



sportovní centrum
Jilemnice

**ANALÝZA MOŽNOSTI UPLATNĚNÍ ODPOČTU DPH
PŘI VÝSTAVBĚ SPORTOVIŠŤ V PŘÍSPĚVKOVÉ
ORGANIZACI A OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI**



1. Analýza vnitřního prostředí

Sportovní centrum je příspěvkovou organizací Města Jilemnice, která byla založena na základě Zřizovací listiny dne 15.2.1999. Sídlo organizace je na adrese Jungmannova 146, 514 01 Jilemnice, Česká republika.

Posláním organizace je zabezpečení záležitostí, jež se týkají zajištění služeb v oblasti tělovýchovy a sportu.

Hlavní činností Sportovního centra je:

- zajištění správy tělovýchovných a sportovních zařízení, která jsou majetkem města nebo která si organizace se souhlasem zřizovatele pronajala,
- zajištění plavecké výuky ve školách.

Doplňková činnost organizace navazuje na hlavní účel organizace tak, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Tato činnost nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace, realizuje se podle platných předpisů a norem a sleduje se odděleně.

Doplňková činnost je provozována v tomto rozsahu:

- pronajímání nemovitého majetku,
- koupě a prodej zboží za účelem jeho dalšího prodeje,
- realizace reklamních kampaní,
- zprostředkování sportovních akcí, seminářů, výcviků.

Během posledních několika let dochází k pravidelnému zvyšování návštěvnosti sportovních zařízení. Tento nárůst lze přičíst především zvýšené kvalitě poskytovaných služeb a marketingovým aktivitám organizace.

Od svého vzniku se rozsah činnosti Sportovního centra značně rozšířil. Snahou je i nadále poskytovat konkurenceschopné a flexibilní služby nejvyšší kvality a stát se trvale vyhledávaným centrem pro sport a aktivní odpočinek.

Výhled organizace na 2 roky dopředu

Snahou organizace bude udržet vyrovnané hospodaření s pokračujícím zvyšováním množství a kvality služeb v oblasti sportu a regenerace.

Z pohledu investic do stávajících sportovišť bude představovat největší podíl rekonstrukce dětského bazénu odhadovaným nákladem ve výši 6 –7 mil. Kč a rekonstrukce atletického oválu za cca 6 mil. Kč.

2. Základní zadání

Možnost uplatnění odpočtu DPH při stavbě městského koupaliště

3. Obecné informace k subjektům

3.1. Příspěvková organizace

Příspěvková organizace (dále také jen PO) je jednou z forem veřejného ústavu, právnickou osobou veřejného práva zřízenou k plnění úkolů ve veřejném zájmu. Příspěvkové organizace jsou veřejnoprávními neziskovými organizacemi. V Česku upravuje základy právního postavení příspěvkových organizací zákon o rozpočtových pravidlech státu a zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Podle nich zřizují příspěvkové organizace organizační složky státu a územní samosprávné celky, a to pro takové činnosti v jejich působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. O vzniku příspěvkové organizace vydává zřizovatel zřizovací listinu. Zřizovatel dále jmenuje a odvolává jejího ředitele, rozhoduje o jeho odměňování, může šetřit stížnosti směřující proti němu a vůbec provádět kontrolu hospodaření celé příspěvkové organizace. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky od jiných osob, především z rozpočtu svého zřizovatele. Zřizovatel poskytuje příspěvkové organizaci příspěvek na provoz v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb. Forma příspěvkové organizace je v České republice velmi častá vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace hojně vykonávají činnost zejm. škol a školských zařízení, sportovních zařízení, muzeí nebo nemocnic.

3.2. Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je nejjednodušším typem kapitálových společností, přestože obsahuje mnoho prvků osobní společnosti. Společnost může mít od jednoho do padesáti společníků. Právní úprava společnosti s ručením omezeným vychází především z obchodního zákoníku. Minimální základní kapitál společnosti je 200 000 Kč. Je-li společnost založena jedním zakladatelem, může být zapsána do obchodního rejstříku, jen když je v plné výši splacen její základní kapitál. Základní kapitál se stává majetkem společnosti a ta s ním běžně disponuje, např. za takto vložené peníze nakupuje vybavení kanceláří, zboží, platí běžné účty atd. Společníci ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Obchodní firma společnosti s ručením omezeným musí obsahovat označení "společnost s ručením omezeným", postačí však zkratka "spol. s r.o." nebo "s.r.o.". Obchodní firma společnosti musí splňovat i obecné požadavky, zejména nesmí být

