

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2012

Marta Krejčí

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor : Účetnictví a finanční řízení podniku

PŘÍJMY ÚSC MĚSTA TRHOVÉ SVINY

Vedoucí bakalářské práce:
Ing. Marie Vejsadová Dryjová

Autor:
Marta Krejčí

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Marta KREJČÍ**
Osobní číslo: **E09329**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Příjmy ÚSC Města Trhové Sviny**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Cílem bakalářské práce je přiblížit, jaký vliv mají legislativní změny DPH na příjmy ÚSC a jejich rozpočty.

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Rozpočet ÚSC
3. ÚSC - plátce DPH
4. Legislativní změny DPH od 1.4.2011 pro ÚSC
5. Příjmy Města Trhové Sviny
6. Analýza příjmů s vazbou na rozpočet
7. Diskuse a návrhy změn
8. Závěr
9. Přílohy
10. Seznam literatury

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. PETEROVÁ, H. Finanční hospodaření územně samosprávných celků (vybrané kapitoly). 1. vydání. Praha: Institut pro místní správu Praha, 2005. 87 s. ISBN 80-239-6276-0
2. LORENC, J., KAŠPÁRKOVÁ, J. Rozpočtová skladba 2010 pro územní samosprávné celky (vybrané kapitoly) 3. vydání MLORDY s.r.o., 2010. 325 s. ISBN 978-80-254-6776-3

ZÁKON o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

ZÁKON o účetnictví č. 563/1991 Sb.

ZÁKON o stanovení obcí s pověřeným obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností č. 314/2002 Sb.

ZÁKON o územním plánování č. 183/2006 Sb.

ZÁKON o katastru nemovitostí České republiky č. 344/1992 Sb.

ZÁKON o státní památkové péči č. 20/1987 Sb.

VYHLÁŠKA prováděcí pro některé vybrané účetní jednotky č. 410/2009 Sb.

Finanční zpravodaj Ministerstva financí ČR

Metodika Ministerstva financí ČR

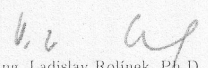
Metodika Krajského úřadu jihočeského kraje

Metodika společnosti Gordic spol. s r.o.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová
Katedra účetnictví a financí


Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení autora

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Trhových Svinech, únor 2012

.....
Marta Krejčí

P o d ě k o v á n í

Děkuji své vedoucí bakalářské práce paní Ing. Marii Vejsadové Dryjové za odborné vedení, cenné rady a výbornou spolupráci. Dále děkuji paní Ing. Ivaně Schneiderové za poskytnutí informací doposud nezveřejněných novinek v oblasti revers-charge pro ÚSC.

Anotace

Bakalářská práce je zaměřena na novelu zákona DPH od 1.4.2011. Cílovou skupinou pro rozbor je ÚSC město Trhové Sviny. BP je rozdělena na dvě části teoretickou a praktickou. Praktická část používá metody rozboru příjmů pomocí horizontální a vertikální analýzy, vliv novely DPH na ÚSC ukazují praktické příklady sledované účetní jednotky. Nakonec je vyhodnocení dopadu změny zákona na ÚSC. Výsledek je, že změna DPH se neprojevila a poukazuje na změny, které by pozitivní vliv na rozpočty ÚSC měly.

Abstract

The thesis is focused on the law amendment regarding vat (value added tax) effective from 1.4.2011. The municipal town Trhové Sviny was used for the analysis. The thesis is divided into two parts – theoretical and practical. Horizontal and vertical analysis are used for breakdown. The influence of law amendment is showed by practical examples. Finally, there is an evaluation of the law change impact on to the municipal town...as a result, the amendment did not prove influence in 2011 and it also shows changes that could have positive influence on the municipal budget. .

Klíčová slova

Daň z přidané hodnoty, vertikální a horizontální analýza, novela zákona, vliv na rozpočet

Keywords

Value added tax, vertical and horizontal analysis, law anendment, influence to budget

Obsah:

1	Úvod.....	9
2	Rozpočet obce	10
2.1	Rozpočtový výhled	10
2.2	Vypracování rozpočtu.....	10
2.3	Rozpočtová skladba	11
2.4	Rozpočtové provizorium.....	11
2.5	Rozpis rozpočtu	12
2.6	Hospodaření podle rozpočtu a kontrola	12
2.7	Změny rozpočtu	13
2.8	Závěrečný účet	13
2.9	Časové použití rozpočtu.....	14
2.10	Účelovost rozpočtových prostředků	14
2.11	Porušení rozpočtové kázně	14
3	Novela DPH od 1.4.2011	16
3.1	Držba daňového dokladu	16
3.2	Reverse - charge systémy u tuzemských plnění	16
3.3	Majetek vytvořený vlastní činností.....	17
3.4	Místo plnění u služeb v oblasti kultury, sportu, vědy a vzdělávání.....	17
3.5	Opravný daňový doklad.....	18
3.6	Úpravy odpočtu obchodního majetku.....	19
3.7	Režim ručení za nezaplacenou daň.....	19
4	ÚSC plátce DPH	20
4.1	Dopady novely DPH v příkladech Města TS.....	20
5	Příjmy Města Trhové Sviny	27
5.1	Skladba příjmů.....	27
5.2	Horizontální analýza	31
5.3	Vertikální analýza	33
6	Analýza příjmů s vazbou na rozpočet	37
6.1	Silnice II/156 Nové Město, Trhové Sviny	37
7	Závěr.....	41
8	Seznam tabulek.....	43
9	Seznam použité literatury.....	44

1 Úvod

Bakalářská práce, kterou právě dostáváte do svých rukou je pojednáním o tom, jaký praktický dopad měla novela zákona o DPH od 1.4.2011 na rozpočet vybraného Územně samosprávného celku (dále jen ÚSC).

V teoretické části autor čerpá znalosti nezbytné k pochopení systému ÚSC od odborníků, kteří se nepřímo podílejí na tvorbě zákonů např. připomínkováním návrhů nebo jednáními s úředníky či politiky o jejich novelách. V další pasáži bakalářské práce jsou uvedeny komentované výňatky ze zákona o DPH týkající se cílové skupiny neziskových organizací. Z důvodu velice rozsáhlé problematiky jsou uvedeny jen kapitoly, které se týkaly praktické části.

Praktická část je věnována rozborům příjmů Města Trhové Sviny a velké investiční akci, která byla z pohledu daně z přidané hodnoty neobvyklá. Proto je analyzována z pohledu daně na vstupu na straně výdajů a z pohledu daně na výstupu na straně zdrojů krytí.

Od 1.1.2010 se v souvislosti s celkovou reformou účetnictví v oblasti veřejných rozpočtů (vybraných účetních jednotek) změnilo a rozšířilo posuzování hospodaření ÚSC a to zavedením akruálního principu účetnictví. To umožnilo zvýšit a zpřesnit posouzení majtkové a finanční situace účetní jednotky s použitím rozpočtové skladby (závazně stanovené vyhláškou č. 323/2000 Sb.). Výsledek hospodaření je zjišťován jako účetní výsledek z pohledu přes nákladové a výnosové účty a zavedlo se sledování opravných položek u majetku a pohledávek, opravek u dlouhodobého majetku (odepisování). (Gordic, 2011)

Rozpočet ÚSC se sestavuje podle potřeb obyvatel a podle finačních možností dané obce. Potřeby obyvatel si regionální politické strany zahrnují do svých volebních programů a ty se pak snaží prosadit v zastupitelstvu při schvalování rozpočtu. Většina programových potřeb-slibů svým voličům tvoří výdaje tzn. co chtějí občané ve své obci dělat. Úkolem pracovníka sestavujícího rozpočet je zajistit, aby před schválením rozpočtu zastupitelstvem bylo jasně definováno, jakými zdroji krytí budou výdaje placeny. Pravidla pro sestavování, schvalování a plnění rozpočtu zabezpečuje zákon o rozpočtových pravidlech č. 250/2000.

2 Rozpočet obce

Rozpočet je finanční plán, který je zpracován na základě politického zadání, a který slouží k finančnímu a hospodářskému řízení subjektu. Je tvořen vždy na jedno rozpočtové období, které je shodné s kalendářním rokem. Základní funkcí je zabezpečení veřejných potřeb. To nemusí být pouze výkon přímých služeb pro obyvatele, ale i vytváření a stabilizace prostředí (přímé či nepřímé zásahy do prostředí - tržního, společenského apod.) či zmírňování závažných rozdílů v sociální oblasti. Rozpočet je základním pilířem hospodaření ÚSC, jeho význam roste s mírou decentralizace veřejných rozpočtů (tj. s narůstajícím podílem vlastních příjmů přidělovaných na základě zákona o Rozpočtovém určení daní (dále jen RUR) oproti dotacím, pokud decentralizaci vztáhneme k otázce financování veřejných rozpočtů.) (Lorenc, 2010)

Základním úkolem rozpočtu, lépe řečeno osob odpovědných za hospodaření organizace, je co nejefektivněji využít finančních zdrojů (vlastních i dalších dostupných zdrojů) tak, aby byly co nejhospodárněji a nejefektivněji splněny úkoly na daný subjekt kladené. To znamená, aby omezené rozpočtové prostředky alokovaly do těch oblastí, kde je to nejpotřebnější, a kde bude co nejlépe uspokojena veřejná potřeba. (Lorenc, 2010)

2.1 Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled by měl obsahovat souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. (Peterová, 2005)

2.2 Vypracování rozpočtu

Rozpočet je zpracováván v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů v rozpisu státního rozpočtu. Po schválení veřejných rozpočtů musí obce odstranit rozdíly v dotačních vztazích povinným rozpočtovým opatřením. Návrh rozpočtu se musí vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu zveřejnit na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně 15 dnů před jeho projednáváním.

