu hotovosti v pokladně plus stavu na bankovních účtech – vždy k 31.8. příslušné sezóny (viz příloha č. 7 - Grafy).

**Sumárně lze konstatovat, že výnosy organizace v letech 2016-2017 mírně narostly, celkový obrat organizace byl 11 463 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že organizace generovala zisk ve výši 611 tis., lze říci, že rozpočet organizace byl sestaven tak, aby byly příjmy efektivně vynaloženy na potřebné výdaje a byla vytvořena rezerva pro další možné investice nebo pro financování nákladů pro potřeby členů např. školení.**

Z hlediska daňového uvádíme ještě doplňující informaci, že organizace začala na začátku roku 2016 zasílat na FU kontrolní hlášení. Elektronická evidence tržeb se CDO nedotkla, neboť primárně inkasuje příjmy bankovním převodem, hotově pak jsou v rámci drobné vedlejší činnosti inkasovány platby u prodeje zboží (do limitu 300 tis. nebo 5% obratu ročně) - dle § 12 odst. 3 písm. h) ZoET jsou z evidence tržeb vyloučeny takové tržby. Dále je hotově inkasováno vstupné a startovní na Grand finále, což je však činnost nezisková (ztrátová) a zároveň se nejedná o činnost soustavnou – není tedy podnikáním, ale hlavní činností neziskového subjektu a tedy do EET nespadá.

Od roku 2016 také došlo k významné novelizaci účetních předpisů (zákon o účetnictví + příslušná prováděcí vyhláška). Účetní jednotka se v rámci svého účetnictví a výkaznictví těmto změnám přizpůsobila.

V Brně dne 6. 11. 2017

Zpracovala: Ing. Martina Truhlářová, daňový poradce č. 3467

- příloha č. 1 - Výsledovka analyticky
- příloha č. 2 - Rozvaha analyticky
- příloha č. 3 - Rozvaha v zjednodušeném rozsahu
- příloha č. 4 - Výkaz zisků a ztrát v zjednodušeném rozsahu
- příloha č. 5 - Příloha k účetní závěrce
- příloha č. 6 - Náhled daňového přiznání
- příloha č. 7 - Grafy