zaměnitelná s firmou jiného podnikatele a nesmí působit klamavě. Statutárním orgánem společnosti s ručením omezeným je jeden nebo více jednatelů. Je-li jednatelů více je oprávněn jednat jménem společnosti každý z nich samostatně, nestanoví-li společenská smlouva nebo stanovy jinak, takové omezení je však vůči třetím osobám neúčinné. Jednatelé nesou veškerou právní odpovědnost za chod společnosti, vedení účetnictví, povinnosti vůči úřadům atd. Pro jednatele platí zákaz konkurence. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada společníků. Do působnosti jejího rozhodování spadají některé podstatné skutečnosti. Zejména se jedná o jmenování a odvolávání jednatelů, změny společenské smlouvy a stanov a schvalování účetní uzávěrky. Valná hromada může jmenovat i členy dozorčí rady, což je nepovinný orgán společnosti s ručením omezeným. Společnost s ručením omezeným je nejrozšířenějším typem obchodní společnosti v České republice. Její výhoda spočívá v omezeném ručení za závazky společnosti, relativně nízké hodnotě minimálního základního jmění a malé administrativní náročnosti.

4. Výhodisko k zadání

Poskytování sportovních služeb je v obchodní společnosti zdanitelným plněním s nárokem na uplatnění odpočtu DPH, zatímco u „neziskových subjektů“, tedy i příspěvkové organizace se jedná o osvobozené plnění bez nároku na odpočet. V PO tedy nemůže vzniknout nárok na odpočet daně při výstavbě sportoviště, protože by se jednalo o majetek, který není používán k dosažení zdanitelných plnění.

Předpokladem uplatňování odpočtu DPH na vstupu je realizace zdanitelných plnění na výstupu. V případě, že by společnost měla na výstupu i osvobozená plnění (např. z pronájmu nemovitostí), potom by se nárok na odpočet určitými způsoby musel krátit (je ale třeba odlišovat poskytování sportovní služby - sportoviště a pronájem). Tyto pojmy se často zaměňují. Poskytnutí sportoviště pro provozování sportovní činnosti je z pohledu zákona o DPH poskytnutím sportovní služby, nikoliv pronájemem. Předpokládáme, že koupaliště by bylo plně využíváno k realizaci zdanitelných plnění, proto by při výstavbě, kde by investorem byla obchodní společnost, vznikl plný nárok na odpočet daně.

Při hodnocení výhodnosti uplatňování DPH je samozřejmě nutno brát na zřetel nejen možnost uplatnění odpočtu daně na vstupu, ale také povinnost odvodu daně z poskytnutých plnění. S ohledem na skutečnost, že výstupy společnosti poskytující sportovní služby jsou zdaňovány sníženou sazbou daně, zatímco významné vstupy jsou zdaňovány základní sazbou, není negativní efekt odvodu daně zásadní. Na základě hodnot roku 2015 lze při neměnných cenách odhadnout negativní dopad z běžného provozu, tj. výsledný odvod daně po snížení o nárok na odpočet daně na cca 50 – 100 tis. Kč za rok. Samozřejmě v případě sblížení sazeb daně by se negativní dopad zvýšil.

Pokud bychom např. zvažovali výstavbu koupaliště v celkové ceně 50 mil. Kč včetně daně, potom by společností vznikl nárok na odpočet ve výši cca 8,7 mil. Kč. K tomu je možno připočíst i nárok na odpočet ze zvažovaných rozsáhlejších oprav a rekonstrukcí sportovišť. Tento kladný peněžní tok se musí porovnat se záporným tokem z běžného provozu (50 – 100 tis. Kč ročně).

Dosáhnout odpočtu daně při výstavbě, případně opravách a rekonstrukcích sportovišť, je také možné při realizaci výstavby městem, resp. při ponechání stávajících sportovišť ve vlastnictví města s tím, že město bude tato sportoviště obchodní společností, která bude plátcem daně, pronajímat. Město tak odvede DPH z nájemného, společnost si tuto daň uplatní ve svém nároku na odpočet. V této variantě je ale nutno vedle daňových hledisek zvažovat i hlediska provozní a organizační (oddělení vlastnictví majetku od provozovatele).