Základní otázky při zpracování rozpočtu jsou stanovení struktury schvalovaného rozpočtu např. členění u příjmů po položkách a běžné výdaje po paragrafech, u investičních výdajů po akcích, dále stanovení stupně volnosti výkonné části organizace při přesouvání rozpočtových příspěvků a nakonec vytvoření výdajové rezervy, které budou k dispozici starostovi na krytí akutních nepředpokládaných potřeb. Je na vůli zastupitelstva, v jakých podrobnostech si nechá návrh rozpočtu předložit a zda se použije třídění podle rozpočtové skladby v detailním rozpisu do paragrafů a položek již pro návrh, nebo bude detailní členění provedeno při rozpisu rozpočtu. (Lorenc, 2010)

2.3 Rozpočtová skladba

Rozpočet se zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby stanovené vyhláškou Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Ze zákona nevyplývá povinnost, ale pouze doporučení, v jakých podrobnostech třídění podle rozpočtové skladby má být rozpočet schválen zastupitelstvem. Toto třídění nemusí být co nejpodrobnější. Rozpočet by měl vyjadřovat závazné ukazatele, kterými je třeba seřadit. (Peterová, 2005)

Cílem rozpočtové skladby je zajistit jednotnost a přehlednost všech veřejných rozpočtů. Tyto rozpočty je pak možno porovnávat a to jak v čase, tak i v prostoru. Rozpočtová skladba vymezuje peněžní operace jako veškerá přijetí a vydání peněžních prostředků na účty a z účtů pro ně zřízených u peněžních ústavů. Mezi peněžní operace tedy nepatří peněžní operace účtů fondů kulturních a sociálních potřeb, účtů hospodářské činnosti a účtů cizích prostředků. Zvláště se nesleduje ani příjem a výdej peněz z pokladny, sledují se jen převody mezi pokladnou a vlastním bankovním účtem. (Gordic, 2011)

2.4 Rozpočtové provizorium

Rozpočty ÚSC mají vztah ke státnímu rozpočtu. Není žádnou zvláštností, že státní rozpočet není v Poslanecké sněmovně schválen na příslušný rozpočtový rok v dostatečném předstihu, aby mohl začít platit již od 1. ledna kalendářního roku. V tom případě se řídí rozpočtové hospodaření do doby nabytí účinnosti zákona rozpočtových provizoriem. (Peterová, 2005)

Hospodaření podle rozpočtového provizoria vždy předpokládá existenci zásad pro jeho stanovení. Pokud není schválen rozpočet ani rozpočtové provizorium, jde o porušení rozpočtové kázně. Rozpočtové provizorium může být schváleno v různých podobách a s různou délkou trvání. V období rozpočtového provizoria ÚSC hradí pouze výdaje na činnosti spojené s výkonem státní správy, závazky vyplývající z uzavřených smluv. Je možné stanovit pro jednotlivé měsíce i limitované objemy výdajů absolutními částkami. (Lorenc, 2010)

2.5 Rozpis rozpočtu

Rozpis rozpočtu se provádí neprodleně po schválení rozpočtu v zastupitelstvu již pouze administrativně. Součástí rozpisu rozpočtu je vždy sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. např. příspěvkové organizace. (Lorenc, 2010)

2.6 Hospodaření podle rozpočtu a kontrola

Finanční hospodaření by mělo být uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem a měla by být prováděna jeho pravidelná, systematická a úplná kontrola a také kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob a zařízení po celý rozpočtový rok. Na pravidla hospodaření se vztahuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Plnění rozpočtu zachycuje proces, při kterém jsou peněžní zdroje užívány k uskutečnění cílů stanovených rozpočtem. Cílem je přesná kontrola plnění stanoveného finančního plánu (s důrazem na výdaje). Jedna z nejdůležitějších otázek rozpočtového hospodaření, je otázka překročení schválených limitů výdajů rozpočtu. Je zásadní jednak pro organizaci (vytvoření jasného postupu jak hodnotit hospodaření organizace) a také pro kontrolní orgány (vnitřní audit, přezkoumání hospodaření). Kvalita a včasnost informací je limitujícím faktorem pro rozhodování o případném překročení závazných limitů rozpočtu. Je zřejmé, že města a kraje budou mít k dispozici informace průběžně, budou kvalitnější a širší díky lepšímu ekonomickému softwaru než „běžné obce“, tj. obce s přibližně 1000 obyvateli. (Lorenc, 2010)

2.7 Změny rozpočtu

Rozpočet by měl být stabilní a všestranně závazný. Nemůže však být nedotknutelný, neboť může dojít ke změně podmínek a předpokladů, z nichž bylo při jeho sestavování vycházeno. Po jeho schválení může být změněn z důvodů organizačních, metodických a věcných změn. Všechny změny v rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti. (Peterová, 2005)

Organizačními změnami může být zřízení nové příspěvkové organizace nebo její zrušení. Metodické změny jsou vyvolány změnami v legislativě ovlivňující finanční hospodaření např. změna sazby daně z přidané hodnoty (dále jen DPH), změna rozpočtového určení daní (dále jen RUD). Věcné změny vznikají ze skutečností objektivně působících na hospodaření např. neuskutečnění investice. (Lorenc, 2010)

2.8 Závěrečný účet

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření organizace a jimi zřízených nebo založených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem. Součástí závěrečného účtu je i výsledek hospodaření a vyúčtování finančních vztahů. Přebytek může být jedním ze zdrojů peněžního fondu. Pokud není zřízen peněžní fond a přebytek hospodaření není zapojen do rozpočtu následujícího roku k využití, pak tyto finanční prostředky zůstávají na BÚ a jsou vykazovány jako součást jeho zůstatku. Zastupitelstvo bude moci rozhodnout o jeho využití. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů a obcí je finančním vyhodnocením dotací ke jmenovaným rozpočtům. Postup finančního vypořádání k některým veřejným rozpočtům je uveden ve vyhlášce MF č. 52/2008 Sb., která se týká povinných termínů předkládání údajů a zajištění vratek nepoužitých prostředků. (Lorenc, 2010)

Obce a dobrovolné svazky obcí jsou povinny dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí

závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech ÚSC. Návrh závěrečného účtu je vhodné nejdříve projednat ve finančním výboru a poté jej vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu zveřejnit nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu na úřední desce. Projednání závěrečného účtu musí proběhnout do 30.6. následujícího roku dle § 43 zákona č. 128/2000 a § 20 zákona č. 129/2000 Sb. (Lorenc, 2010)

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž organizace přijme opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. (Lorenc, 2010)

2.9 Časové použití rozpočtu

Do obsahu rozpočtu se mohou zařazovat jen takové peněžní operace (příjmy a výdaje), které náleží do období od 1.1.do 31.12. Pro zařazení příjmu nebo výdaje do plnění rozpočtu v kalendářním roce je rozhodující datum připsání anebo odepsání prostředků na bankovních účtech. (Lorenc, 2010)

2.10 Účelovost rozpočtových prostředků

Účelovost se určí individuálně ve vztahu ke konkrétnímu úkolu (např. na vybudování plynofikace), odvětvově ve vztahu k potřebám daného odvětví nebo územně ve vztahu k potřebám vymezeného území nebo jeho části či místa. Zásada účelovosti se uplatňuje zejména při hospodaření se státními, případně krajskými účelovými dotacemi. (Lorenc, 2010)

2.11 Porušení rozpočtové kázně

Každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu patřících či svěřených obci je porušením rozpočtové kázně. Za neoprávněné použití peněžních prostředků je považováno takový výdaj, jímž byla porušena povinnosti stanovená smlouvou, právním předpisem nebo pravidly poskytovatele o poskytnutí dotace, příspěvku nebo návratné finanční výpomoci - je to např. nedodržení stanovené účelovosti nebo doby použitelnosti dotací a příspěvků. (Peterová, 2005)

Ze své praxe musí autor BP konstatovat, že skutečně kontrolní orgán v podobě Krajského úřadu přísně kontroluje dodržování výše uvedených pravidel. Rozpočet musí být vyrovnaný, když je deficitní tak s patřičným odůvodněním a s rezervou na deficit. Pak je ale těžké porozumět samotnému státnímu rozpočtu, když výše uvedená pravidla v modifikacích platí i pro něj, že je Česká republika již několik let v tak hlubokém deficitu.

3 Novela DPH od 1.4.2011

3.1 Držba daňového dokladu

(§ 73 zákona o DPH) - nejdůležitější změna. Daňový doklad vystavený jiným plátcem je nezbytnou podmínkou prokázání možnosti uplatnění nároku na odpočet. Nárok na odpočet nelze prokazovat jinými důkazními prostředky. Nárok na odpočet nesmí být uplatňován na základě daňových dokladů, na kterých chybí DIČ nebo údaje rozhodné pro výpočet daně. Plátce může uplatnit nárok na odpočet daně teprve v okamžiku, kdy daňový doklad skutečně obdrží. Týká se to plnění v rámci tuzemska. Například nárok na odpočet na základě daňového dokladu doručeného v červnu (DUD) lze uplatnit teprve v přiznání za červen, a to nehledě na to, že povinnost přiznat daň z plnění (DUZP) vznikla dodavateli již v květnu. (Ročárková, 2011)

Prvním dopadem souvisejícím s touto změnou bylo nutné přeprogramování účetních softwarů, aby doplňovaly jak DUZP tak i přijetí dokladu.