Řešením výše uvedeného zadání je tedy realizace stavby koupaliště obchodní společností (s.r.o.) poskytující sportovní služby, případně městem. Předpokládá to zrušení příspěvkové organizace a převedení jejích činností na s.r.o.:

- s.r.o. bude ze 100% vlastněna městem, postavení valné hromady má rada města, rozhodnutí o založení společnosti je v pravomoci zastupitelstva
- v případě, že investorem stavby bude společnost, předpokládáme, že základní kapitál by byl tvořen jednak nepeněžitým vkladem představujícím pozemky, na kterých proběhne výstavba, pravděpodobně i projektovou dokumentací, která je dosud financována městem (možnost též „přefakturace“), a peněžitým vkladem ve výši předpokládaných investičních výdajů (stavba, projekty, inženýrská činnost a další) s tím, že peněžitý vklad by byl splácen postupně.
- v případě nemovitostí, které jsou dosud svěřeny PO, je třeba zvážit, zda je společností vložit do základního kapitálu nebo pronajmout. S ohledem na zamýšlené rekonstrukce a modernizace sportovišť by pravděpodobně byl pro začátek vhodnější nájemní vztah, protože stávající dotační programy preferují jako příjemce město, nikoliv obchodní společnost vlastněnou městem. Pakliže bude město pronajímat sportoviště společností včetně daně, potom může uplatnit nárok na DPH z investičních výdajů stejně, jako by to mohla učinit společnost.
- v případě nemovitostí, které jsou ve vlastnictví PO (dar od Tělovýchovné jednoty Jilemnice) lze doporučit po dobu, kdy bude vedle sebe existovat společnost i PO, uzavřít nájemní vztah, v okamžiku zrušení příspěvkové organizace přechází ze zákona tento majetek na město a další postup by byl již stejný, jako v předchozím případě, tj. možnost vložení do základního kapitálu (formou zvýšení ZK), případně do vlastního kapitálu (příplatek) nebo pronájmu. V tomto případě je však třeba upozornit na nebezpečí zdanění

- příjmů z pronájmu – proti těmto příjmům by bylo vhodné vynaložit náklady, např. na opravy.
- výše uvedené je mimo jiné navrženo též s ohledem na osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí, které je možno uplatnit při vkladu do obchodní společnosti nebo při zrušení PO za podmínek uvedených v zákoně.
 - v případě svěřeného movitého majetku lze postupovat obdobně jako u nemovitostí – bude třeba prověřit správnost stávajícího zatřídění tohoto majetku.
 - movitý dlouhodobý majetek, případně zásoby (pokud by byly vykázány), které jsou ve vlastnictví PO, by pravděpodobně bylo nejvhodnější prodat s.r.o. s tím, že pohledávka by zůstala na PO a po jejím zrušení by přešla na město (vypořádání by bylo možné např. prostřednictvím příplatku mimo základní kapitál) – tato varianta je vhodná pouze za předpokladu, že by prodejem nevznikla PO daňová povinnost k dani z příjmů.
 - PO by po určitou dobu (půl roku) existovala vedle s.r.o. a vypořádala by své pohledávky a závazky.
 - převod pracovníků by se provedl zvláštním samostatným úkonem v souvislosti s převodem činnosti z PO na s.r.o. podle příslušných ustanovení zákoníku práce.
 - k datu převedení činnosti na s.r.o. se musí vyřešit řada technicko-administrativních záležitostí – informování obchodních partnerů, pojištění majetku, převod odběrních míst energií na novou společnost (a vypořádání záloh) atd.
 - do budoucna je třeba počítat s tím, že obchodní společnosti nejsou v okruhu možných žadatelů o dotační tituly.

5. Závěr

Při zpracování podkladů vyvstala řada otázek, které bude třeba ještě vyřešit později. Tento dokument je zpracovaný stručně a záměrně zde nejsou uvedeny odkazy na konkrétní ustanovení zákonů. Pokud bude záměr schválen a mělo by se na založení obchodní společnosti začít pracovat, musel by se zpracovat přesný konkrétní postup i s harmonogramem a čísly. To představuje ale další velké penzum práce, která by se měla dělat až po té, kdy bude jasno, že k transformaci město přistoupí. Tento dokument tedy bereme jako č. 1 a další kroky bychom činili až po schválení záměru zastupitelstvem města.