Druhým dopadem byl finanční tok u odložených odpočtů DPH. Zásadní problém byl zejména u menších obcí, které stavěly například kanalizaci a odpočty DPH používaly na financování. Řešením bylo sjednat s dodavatelem snahu o režim tak, aby faktury byly vystavovány vždy ke konci měsíce (i datum vystavení) a byly přijímány také ještě poslední den v měsíci. (Schneiderová, 2011)

3.2 Reverse - charge systémy u tuzemských plnění

Reverse charge systém je případ, kdy dodavatel fakturuje určité zdanitelné plnění bez DPH daň z přidané hodnoty přiznává a odvádí v tomto případě příjemce (plátce DPH), který zároveň případně daň, pokud na to má nárok také zase odčítá. Je to systém, který je znám již v případě pořízení zboží či služeb ze třetích zemí, nyní se tento systém nově rozšířil i na určitá tuzemská plnění. (Schneiderová, 2011)

Pokud je odhlédnuto od dodání zlata, které pro ÚSC není tak typické, je povinné tento režim aplikovat u následujících případů:

- S účinností od 1. 4. 2011 se jednalo o dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona – v zásadě se jednalo o zboží, které je možné pojmenovat jako

druhotné suroviny – tedy například prodeje sběrového papíru, vytríděných plastů, prodej střepeň, prodej šrotu a obchodování s emisními povolenkami převážně v případě prodeje, nákupy jsou minimální

- S účinností od 1. 1. 2012 se jednalo o stavební práce vymezené v číselníku klasifikace produkce CZ-CPA – číselný kód 41x - 43x. Tento číselník obsahuje veškeré i drobné stavební práce, také vodoinstalatérství, topenářství, elektroinstalace. Není rozhodné, zda se jednalo o vybudování silnice za Kč 10 000 000 nebo oprava omítky za Kč 150. (Schneiderová, 2011)

3.3 Majetek vytvořený vlastní činností

Jedná o dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil. Pořízením vlastní činností se podle důvodové zprávy rozumí i vytvoření na základě subdodávek. Není jím majetek nabytý koupí, vkladem apod. Přitom technické zhodnocení se považuje vždy za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností. (Ročárková, 2011)

Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je předmětem daně v okamžiku uvedení do užívání, pokud je použit pro činnosti s částečným nárokem na odpočet daně. To je situace, kdy má být majetek používán zároveň pro ekonomické a neekonomické činnosti, popř. výhradně pro ekonomické činnosti, ale též osvobozené bez nároku na odpočet daně. (Ročárková, 2011)

V okamžiku uvedení majetku do užívání plátce přizná daň a zároveň uplatní nárok na odpočet v příslušné výši. Základem daně je podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o DPH cena majetku nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Majetku uvedeného do užívání před 1. 4. 2011 se uvedené ustanovení netýká. (Ročárková, 2011)

3.4 Místo plnění u služeb v oblasti kultury, sportu, vědy a vzdělávání

Podle původního znění zákona o DPH měly akce v oblasti kultury, sportu, vědy, vzdělávání apod. (§ 10b zákona o DPH) místo plnění ve státě, ve kterém se fyzicky konaly.

Státu konání akce tak připadlo DPH nejenom ze vstupenek na akci, ale i ze všech doprovodných organizačních služeb. Po novele dochází ke změně tohoto principu. Ve státě konání akce se zdaňují pouze služby, které spočívají ve vstupu na tyto akce včetně služeb přímo souvisejících. To platí bez rozdílu, zda je pořadatel fakturuje osobě povinné k dani či občanovi. Službami přímo souvisejícími je používání toalet a šatna. Doprovodné služby včetně organizace se rozpadají na dva režimy. Pokud jsou fakturovány osobě povinné k dani, místo plnění je podle základního pravidla ve státě jejího sídla. Pokud by však tyto vedlejší služby byly fakturovány osobě nepovinné k dani, pak je organizátor zdaněn v místě konání akce. Tato pravidla se vztahují též na konference, semináře, veletrhy a výstavy. (Ročárková, 2011)

3.5 Opravný daňový doklad

Plátce má povinnost opravit základ daně a daň (§ 42 zákona o DPH) a vždy tedy musí vystavit opravný daňový doklad podle § 45 zákona o DPH, který říká, jaké údaje musí obsahovat, aby byl platný. To znamená, že před novelou při změně ceny na nižší částku, dodavatel mohl vystavit dobropis a v případě změny ceny na vyšší částku musel vystavit vrubopis, po novele má dodavatel vždy povinnost vystavit opravný daňový doklad a je jedno, zda dochází ke změně ceny na nižší či na vyšší částku. Další zpřísnující skutečností je to, že odběratel bude muset opravit nárok na odpočet daně již v okamžiku, kdy se dozvěděl o splnění podmínek pro snížení základu daně, a nikoliv až v okamžiku doručení opravného daňového dokladu. V případě opravy výše daně na daň nižší je nutné podat dodatečné daňové přiznání. (Ročárková, 2011)

Skonta, slevy či bonusy se v praxi vyskytují pod různými označeními a definicemi, což však nic nemění na jejich společné věcné podstatě. Generální finanční ředitelství (dále jen GFŘ) je toho názoru, že není v zásadě rozdíl, zda se jedná o poskytnutí skonta či bonusu (dále jen „bonusy“), ale je vždy rozhodující, zda mají resp. jsou poskytovány jednoznačně ve vazbě na již uskutečněné zdanitelné plnění nebo soubor uskutečněných zdanitelných plnění za určitou část uplynulého období. V takovýchto případech je plátce – oproti minulé právní úpravě – vždy povinen provést opravu základu a výše daně. (Ministerstvo financí ČR, 2011)

3.6 Úpravy odpočtu obchodního majetku

Novela mění metodiku úpravy odpočtu (§ 78 zákona o DPH). U obchodního majetku, který není dlouhodobým majetkem, bude docházet k vyrovnání odpočtu při změně použití ve vztahu k odpočtu DPH, např. ke změně v koeficientu pro krácení nároku na odpočet. K vyrovnání bude docházet v obecné lhůtě pro uplatnění nároku na odpočet, tj. 3 roky. Při změně použití nemovitostí se nárok na odpočet nově upravuje na deset let. U dlouhodobého odpisovaného majetku vč. pozemků, pokud jej plátce využívá pro ekonomickou činnost i pro činnost, která s ní nesouvisí, je potřeba krátit nárok již při pořízení. (Ročárková, 2011)

3.7 Režim ručení za nezaplacenou daň

Novela zavádí režim ručení za nezaplacenou daň (§ 109 zákona o DPH). Jedná se o ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku mezi dvěma plátcí, která nebyla záměrně odvedena dodavatelem. Odběratel se stává ručitelem za daň v situaci, kdy věděl nebo mohl vědět, že se dodavatel chystá daň neodvést. Druhým případem je zjevně neobvyklá cena v místě a čase, která nemá ekonomické opodstatnění. Důkazní břemeno při prokázání skutečností, které vedou k vydání ručitelské výzvy odběrateli, leží na straně správce daně. Z ručení odběratele za odvod daně dodavatelem je možné se vyvázat, pokud odběratel zaplatí daň dodavatele přímo na jeho účet u správce daně. Přesto je vhodné při výběru obchodního partnera (dodavatele) maximálně ověřit jeho důvěryhodnost a solventnost. (Ročárková, 2011)

4 ÚSC plátce DPH

4.1 Dopady novely DPH v příkladech Města TS

Kapitola Dopady novely DPH v příkladech Města TS otevírá praktickou část bakalářské práce.

Zákon o DPH č. 235/2004 Sb. určuje, kdy a za jakých podmínek se účetní jednotka stává plátcem DPH. Jak již bylo předesláno v úvodu, problematika daně z přidané hodnoty je velice rozsáhlá, proto se bude zabývat jen těmi částmi, které se bezprostředně Města Trhové Sviny týkají. Autor záměrně přeskakuje pasáže zákona o DPH, které se zabývají podmínkami, za kterých se organizace, které nebyly zřízeny za účelem podnikání, stávají osobami povinnými k dani. Úvodní část se bude zaměřovat na důvody, proč se sledovaná účetní jednotka v roce 2005 plátcem daně stala.

Město Trhové Sviny se dobrovolně registrovalo k dani z přidané hodnoty 1.6.2005, ačkoli v té době nenaplnilo podmínky pro povinnou registraci. Důvod byl čistě ekonomický, stát se plátcem DPH bylo pro účetní jednotku výhodné. Důvodem dobrovolné registrace bylo pořízení a pronájem technologického zařízení Kohlbach-kotle na spalování biomasy pro Tepelné hospodářství Trhové Sviny, s.r.o. Tato celá investice byla financována úvěrem u banky. Dlužníkem bylo Město TS.

V listopadu 2004 Město TS investovalo do vybudování vrtu na pitnou vodu ve Lhotce, proto při změně režimu bylo z obchodního majetku zpětně uplatněno DPH na vstupu, jelikož vrt je pronajímán firmě Čevak a.s.

Celkem dobrovolná registrace Městu TS vynesla úsporu v podobě DPH ve výši Kč 17 419 742.

Samozřejmě, že stát se plátcem DPH nepřineslo jen výhody, ale také povinnosti zdaňování uskutečněných zdanitelných plnění. S odstupem času je ale možné potvrdit, že se zpříšňujícími podmínkami zákona o dani z přidané hodnoty by se Město TS dříve či později povinně plátcem daně stejně stalo.

Článek uveřejněný na webových stránkách Ministerstva financí nazvaný Informace k uplatňování DPH pro ÚSC ze dne 22. prosince 2008 sloužil autorovi ke zpracování níže uvedeného přehledu. Zachycuje konkrétní činnosti, u kterých je nutné v případě neplátce DPH sledovat zda nepřekročily obrat pro povinnou registraci nebo naopak činnosti, kterých se započítávání do obratu netýká.

Tabulka 1 Přehled činností

Číslo	Druh příjmu	DPH obrat
		ANO/NE
1.	úplata za hlášení v místním rozhlasu	ANO
2.	úplata za dodání zboží v informačním centru – prodej map, pohlednic, dárkových předmětů	ANO
3.	úplata z prodeje místních novin	ANO
4.	úplata za poskytování parkovacích služeb	ANO
5.	úplata za prodej stavebního pozemku (pro účely ZDPH se stavebním pozemkem rozumí nezastavěný pozemek, na kterém může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby provedena stavba spojená se zemí pevným základem.. Nezastavěným pozemkem se rozumí pozemek, na kterém není stavba jako věc.	ANO
6.	úplata za poskytnutí věcného břemen	ANO
7.	úplata za prodej nalezených věcí, které nejsou „investičním majetkem“	ANO
8.	úplata za pronájem hmotného movitého majetku	ANO
9.	úplata za soustavné využívání hmotného nemovitého majetku - pronájem pozemku, pronájem staveb, bytů, nebytových prostor	ANO
10.	úplata za zapůjčení hřiště, tělocvičny - pokud se jedná o zapůjčení hřiště osobám, které sportovní činnost vykonávají nebo právníckým osobám pro výkon sportovní činnosti jejich zaměstnanců, či členů (TVJ), nikoliv zapůjčení hřiště právníckým nebo fyzickým osobám k uskutečňování jejich ekonomické činnosti (jedná se o poskytování služby úzce související se sportem nebo tělesnou výchovou podle 61d) ZDPH,	NE
11.	úplata z provozování koupaliště – poskytování služby úzce související se sportem nebo tělesnou výchovou osobám, které sportovní nebo tělovýchovnou činnost vykonávají,	NE
12.	úplata z půjčování knih – činnost knihovny patří mezi poskytování kulturních služeb,	NE
13.	úplata ze vstupného do kina – provozování kulturního zařízení a prodej vstupenek (poskytnutí kulturních služeb a dodání souvisejícího zboží podle §61e) ZDPH	NE
14.	úplata za prodej „investičního“ majetku, který je obchodního majetku	NE

(Vlastní šetření)

Následující dvě tabulky představují příklad kumulace měsíčních obrátů v rámci období přesahujícího 12 kalendářních měsíců, ale také v rámci jen několika měsíců po sobě jdoucích.

Tabulka 2 Překročení obratu I.

Číslo	Měsíc	Předpis i hotovost	Kumulativně
		(v tis. Kč)	(v tis. Kč)
1.	Březen 2011	65	65
2.	Duben 2011	65	130
3.	Květen 2011	65	195
4.	Červen 2011	65	260
5.	Červenec 2011	65	325
6.	Srpen 2011	65	390
7.	Září 2011	65	455
8.	Říjen 2011	65	520
9.	Listopad 2011	65	585
10.	Prosinec 2011	65	650
11.	Leden 2012	235	885
12.	Únor 2012	235	1120

(Vlastní šetření)

Tabulka 3 Překročení obratu II.

Číslo	Měsíc	Předpis i hotovost	Kumulativně
		(v tis. Kč)	(v tis. Kč)
1.	Leden 2011	235	235
2.	Únor 2011	235	470
3.	Březen 2011	235	705
4.	Duben 2011	235	940
5.	Květen 2011	235	1175

(Vlastní šetření)

Pokud by se uvedené příklady staly reálnými, nastala by povinnost registrace v prvním případě do 15.března 2012 a ve druhém případě do 15. června 2011.

Účelem reverse-charge v zákoně o DPH je snaha Česká republiky o odstranění podvodů v oblasti DPH, kdy společnost A vyfakturovala společnosti B, společnost B si uplatnila odpočet DPH a společnost A, která oficiálně se společností B neměla nic společného, jaksi omylem zkrachovala a DPH neodvedla. Právě tím, že společnost A nebude mít s DPH nic do činění a odvod a potenciální nárok na odpočet u společnosti B se spojí, pak tato machinace je potom vyloučena. Plnění, které je uvedeno výše, bylo vytipováno jako transakce, u které k daným podvodům nejčastěji docházelo. (Schneiderová, 2011).

Město TS v listopadu 2011 zahájilo menší rekonstrukci nebytových prostor v budově Nové radnice. Z původní prodejny textilu bylo zastupitelstvem schváleno, aby uvolněné prostory sloužily oddělení silniční dopravy, které se necházelo v nevyhovujících prostorech Staré radnice. Jedním z dokladů na rekonstrukci byla faktura od MVT Tomášek, s.r.o., za nové vodovodní potrubí. V roce 2011 bylo účtováno jako o technickém zhodnocení budovy, jelikož bylo předpokládáno, že rekonstrukce přesáhne hranici 40 tis. korun:

Tabulka 4 Stav do 31. 12. 2011

<i>Popis účetního případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>
			<i>(v Kč)</i>
<i>Vodovodní potrubí v budově Nové radnice</i>	045	321	9 000
<i>Úhrada došlé faktury</i>	321	231	9 000

(Vlastní šetření)

V lednu 2012 rekonstrukce pokračovala, firma MVT Tomášek, s.r.o. vyfakturovala další dílčí plnění, vybudování dvou nových toalet včetně materiálu. Zde nastal případ reverse-charge, protože budova Nové radnice neslouží jen k veřejnoprávní činnosti, ale také k ekonomické. Část nebytových prostor je ještě pronajímána fy Franěk Milan, která je využívána jako prodejna drogistického zboží. V roce 2012 bylo účtováno:

Tabulka 5 Stav od 1. 1. 2012 bez nároku na odpočet

<i>Popis účetního případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>
			<i>(v Kč)</i>
<i>Došlá faktura za toalety</i>	045	321	26 500
<i>DPH u stavebních prací – dodanění obcí</i>	045	343	5 300
<i>Úhrada došlé faktury</i>	321	231	26 500
<i>Úhrada DPH finančnímu úřadu</i>	343	231	5 300

(Vlastní šetření)

Firma MVT Tomášek, s.r.o. na Město TS přenesla daňovou povinnost ve výši 5 300 korun, která byla finančnímu úřadu odvedena za lednové zdaňovací období. Dopadem DPH na příjemce daného plnění je přenos odpovědnosti za správné stanovení sazby DPH. Dodavatelé často na toto hřešili a dávali sazbu DPH 20 % i v případech, kdy by měla být správně 10 % - přitom obec doplácela na to, že dodavatel nemusel následně dokazovat, že určité plnění mělo být skutečně ve snížené sazbě DPH, obec mu DPH zaplatila. Obcím zbytečně odcházel nemalé finanční prostředky.

Firma Swietelsky, a.s., která zajišťuje stavbu rekonstrukce městské části Nové město dofaktovala dílčí plnění na rekonstrukci vodovodu. O této investici bude podrobně zmiňováno v další části. Protože celý vodovod bude pronajímán firmě Čevak a.s., byla uplatněna daň na vstupu. Účtováno v roce 2012 bylo takto:

Tabulka 6 Stav od 1.1.2012 plný nárok na odpočet DPH

<i>Popis účetního případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>
			<i>(v tis.Kč)</i>
<i>Došlá za pokládku vodovodního potrubí</i>	041	321	1 500
<i>DPH ze stavebních prací-dodanění obcí</i>	041	343	300
<i>Odpočet DPH-základ daně (pomocný účet)</i>	395	395	1 500
<i>DPH na vstupu</i>	343	041	300
<i>Úhrada došlé faktury</i>	321	231	1 500
<i>Úhrada DPH finančnímu úřadu</i>	343	231	0

(Vlastní šetření)

Dalším dopadem na účetní jednotku je včasnost přiznání. Platí zde pravidlo „dodanit musíš, uplatnit můžeš“. Je nezbytné, aby účtárna dostala doklad včas, ač se z výše uvedeného zdá, že výsledek daně je 0, není tomu tak. Po termínu podání přiznání by došlo k časovému posunu daně na výstupu a bylo by nezbytné podat dodatečné přiznání k DPH a daň odvést, bohužel již s úrokem z prodlení.

V této souvislosti je nutné zmínit i aspekt zádržného. Pro zajištění případných reklamací apod. bylo sjednáno zádržné ve výši 10 % z fakturované částky, jedná se o zádržné z částky s DPH. Tím, že od 1. 1. 2012 dodavatel stavebního díla fakturoval bez DPH, logicky klesl i objem zádržného.

Pro oblast ÚSC toto znamenalo i naprosto zásadní strukturu v rozpočtech. Součástí akce rekonstrukce Nové Město byla i nová komunikace. V roce 2012 v režimu reverse-charge, ale bez nároku na odpočet. Dochází k tomu, že výdaj na investiční položce 6121 je menší než rozpočtovaný, zato se kumuluje výdajová položka 5362 i za situace, kdy si DPH vůbec nemůže být odpočítáno. Má bezesporu charakter výdajů, bude nutno rozpočtovou změnou vyplacené DPH na položce 5362 přeúčtovat na rozpočtované výdaje.

Tabulka 7 Kumulace položky DPH

<i>Rok</i>	<i>Text</i>	<i>Položka rozpočtové skladby</i>	<i>Částka Kč</i>
			<i>(v mil.)</i>
2011	Stavba komunikace	6121	6
2012	Stavba komunikace	6121	5
		5362	1

(Vlastní šetření)

Navíc byla komunikace částečně hrazena z dotace Ministerstva zemědělství. Vznikl zde problém s DPH jako uznatelného výdaje u dotací, jelikož od dodavatele byl doklad vystaven bez DPH, ale Město TS DPH odvedlo. Dotace byly propláceny na základě předložených daňových dokladů. Od Ministerstva financí, referentů ing. Coňka a ing. Křečka byly obdrženy pokyny k postupu. Na daňový doklad Město TS jako příjemce doplnilo a dopočítalo DPH. Tento doklad byl předložen bance s vyplněným formulářem nazvaným Pokyn k proplacení DPH dotace na pokrytí daně z přidané hodnoty. Následně

banka provedla dva příkazy. Jeden dodavateli fakturu za novou komunikaci a jeden Městu TS jako kompenzaci za přenesenou daňovou povinnost ve výši vypočítaného DPH.