Příloha č. 1 – vliv DPH na výsledky hospodaření organizace v roce 2014

Náklady			SC21	SC15	sc nepl.	21%	15%
501	materiál	.000+.010 všeobecný spotřební	91419	1198	0	15866,11	156,26
		.034 čisticí prostředky	52896,2		0	9180,33	0,00
		.036 kancelářské potřeby	15328,5		0	2660,32	0,00
		.038 učební pomůcky	8652		0	1501,59	0,00
		.037 tisk, publikace	5117,5	2901	0	888,16	378,39
558.000		DKP	128971,3		51400	22383,44	0,00
		.031 PHM, oleje	21680		0	3762,64	0,00
		.039 mat. na opravy	143749,4		0	24948,23	0,00
		.033 chem. na úpravu vody	69365,11		0	12038,57	0,00
504.000		zboží	36824		0	6390,94	0,00
		.035 mat. na úpravu hřiště	49482,84		14700	8587,93	0,00
		.040 př. tábory			0	0,00	0,00
Celkem materiál			623485,8	4099	66100	108208,27	534,65
502	energie	.031 elektřina	1031425		0	179007,64	0,00
		.033 plyn	7697,33		0	1335,90	0,00
		.034 teplo		1226472	0	0,00	159974,57
		.032 voda		328674	0	0,00	42870,52
Celkem energie			1039122	1555146	0	180343,54	202845,09
511 opravy	.031	opravy budov a staveb	481926,2		77985	83640,08	0,00
	.032	opravy strojů a přístrojů	160821,5		0	27911,17	0,00
Celkem opravy			642747,7	0	77985	111551,25	0,00
512 cestovné					37396	0,00	
513 náklady na repre.				4142	0		540,26
518 služby	.032+.037	telefony+internet	43242		0	7504,81	0,00
	.040	poplatky za rozhlas a TV	2057		1080	357,00	0,00
	.039	ostatní služby-sklad	0		17800	0,00	0,00
	.035	poštovné	2238		0	388,41	0,00
	.033	softwér. služby	0		14000	0,00	0,00
	.038	školení, vzdělávání	4300		19760	746,28	0,00
	.036	odvoz odpadů	31528		0	5471,80	0,00
	.031	rozbory vody	99440		0	17258,18	0,00
	.034	propagace	189777		62897	32936,50	0,00
	.041	ostatní - revize	19325,8		1200	3354,06	0,00
.043+.047+.030		úprava sportovišť	16966		125000	2944,51	0,00
Celkem služby			408873,8		241737	70961,57	0,00
521 mzdy		mzdové náklady			3115898		
Celkem mzdy			0		3115898	0,00	0,00
524-528-zák.pojištění		zák.sociální pojištění			1059420		0,00
		zák.soc.náklady/stravné	42828,23	13600	0	7433,00	1773,91
		zák. soc. náklady/FKSP	0		30781		0,00
Celkem pojištění			42828,23	13600	1090201	7433,00	1773,91
538-ost.daně a			1500		5770	260,33	0,00

poplatky						
Celkem ost.daně a popl.	1500		5770	260,33		
541-9 ost. náklady			59405			
Celkem ostatní náklady	0		59405	0,00		
551 Odpisy vlastního majetku			123130			
551.030 Odpisy svěřeného majetku			1105944			
551.040 transfery			66071			
551.050 transfery			215271			
569 poplatky banka			11836			
Náklady celkem	2758558	1576987	6216744	478757,97	205693,92	684451,88
		Celkové náklady				10552289

Výnosy	sc15	sc21		15%	21%	
602.030 pronájmy bazénu	315650			41171,74	0,00	
.031 tržby za vstupné-veřejnost, kurzy	2284754			298011,44	0,00	
.032 tržby hala	662900			86465,22	0,00	
603.000-1 pronájmy prostor - e.č.		169896,6		0,00	29486,19	
602.002-5 prodej služeb - e.č.		248953		0,00	43206,72	
602.035 tržby ZŠ-plavecká škola	980780			127927,83	0,00	
.036 tržby MŠ-plavecká škola	360912			47075,48	0,00	
.037 PŠ-nepovinné plavání	144104			18796,17	0,00	
tržby - tenis,						
kluziště,stad.	166515			21719,35	0,00	
zboží prodej		24259		0,00	4210,24	
tržby - koupaliště				0,00	0,00	
Celkem tržby ze služeb	4915615	443108,6		641167,22	76903,15	
649, 662, 669	0				0,00	
úroky z TV		1280			222,15	
jiné		90473			15701,93	
reklama		22000			3818,18	
pronájem pozemků-vlek		13000			2256,20	
Celkem úroky a ost. výnosy	0	126753		0,00	21998,45	
672 transfery			5498286			
Celkem dotace	0		5498286		0,00	odvod DPH
Výnosy celkem	4915615	569861,6	5498286	641167,22	98901,60	740068,82
		Celkové výnosy				10983763