5 Příjmy Města Trhové Sviny

Město Trhové Sviny (dále jen Město TS) najdeme v Jihočeském kraji v okrese České Budějovice v nadmořské výšce 458 m. Leží na soutoku Svinenského a Farského potoka. Jak sám název vypovídá, proslavilo se zejména trhy. Ještě koncem 40. let minulého století se zde pravidelně konaly zvlášť známé trhy s dobytkem. Obchod býval tradičně orientován na Horní a Dolní Rakousko a Trhové Sviny. (Město Trhové Sviny, 2011)

V průběhu reformy veřejné správy došlo ke stanovení obcí s rozšířenou působností¹. Od 1.1.2003 se Město TS stalo obcí s pověřeným obecním úřadem a obcí s rozšířenou působností (dále jen Obec III.) pro obce Borovany, Čížkrajice, Horní Stropnice, Hranice, Jílovice, Kamenná, Ločenice, Mladošovice, Nové Hrady, Olešnice, Ostrolovský Újezd, Petříkov, Slavče, Svatý Jan nad Malší, Trhové Sviny, Žár. (Město Trhové Sviny, 2011)

V souvislosti s přesunem kompetencí z Okresního úřadu v Českých Budějovicích na Město TS² vznikla řada povinností vůči ministerstvům a obcím, které spadají do působnosti státní správy Obce III. Z hlediska hospodářského a sociálního rozvoje jsou to různé koncepce, programy, plány, evidence³ např. stanovuje oblasti podpory, která je zaměřena na rozvoj podnikání, vybavení technickou infrastrukturou, rozvoj cestovního ruchu, tělovýchovných, sportovních a mládežnických aktivit a zařízení, kulturu, rozvoj občanské vybavenosti, sociálních zařízení, opatření k ochraně životního prostředí, provádění pozemkových úprav atd. (Město Trhové Sviny, 2011)

V Trhových Svinech bylo k 3.1.2010 evidováno 4948 obyvatel. Na základě tohoto ukazatele získávalo Město v průběhu roku 2011 příspěvek na výkon státní správy do svého rozpočtu.

5.1 Skladba příjmů

Pohledem na rozpočet Města TS pro rok 2011, který je umístěn na internetových stránkách je možno zjistit, jaké druhy příjmů zásadně ovlivňují příjmovou část rozpočtu.

¹ Zákon č. 314/2002 Sb., o stanovení obcí s pověřeným obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností

² Zákon č. 320/2002 Sb., o změně a zrušení některých zákonů v souvislosti s ukončením činnosti okresních úřadů

³ Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje

Především se jedná o daňové příjmy jako je daň z přidané hodnoty, daň z příjmu fyzických i právnických osob, daň z nemovitosti, správní poplatky, poplatky za likvidaci odpadu. Jejich výše se řídí zákonem o Rozpočtovém určení daní (dále jen RUD) číslo 243/2000 Sb. Nedaňové příjmy tvoří také nemalý podíl v příjmové části, jsou jimi splátky od podniků a obyvatelstva. Postupně se zvyšují díky fiskální politice, jejímž cílem je decentralizace pravomocí na ÚSC. Mezi tyto příjmy patří zejména příjmy z pronájmu vodohospodářského a lesního majetku, bytového a nebytového hospodářství, provoz komunálních služeb. Další skupinou jsou dotace, především na činnost státní správy. Slouží hlavně k pokrytí výdajů spojených s přenesenou působností jež ÚSC vykonává za stát. Kapitálové příjmy jsou nejmenší a nepravidelné. Pouze v případě prodeje dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku se jejich hodnota výrazněji zvýší, jinak vykazují konstantní vývoj.

Sumační tabulka uspořádána podle typu příjmů.

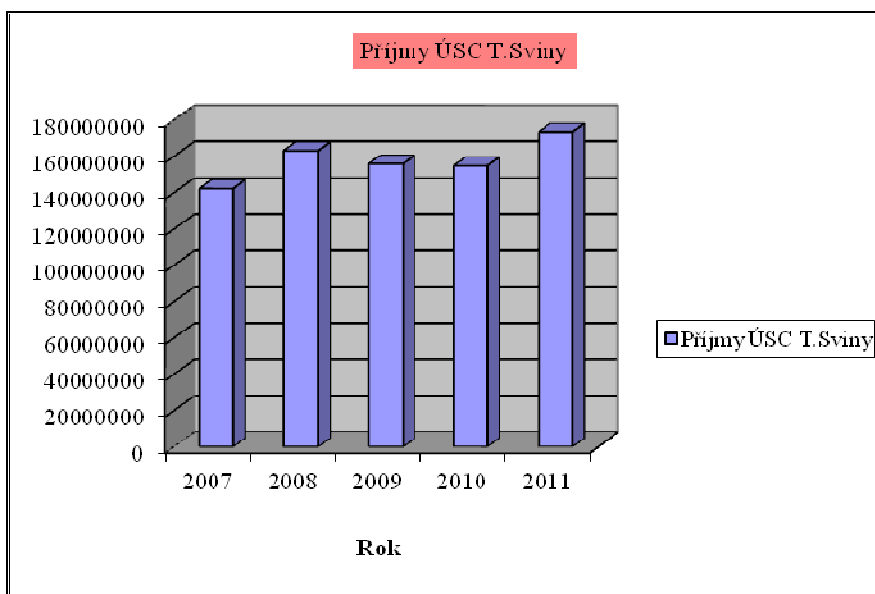
Tabulka 8 Sumační tabulka

<i>Rok</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
<i>Příjmy</i>					
<i>Daňové</i>	43 636 102	50 355 858	44 249 780	43 842 417	46 596 942
<i>Nedaňové</i>	29 051 826	19 463 205	17 184 899	19 250 901	18 445 949
<i>Kapitálové</i>	254 430	6 646 403	1 020 106	877 231	11 880 695
<i>Přijaté transfery</i>	69 316 124	86 567 128	93 488 021	90 880 609	96 585 593

(Vlastní šetření)

V grafu Příjmy ÚSC T. Sviny je výše uvedená sumační tabulka zobrazena prostřednictvím sloupcového grafu.

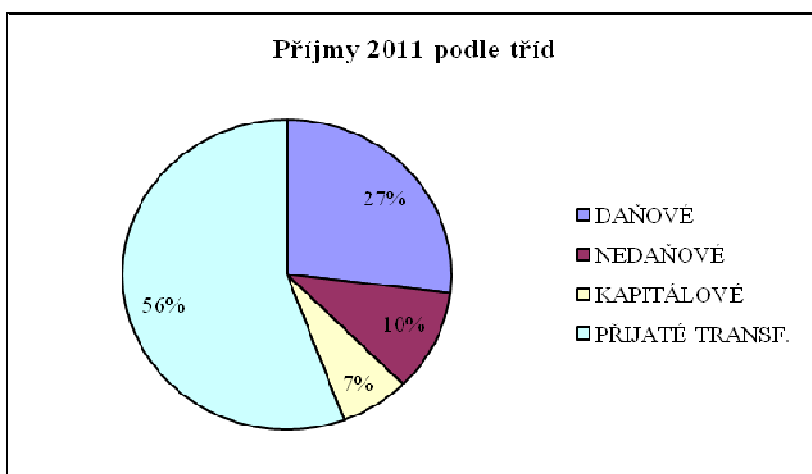
Obrázek 1 Vývojový graf příjmů



(Vlastní šetření)

V grafu Příjmy podle tříd 2011 jsou příjmy procentně vyjádřené podle jednotlivých tříd zastoupených ve výkazu FIN-2.

Obrázek 2 Příjmy podle tříd 2011



(Vlastní šetření)

Níže uvedená tabulka je souhrnná za příjmy skutečně inkasované v letech 2007-2011.

Chybí zde položka 4134, na které se zachycují pohyby mezi bankovními účty.

Tabulka 9 Příjmy jednotlivé podle výkazu FIN 2-12

Text	2007	2008	2009	2010	2011	Druh příjmu
Daň z příjmů FO záv.čin.	8 130 148	7908153	7475652	7698295	8119570	daňové
Daň z příjmů FO ze SVČ	1219394	1454685	796543	1181943	594557	daňové
Daň z příjmů FO z kapit. výnosů	487888	636857	624822	637038	695315	daňové
Daň z příjmů právnických osob	8856032	11029029	7424953	7752496	6717562	daňové
Daň z příjmů PO za obce	2033280	2901840	3435180	1048200	3093770	daňové
Daň z přidané hodnoty	13414641	15802360	15274288	15859485	16792493	daňové
Poplatky za znečištění ovzduší	13000	8000	16000	12000	9900	daňové
Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půd	7049	27	0	0	4668	daňové
Poplatky za odnětí pozemků pln. Les	18781	1746	149	150	1884	daňové
Poplatek za likvidaci kom. odpadu	2122416	2522161	2520841	2540801	2535837	daňové
Poplatek ze psů	119253	120646	117392	117889	118670	daňové
Poplatek za užívání veřej. prostranství	60760	49570	57490	69473	63231	daňové
Poplatek za provoz. výh. hr.příst	231468	396508	278352	238615	427972	daňové
Příjmy z zk.v odb.zpús.od žád.o říd	206000	178200	169800	151100	129700	daňové
Ost.odvody z vybr.čin a služ.jinde neu	0	0	161000	-89000	-17000	daňové
Správní poplatky	4546375	5125855	3357090	3269655	3671765	daňové
Daň z nemovitostí	2169617	2220219	2540228	3354277	3637048	daňové
Přijaté sankční platby	0	0	15000	0	0	nedaňové
Příjmy z poskv. služeb a výrobků	3927407	4047568	3658340	4702385	5065238	nedaňové
Příjmy z prod. zboží (jinak nakoup.za úč.dr	28766	30479	27139	0	37693	nedaňové
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0	6069	28826	99176	61776	nedaňové
Odvody příspěvkových organizací	0	0	0	2226524	240000	nedaňové
Příjmy z pronájmu pozemků	160798	126179	78687	164600	105598	nedaňové
Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich čá	11936742	12637945	8216263	8351609	9865252	nedaňové
Příjmy z pronájmu movitých věcí	4229689	594900	3088625	2275360	1713710	nedaňové
Příjmy z úroků (část)	62405	184448	161238	57313	65216	nedaňové
Přijaté sankční platby	872381	818517	603579	0	0	nedaňové
Sankční platby přijaté od ii. subjektů	0	0	0	560727	557148	nedaňové
Příjmy z pro krátk. a dlouh. majetku	1700	0	117322	0	0	nedaňové
Přijaté neinvestiční darv	3545	0	0	0	25000	nedaňové
Přijaté pojistné náhrady	227298	3413	218595	128869	14092	nedaňové
Přijaté nekap. příspěvků a náhradv	144384	763626	694898	437233	364955	nedaňové
Ostatní nedaň přj. jinde nezařazené	317728	20634	11238	290	16610	nedaňové
Přj.z úhrad dobv prostoru a z vvdobv	68543	48829	67450	53914	35881	nedaňové
Splá půjč.prostř.od podnik.nef.subj.- dr	6925841	0	0	0	0	nedaňové
Splá půjč.prostř. od obe prosp. spol. a podo	0	0	0	0	89100	nedaňové
Splátkv půjč prost od obyvatelestv	144600	180600	197700	192900	188680	nedaňové
Příjmy z prodeje pozemků	200430	618306	672643	575651	837321	kapitálové
Příjmy z prodeje ost. nem a jejich	4000	6028098	256358	301580	4600000	kapitálové
Příjmy z prodeje ostat hmot dlouhod	0	0	91105	0	0	kapitálové
Příjmy z prod nehmo dlouhodobého ma	0	0	0	0	6443374	kapitálové
Přijaté darv na poř. dlouh maiet	50000	0	0	0	0	nedaňové
Neinv přijaté transf.z všeob.pokl.sp	1292794	1657430	1748210	2137380	2691625	přij. transf
Neinv.př.tran zeSR v rámci souhr.dot.	15667738	16190300	16746500	16856600	14145800	přij. transf
Neinv přijaté transfery za státních	0	0	0	3868	0	přij. transf
Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozp	49578303	60960322	60430194	60588816	55773749	přij. transf
Neinvestiční přijaté transfery od obcí	747821	741521	838345	926197	851277	přij. transf
Neinv přijaté transfery od krajů	1534468	1778616	1696541	593113	1123163	přij. transf
Invest. při trans ze všeob. pokladní správ	0	0	6000000	0	15000000	přij. transf
Invest. přijaté transfery ze státních fo	0	4471969	90720	790651	783979	přij. transf
Ostatní inv.přijaté transf.ze státního r	0	0	0	1201065	105000	přij. transf
Investiční přijaté transfery od krajů	495000	766970	896834	754400	80000	přij. transf
Investiční přijaté transfery od regionálních	0,00%	0,00%	5,39%	7,73%	0,00%	přij. transf

(Vlastní šetření)

Pro další rozbor příjmů je použita analýza trendů.

5.2 Horizontální analýza

Pro horizontální analýzu (dále jen HA) je typická technika procentního rozboru, tzn. zjišťují se relativní (procentní) změny a dále se sledují změny v absolutních hodnotách po jednotlivých řádcích položek sledovaného výkazu. Rozdíly vyjádřené v peněžních jednotkách lze sčítat, procentní změny nelze. (Sedláček, 2011)

Absolutní změna: $\text{běžné období} - \text{předchozí období}$

Relativní změna: $\frac{\text{běžné období} - \text{předchozí období}}{\text{předchozí období}} * 100$

Přesto, že analýza trendu není některými ekonomy považována za relevantní analýzu, v praxi je pro svou jednoduchost a přehlednost hojně využívána.

Prvním pohledem na zpracovanou HA a grafy příjmů by se mohla nabízet hypotéza, že příjmy obce rok od roku rostou. Ve skutečnosti je důležité přihlédnout k výdajům obce, které rostly a rostou neúměrně více oproti příjmům.

Tabulka 10 Horizontální analýza

Příjmy	2008/ 2007	2008/ 2007	2009/ 2008	2009/ 2008	2010/ 2009	2010/ 2009	2011/ 2010	2011/ 2010
Změna	Absolut.	%	Absolu	%	Absolu	%	Absolu	%
Daň z příjmů FO záv.čin.	-222	-2.73	-433	-5.47	223	2.98	421	5.47
Daň z příjmů FO ze SVČ	235	19.30	-658	-45.24	385	48.38	-587	-49.70
Daň z příjmů FO z kapit. výnosů	149	30.53	-12	-1.89	12	1.95	58	9.15
Daň z příjmů právnických osob	2 173	24.54	-3 604	-32.68	328	4.41	-1 035	-13.35
Daň z příjmů PO za obce	869	42.72	533	18.38	-2 387	-69.49	2 046	195.15
Daň z přidané hodnoty	2 388	17.80	-528	-3.34	585	3.83	933	5.88
Poplatky za znečištění ovzduší	-5	-38.46	8	100.00	-4	-25.00	-2	-17.50
Odvody za odnětí půdy ze zeměd.půd	-7	-99.62	0	-101.20	0	0.00	5	0.00
Poplatky za odnětí pozemků pln. Les	-17	-90.70	-2	-91.45	0	0.67	2	1
Poplatek za likvidaci kom. odpadu	400	18.83	-1	-0.05	20	0.79	-5	-0.20
Poplatek ze psů	1	1.17	-3	-2.70	0	0.42	1	0.66
Poplatek za užívání veř. prostranství	-11	-18.42	8	15.98	12	20.84	-6	-8.98
Poplatek za provoz. výh. hr.nříst	165	71.30	-118	-29.80	-40	-14.28	189	79.36
Příjmy za zkv odb.zpús.od žad.o říd	-28	-13.50	-8	-4.71	-19	-11.01	-21	-14.16
Ost.odvody z vybr.čin a služ.iinde	0	0.00	161	0.00	-250	-155.28	72	-80.90
Správní poplatky	579	12.75	-1 769	-34.51	-87	-2.60	402	12.30
Daň z nemovitostí	51	2.33	320	14.41	814	32.05	283	8.43
Přijaté sankční platby	-6 926	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Příjmy z posky. služeb a výrobků	36	24.90	17	9.47	-5	-2.43	4 872	2
Příjmy z prod. zboží (jinak)	365	28.21	91	5.48	389	22.26	-2 100	0.00
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	523	0.00	556	3.44	110	0.66	-16 795	-99.63
Odvody příspěvkových organizací	0	0.00	0	0.00	4	0.00	236	6
Příjmy z pronájmu pozemků	11 382	22.96	-530	-0.87	159	0.26	-60 483	-99.83
Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a	-6	-0.84	97	13.06	88	10.48	8 939	965.14
Příjmy z pronájmu movitých věcí	244	15.91	-82	-4.61	-1 103	-65.04	1 121	188.93
Příjmy z úroků (část)	4 472	0.00	-4 472	-100.00	791	0.00	-725	-91.75
Přijaté sankční platby	0	0.00	6 000	0.00	-6 000	-100.00	0	0.00
Sankční platby přijaté od ii.	0	0.00	91	0.00	-91	0.00	557	0.00
Ostatní přijaté vratky transferů	0	0.00	0	0.00	1201	0.00	-1201	0.00
Příjmy z pro krátk. a dlouh. majetku	272	54.94	130	0.00	-142	-15.88	-754	0.00
Přijaté neinvestiční dary	0	0.00	5 041	0.00	1 988	0.00	-7 004	0.00
Přijaté pojistné náhrady	2	0.00	1	50.00	-3	-100.00	14	0.00
Přijaté nekap. příspěvků a náhrad	0	0.00	0	0.00	1	0.00	364	72.00
Neidentifikované příjmy	850	0.00	-4880	0.00	-80	0.00	-2040	0.00
Ostatní nedaň přj. iinde nezařazené	0	0.00	0	0.00	0,00	0.00	0	0.00
Přj.z úhrad dobý prostoru a z	0	0.00	0	0.00	1	0.00	35	6
Splá půjč.prostř.od podnik.nef.subi.-	0	-28.76	0	38.14	0	-20.07	0	65.26
Splá půjč.prostř. od obe prosp. spol.	-20	-28.76	19	38.14	-14	-20.07	35	249.96
Splátky půjč prost od obyvatelstv	-20	-100.00	19	0.00	-14	-100.00	135	0.00
Příjmy z prodeje pozemků	-1	0.00	2	25.00	-2	-100.00	837	0.00
Příjmy z prodeje ost. nem a iech	6	0.00	2	0.00	-8	-100.00	4 600	0.00
Příjmy z prodeje ostat hmot dlouhod	-32	0.00	-117	0.00	-483	0.00	0	0.00
Příjmy z prod nehmo dlouhodobého	0	-100.00	0	0.00	409	0.00	6 035	0.00
Přijaté dary na poř. dlouh majet	-6	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Neinv přijaté transf.z všeob.pokl.sp	20	456.76	-15	-61.94	-9	-100.00	2 692	0.00
Neinv.př.tran zeSR v	0	0.00	0	0.00	24	0.00	14 122	59.00
Neinv přijaté transfery za státních	-50	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	-10	-0.48	347	16.87	223	9.25	53 147	2
Neinvestiční přijaté transfery od	2	2.65	12	16.02	11	13.00	751	752.86
Neinv přijaté transfery od krajiů	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1 123	3 743
Investi. přj trans ze všeob. pokladní	-22	0.00	0	0.00	0	0.00	15 000	0.00
Invest. přijaté transfery ze státních	0	0.00	0	0.00	350	0.00	434	123.99
Ostatní inv.přijaté transf.ze státního	0	0.00	0	0.00	379	0.00	5 757	0.00
Investiční přijaté transfery od krajiů	141	0.00	-4	-0.91	-481	0.00	80	0.00
Investiční přijaté transf region	63	0.00	-63	0.00	0,00	0.00	0	0.00

(Vlastní šetření)

Markantní navýšení kapitálových příjmů v roce 2011 je způsobeno prodejem emisních kreditů, které patří do dlouhodobého nehmotného majetku a prodejem plynofikace v obci Rejta. Okolnosti vedoucí k získání nestandardních emisních kreditů jsou blíže specifikovány v rozboru financování akce Silnice II/156, Nové Město, Trhové Sviny. Vzhledem ke změně zákona o RUD platným od 1.1.2008, který zvýšil podíl obcí na sdílených daních z 20,59 % na 21,4 %, by měly být položky daně z přidané hodnoty a důchodových daní fyzických i právnických osob zvýšeny. Provedená HA dokázala opak. Je způsoben finanční krizí v roce 2009 a 2010, kdy došlo k útlumu podnikání. Mnoho podnikatelských subjektů svou činnost omezilo nebo ukončilo, to vedlo ke sníženému odvodu na daních a následně k menšímu podílu obce z celkového objemu vybraných daní. Pokud se v hodnotě ve sloupci relativní změna vyskytuje -100,00 % znamená to, že v porovnávaném časovém úseku se v běžném období příjmy vůbec neopakovaly nebo naopak pokud se vyskytuje pole 0,00 (není s čím porovnávat), příjmy se vyskytují jen v běžném období.