Příloha č. 2 – vliv DPH na výsledky hospodaření organizace v roce 2015

Náklady			SC21	SC15	sc nepl.	21%	15%
501	materiál	.000+.010 všeobecný spotřební	124630		4950	21630,00	0,00
		.034 čisticí prostředky	45866		0	7960,21	0,00
		.036 kancelářské potřeby	26336		0	4570,71	0,00
		.038 učební pomůcky	45483		2450	7893,74	0,00
		.037 tisk, publikace	1390	2412	0	241,24	314,61
558.000		DKP	44561		16000	7733,73	0,00
		.031 PHM, oleje	21974		0	3813,67	0,00
		.039 mat. na opravy	145200		0	25200,00	0,00
		.033 chem. na úpravu vody	104081		0	18063,64	0,00
504.000		zboží	20981		0	3641,33	0,00
		.035 mat. na úpravu hřiště	71649		0	12434,95	0,00
		.040 př. tábory	2326		0	403,69	0,00
Celkem materiál			654477	2412	23400	113586,92	314,61
502	energie	.031 elektřina	1124144		0	195099,37	0,00
		.033 plyn	18902		0	3280,51	0,00
		.034 teplo		1340899	0	0,00	174899,87
		.032 voda		358885	0	0,00	46811,09
Celkem energie			1143046	1699784	0	198379,88	221710,96
511	opravy	.031 opravy budov a staveb	753320	4129	3400	130741,49	538,57
		.032 opravy strojů a přístrojů	107989		6500	18741,89	0,00
Celkem opravy			861309	4129	9900	149483,38	538,57
512 cestovné					32626	0,00	
513 náklady na repre.				5624	0		733,57
518	služby	.032+.037 telefony+internet	38875		0	6746,90	0,00
		.040 poplatky za rozhlas a TV	2057		1080	357,00	0,00
		.039 ostatní služby-sklad	0		20962	0,00	0,00
		.035 poštovné	2728		0	473,45	0,00
		.033 softwér. služby	10890		6900	1890,00	0,00
		.038 školení, vzdělávání	5963		34980	1034,90	0,00
		.036 odvoz odpadů	32088		833	5568,99	0,00
		.031 rozbory vody	99440		0	17258,18	0,00
		.034 propagace	220602		61700	38286,30	0,00
		.041 ostatní - revize	12293		1200	2133,50	0,00
		.043+.047+.030 úprava sportovišť	113529		25974	19703,38	0,00
Celkem služby			538465		153629	93452,60	0,00
521	mzdy	mzdové náklady			3799484		
Celkem mzdy			0		3799484	0,00	0,00
524-528-zák.	pojištění	zák.sociální pojištění			1302971		0,00
		zák.soc.náklady/stravné	33504	28175	0	5814,74	3675,00
		zák. soc. náklady/FKSP			37857		0,00
Celkem pojištění			33504	28175	1340828	5814,74	3675,00
538-ost.	daně a		1500		5164	260,33	0,00

poplatky						
Celkem ost.daně a popl.	1500		5164	260,33		
541-9 ost. náklady			48695			
Celkem ostatní náklady	0		48695	0,00		
551 Odpisy vlastního majetku			169872			
551.030 Odpisy svěřeného majetku			601344			
551.040 transfery			149469			
551.050 transfery			256896			
569 poplatky banka			14876			
Náklady celkem	3232301	1740124	6606183	560977,86	226972,70	787950,56
		Celkové náklady				11578608

Výnosy	sc15	sc21		15%	21%	
602.030 pronájmy bazénu	401790			52407,39	0,00	
.031 tržby za vstupné-veřejnost, kurzy	2762326			360303,39	0,00	
.032 tržby hala	634907			82813,96	0,00	
603.000-1 pronájmy prostor - e.č.		177200		0,00	30753,72	
602.002-5 prodej služeb - e.č.		345035		0,00	59882,11	
602.035 tržby ZŠ-plavecká škola	1163816			151802,09	0,00	
.036 tržby MŠ-plavecká škola	424988			55433,22	0,00	
.037 PŠ-nepovinné plavání	272096			35490,78	0,00	
tržby - tenis,						
kluziště,stad.	167765			21882,39	0,00	
zboží prodej		42987		0,00	7460,55	
tržby - koupaliště				0,00	0,00	
Celkem tržby ze služeb	5827688	565222		760133,22	98096,38	
649, 662, 669	0				0,00	
úroky z TV		4484			778,21	
jiné		35911			6232,49	
reklama		21500			3731,40	
pronájem pozemků- vlek		13000			2256,20	
Celkem úroky a ost. výnosy	0	74895		0,00	12998,31	
672 transfery	6025370		6025370			
Celkem dotace	6025370		6025370		0,00	odvod DPH
Výnosy celkem	5827688	640117	6025370	760133,22	111094,69	871227,90
		Celkové výnosy				12493175

Tento dokument byl vypracován ve spolupráci s firmou Auditex, s.r.o.

V Jilemnici dne 20.6.2016

Ing. Jaroslav Hornig
ředitel Sportovního centra