5.3 Vertikální analýza

Při zpracování vertikální analýzy (dále jen VA) se při procentním vyjádření jednotlivých komponent postupuje v jednotlivých letech odshora dolů, nikoli napříč jednotlivými roky. Jako základ pro procentní vyjádření je brán součet příjmů podle jednotlivých tříd (=100 %). Vertikální analýza není závislá na meziroční inflaci, tím umožňuje srovnatelnost výsledků z různých let. Srovnává časové vývojové trendy účetní jednotky za více let i prostorově, různé subjekty navzájem. (Sedláček, 2011)

Tabulka 11 VA Daňové příjmy viz (%)

<i>Rok</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
<i>Daňové příjmy</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>
<i>Daň z příjmů FO záv.čin.</i>	18,63	15,70	16,89	17,56	17,43
<i>Daň z příjmů FO ze SVČ</i>	2,79	2,89	1,80	2,70	1,28
<i>Daň z příjmů FO z kapit.</i>	1,12	1,26	1,41	1,45	1,49
<i>Daň z příjmů</i>	20,30	21,90	16,78	17,68	14,42
<i>Daň z příjmů PO za obce</i>	4,66	5,76	7,76	2,39	6,64
<i>Daň z přidané hodnoty</i>	30,74	31,38	34,52	36,17	36,04
<i>Poplatky za znečišťování</i>	0,03	0,02	0,04	0,03	0,02
<i>Odvody za odnětí půdy ze</i>	0,02	0,00	0,00	0,00	0,01
<i>Poplatky za odnětí</i>	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Poplatek za likvidaci</i>	4,86	5,01	5,70	5,80	5,44
<i>Poplatek ze psů</i>	0,27	0,24	0,27	0,27	0,25
<i>Poplatek za užívání veř.</i>	0,14	0,10	0,13	0,16	0,14
<i>Poplatek za provoz. výh.</i>	0,53	0,79	0,63	0,54	0,92
<i>Příjmy za zky</i>	0,47	0,35	0,38	0,34	0,28
<i>Ost.odvody z vibr.čin a</i>	0,00	0,00	0,36	-0,20	-0,04
<i>Správní poplatky</i>	10,42	10,18	7,59	7,46	7,88
<i>Daň z nemovitostí</i>	4,97	4,41	5,74	7,65	7,81

(Vlastní šetření)

Již v úvodu kapitoly týkající se rozboru příjmů ÚSC bylo řečeno, jaké druhy daní jsou hlavním zdrojem daňových příjmů. Vertikální analýza ji jen potvrzuje. Daň z přidané hodnoty se svými 36,04 % je nejnvýnosnější daní. Daně z příjmu fyzických i právnických osob se také svými více než 17,43 % významně na příjmech podílejí a postupně se zvyšují.

Tabulka 12 VA Nedaňové příjmy viz (%)

<i>Rok</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
<i>Nedaňové příjmy</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>
<i>Přijaté sankční platby</i>	0,00	0,00	0,09	0,00	0,00
<i>Příjmy z posky. služeb a výrobků</i>	13,52	20,80	21,29	24,43	27,46
<i>Příjmy z prod. zboží (jinak)</i>	0,10	0,16	0,16	0,00	0,20
<i>Ostatní příjmy z vlastní činnosti</i>	0,00	0,03	0,17	0,52	0,33
<i>Odvody příspěvkových</i>	0,00	0,00	0,00	11,57	1,30
<i>Příjmy z pronájmu pozemků</i>	0,55	0,65	0,46	0,86	0,57
<i>Příjmy z pronájmu ost. nemovit.</i>	41,09	64,93	47,81	43,38	53,48
<i>Příjmy z pronájmu movitých věcí</i>	14,56	3,06	17,97	11,82	9,29
<i>Příjmy z úroků (část)</i>	0,21	0,95	0,94	0,30	0,35
<i>Přijaté sankční platby</i>	3,00	4,21	3,51	0,00	0,00
<i>Sankční platby přijaté od ji.</i>	0,00	0,00	0,00	2,91	3,02
<i>Ostatní přijaté vratky transferů</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Příjmy z pro krátk. a dlouh.</i>	0,01	0,00	0,68	0,00	0,00
<i>Přijaté neinvestiční dary</i>	0,01	0,00	0,00	0,00	0,14
<i>Přijaté pojistné náhrady</i>	0,78	0,02	1,27	0,67	0,08
<i>Přijaté nekap. příspěvky a</i>	0,50	3,92	4,04	2,27	1,98
<i>Neidentifikované příjmy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ostatní nedaň pří. jinde</i>	1,09	0,11	0,07	0,00	0,09
<i>Příj.z úhrad dobý prostoru a z</i>	0,24	0,25	0,39	0,28	0,19
<i>Splá půjč.prostř.od</i>	23,84	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Splá půjč.prostř. od obe prosp.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,48
<i>Splátky půjč prost od obyvatelstv</i>	0,50	0,93	1,15	1,00	1,02

(Vlastní šetření)

Nedaňové příjmy zejména pronájem movitého a nemovitého majetku jsou nejnvýnosnějšími položkami. Právě struktura nedaňových příjmů informuje o tom, do čeho ÚSC investoval. Pokud se jedná o majetek sloužící k ekonomické činnosti, v příjmech se investice projeví výnosy v podobě pronájmů 53,48 % a služeb 27,46 %.

Tabulka 13 VA Kapitálové příjmy viz (%)

<i>Rok</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
<i>Kapitálové příjmy</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>
<i>Příjmy z prodeje pozemků</i>	78,78	9,30	65,94	65,62	7,05
<i>Příjmy z prodeje ost. nem a</i>	1,57	90,70	25,13	34,38	38,72
<i>Příjmy z prodeje ostat hmot</i>	0,00	0,00	8,93	0,00	0,00
<i>Příjmy z prod nehmo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	54,23

(Vlastní šetření)

V roce 2011 došlo k již zmíněnému prodeji emisních kreditů a prodeji plynofikace v obci Rejta, vykazují 38,72% výnos. Položka prodeje emisní kreditů s objemem 54,23 % je nejvyšší a v následujícím roce, už s menším výnosem, se bude opakovat.

Tabulka 14 VA Přijaté transfery viz (%)

<i>Rok</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
<i>Přijaté transfery</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>
<i>Neinv přijaté transf.z</i>	1,87	1,91	1,87	2,35	2,79
<i>Neinv.př.tran zeSR v</i>	22,60	18,70	17,91	18,55	14,65
<i>Neinv přijaté transfery za</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ostatní neinv.přijaté</i>	71,52	70,42	64,64	66,67	57,75
<i>Neinvestiční přijaté</i>	1,08	0,86	0,90	1,02	0,88
<i>Neinv přijaté transfery od</i>	2,21	2,05	1,81	0,65	1,16
<i>Investi. při trans ze všeob.</i>	0,00	0,00	6,42	0,00	15,53
<i>Invest. přijaté transfery ze</i>	0,00	5,17	0,10	0,87	0,81
<i>Ostatní inv.přijaté transf.ze</i>	0,00	0,00	0,00	1,32	6,35
<i>Investiční přijaté transfery</i>	0,71	0,89	0,96	0,83	0,08
<i>Investiční přijaté transf</i>	0,00	0,00	5,39	7,73	0,00

(Vlastní šetření)

Nejvýznamnější převod probíhá na položce 4116, tj. Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu s 57,75 %. Jedná se hlavně o průtokové dotace např. příspěvek na péči, dávky hmotné nouze, příspěvek na výkon funkce odborného lesního hospodáře, veřejně prospěšné práce aj.

Významným příjmem představuje položka 4112 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci dotačního vztahu ve výši 14,65 %, což je dotace na výkon státní správy.

6 Analýza příjmů s vazbou na rozpočet

Město TS zahájilo během roku 2011 dvě velké investiční akce Přístavba kulturního sálu a Silnice II/156 Nové Město, na které se novela zákona o DPH vztahovala a nadále vztahuje, protože přecházely do roku 2012. Pro rozbor byla vybrána akce Silnice II/156 Nové Město, která je svým rozsahem a zvláštnostmi neobvyklá.

6.1 Silnice II/156 Nové Město, Trhové Sviny

Cílem rekonstrukce městské části Nového Města bylo podle smlouvy o dílo firmou SWIETELSKY stavební, s.r.o. zavedení středotlakého plynovodu s přípojkami, výměna kanalizace a vodovodu, přeložka telefonního kabelu, nového veřejného osvětlení i chodníků, rozšíření parkovacích míst a výměna povrchu vozovky z dlažebních kostek na asfaltový povrch.

Financování celé akce bylo sestaveno takto:

Tabulka 15. Financování akce Nové Město

<i>Dílčí plnění</i>	<i>Základ DPH</i>	<i>DPH na vstupu</i>	<i>Celkem</i>	<i>Podíl Města TS</i>
<i>na vstupu</i>	(v Kč)	(v Kč)	(v Kč)	
<i>Komunikace</i>	8 642 874,44	1 728 574,89	10 371 449,33	10 371 449,33
<i>Kanalizace a vodovod</i>	12 492 916,28	2 498 583,26	14 991 499,54	12 492 916,28
<i>Plynovod</i>	1 114 123,67	222 824,73	1 336 948,40	0,00
<i>Plynové přípojky</i>	1 491 393,92	298 278,78	1 789 672,70	130 000,00
<i>Technický dozor investora</i>	389 850,00	77 970,00	467 820,00	467 820,00
CELKEM	23 741 308,31	4 748 261,66	28 489 569,97	23 462 185,61

<i>Finanční zdroje krytí</i>	<i>Celkem (v Kč)</i>
<i>Čevak a.s.</i>	6 500 000,00
<i>Dotace Ministerstvo zemědělství</i>	5 000 000,00
<i>Rezerva v rozpočtu 2011</i>	4 000 000,00
<i>Emise</i>	8 000 000,00
<i>Plynovod Rejta</i>	500 000,00
<i>Nájem lesního hospodářství</i>	500 000,00
<i>Plynové přípojky obyvatelé</i>	130 000,00
CELKEM	24 630 000,00

(Kunz, 2010)

Celkem zdroje krytí: Kč 24 630 000,00 z toho:

- Kč 6 500 000,00 Předplacené nájemné od firmy Čevak a.s.

Město TS pronajímá firmě Čevak a.s. vodohospodářský majetek. Z důvodu takto rozsáhlé investice se Město TS dohodlo s Čevakem na předplaceném nájemném, které bylo použito pro financování této akce

- Kč 5 000 000,00 Dotace z Ministerstva zemědělství.

Od doby získaného příslibu k jejímu obdržení se podařilo vyjednat o 1.000.000,00 Kč více. Dotační titul zněl na výstavbu vodovodu a kanalizace. Limitní dotace byla do 31.12.2011 celá vyčerpána.

- Kč 4 500 000,00 Rezerva z rozpočtu a prodej plynovodu.

Již při přípravě kalkulace na akci bylo z rozpočtu vyčleněno Kč 4 000 000,00, které Město TS plánovalo inkasovat za prodej plynovodu obce Rejta. Během přípravy prodeje došlo k vyjednání ceny za prodej ještě vyšší o Kč 600.000,00. Nakonec prodejní cena byla Kč 4 600 000,00, a protože byl splněn časový test 3 let od kolaudace plynárenského zařízení, byl prodej osvobozen o DPH podle § 56 zákona č. 235/2004 Sb. Kupujícím byla společnost E-ON Distribuce, a.s.

- Kč 8 000 000,00 Emisní kredity za skleníkové plyny.

V průběhu let 1999-2005 se Město Trhové Sviny pustilo do investiční akce v rozsahu téměř Kč 100 000 000. Předmětem bylo pořízení kotle na spalování biomasy do městské kotelny Tepelného hospodářství Trhové Sviny, s.r.o., kde je město 100% vlastníkem. V roce 2005 byla centrální kotelna rozšířena o nový zdroj, kotel na biomasu o instalovaném výkonu 3,5 MW s kogenerační jednotkou. Kombinovaná výroba elektrické energie a tepla byla realizována prostřednictvím systému ORC. Díky kotli na biomasu a Kjotskému protokolu bylo Město TS ministrem životního prostředí vybráno jako dodavatel emisních kreditů. Ministr stanovil minimální cenu 6 EUR/VER. Podle Kjotského protokolu se mezi státy obchoduje s emisními úsporami - kredity. Obchodování s emisemi mezi státy je asi nejprůhlednějším mechanismem. Jestliže se ukáže, že země A emituje např. o deset milionů tun CO₂ méně, než jí ukládá Kjótský protokol, může tento rozdíl prodat jiné zemi B. V konečném důsledku země A i B společně plní závazky, pouze dochází k redistribuci emisních limitů mezi A a B. Na tomto základě kolektivně plní své závazky např. členové Evropské unie. Emisní kredity jsou podobné emisním povolenkám. Záměrně je použito

termínu „jsou podobné“, protože v souvislosti s emisními kredity bylo i obtížné posouzení z pohledu DPH zda zdaňovat či ne. V zákoně o DPH jsou řešeny emisní povolenky, emisní kredity nikoliv. V součinnosti se správcem daně a Ministerstvem financí nebyl příjem z emisních kreditů zdaněn. Celá transakce vypadala takto: Město TS podepsalo 31.3.2011 smlouvu s holandskou firmou, která produkuje skleníkové plyny. Ve smlouvě bylo uvedeno množství jednotek v tunách nazývaných VER, které holandská strana zaplatí. Dle článku č. II Smlouvy o úplatném převodu práv 1 VER=1 uspořené tuny CO₂ ekvivalentů. V květnu roku 2011 došlo ke změně, snížení VER na základě nové verifikace nezávislé mezinárodní organizace. Fyzicky peníze na účet přišly v září 2011 ve výši 6 443 374,09.

- Kč 500 000,00 nájemné od firmy Lesy České republiky, a.s., které Město TS pronajímá lesní hospodářství.
- Kč 130 000,00 plynové přípojky se staly vlastnictvím jednotlivých majitelů nemovitostí, a proto byly jimi placeny.

Celkem výdaje: Kč 23 462 185,61 z toho:

- Kč 10 371 449,33 Komunikace.
- Kč 12 492 916,28 Vodovod a kanalizace.

Vodovod a kanalizace bude opět používán pro ekonomickou činnost (bude pronajat firmě Čevak a.s.), proto si Město TS z tohoto dílčího plnění nárokovalo daň na vstupu. V souvislosti s novelou zákona o DPH v oblasti stavebnictví platné od 1.1.2012 bylo nezbytné použít režim reverse-charge pro plnění jejichž uskutečnění zdanitelná plnění nastalo po 1.1.2012.

- Kč 0,00 Plynovod.

Celá investiční akce byla rozdělena mezi tři investory Jihočeský kraj, Město Trhové Sviny a fy ČEZ a.s. Právě plynovod byl financován z prostředků energetické společnosti ČEZ a.s.

- Kč 467.820,00 Technický dozor.

Technický dozor celé investiční akce byl zabezpečován firmou Stavební poradna spol. s r.o., která Městu TS fakturovala dílčí plnění v dohodnutých částech po každé ukončené etapě.

Vzhledem ke skutečnosti, že prvotní projekt na rekonstrukci Nového Města byl projektován před deseti lety, došlo k vývoji a změnám. Před 10 lety odbor životního prostředí nedoporučil porazit stromy lemující silnici, proto bylo od doby uplynulé k realizaci nutné provést novou studii, které prokázala, že stromy už jsou tak staré, že by byla nutná jejich výměna. Zastupitelstvo Města TS rozhodlo o navýšení parkovacích míst a poražení stávajících stromů. Na tuto úpravu byla použita rezerva vzniklá z rozdílu mezi smlouvou o dílo a finančními zdroji.

7 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo mapovat vliv novely DPH na rozpočet sledované účetní jednotky. Analýzou jednotlivých příjmů bylo zjištěno, že změnou zákona o DPH, která se příjmů Města TS týkala, byla uskutečněná plnění za prodej tříděného odpadu a výstavba vodovodu a kanalizace v režimu revers-charge, uplatňování daně na vstupu až po fyzickém obdržení dokladu a režim ručení za nezaplacenou daň.

Další důsledky novely pocítí až rozpočet roku 2013, kde se promítne navýšení snížené sazby daně většími příjmy ze sdílené daně z přidané hodnoty.

Lze zkonstatovat, že novela měla na příjmovou část rozpočtu jen malý vliv, daleko větší vliv by přinesla změna zákona o RUD. Přerozdělování peněz mezi obce není v tuto chvíli férové. Zatímco Praha dostane za každého Pražana zhruba 30 000 korun, městečko se třemi tisíci obyvatel získá za jednoho občana v průměru pouhých 6 800 korun. Téměř čtyřiapůlkrát méně! Ve vyspělých zemích by byl takový rozdíl nepřijatelný.

Změna rozpočtového určení daní je proto zcela nezbytná. Současný systém totiž mnoha obcím neumožňuje, aby si udržely dostatečnou úroveň veřejných služeb a péče o své obyvatele. Starostové jsou pak například nuceni rozprodávat společný majetek, a to včetně bytového fondu. Novela zákona o Rozpočtovém určení daní by měla zajistit, aby všechny české obce a města nebyly diskriminovány ve prospěch pouhých čtyř největších metropolí.

Ačkoli se provedená vertikální analýza daňových příjmů tváří optimisticky, ve skutečnosti je právě podíl na sdílených daních diskutabilní zvláště pro obce do 5 000 obyvatel, kam Trhové Sviny spadají. Obce jsou rozděleny do pásem podle počtu obyvatel, takže suverénně nejvíc dostává Praha, potom je skok k Plzni, Ostravě a Brnu. Potom další skok je k městům jako jsou České Budějovice a dále příspěvek rapidně klesá k obcím s pěti tisíci obyvateli a stoupá u ještě menších obcí. Cyklus se podobá písmenu U. Přestože v Praze, Plzni, Brně a Ostravě žije jen pětina našich obyvatel, dostávají tyto téměř polovinu peněz ze společného „balíku“ sdílených daní. Trhové Sviny, přestože jsou obcí s rozšířenou působností zajišťující služby i pro ostatní obce v regionu, se nacházejí v nejnižším bodě. Tento fakt se pak negativně projevuje na finančních rozpočtech a

investičních možnostech města. Proto protesty zástupců menších obcí na změnu velikostních kategorií na podzim roku 2011 byly opodstatněné.

Pro Město TS jako plátce DPH a organizaci, která nebyla zřízena za účelem podnikání, už bylo běžnou praxí rozdělovat činnosti na ekonomické a veřejnoprávní. Od roku 2012 přibyla povinnost posuzovat u stavebních prací prováděných v rámci zhodnocování nebo údržby městského majetku zda daný majetek sloužil nebo bude sloužit např. k pronájmu. Pak bylo a je nutné, někdy téměř nemožné vysvětlit řemeslníkovi, že ačkoli provádí jednu a tutéž práci, tak jednou bude faktura vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti, jindy ji zdaní sám.

Začátek roku 2012 bylo na ekonomickém oddělení opravdu rušno a to nejen díky revers-charge, ale také díky převodu nepojistných dávek sociální péče na Úřad práce a v neposlední řadě nově zavedeným účtování o Pomocném analytickém přehledu (PAP).

Závěrem si autor dovoluje pozvat tvůrce zákonů do účtárny Města Trhové Sviny. Stačilo by na týden, možná na den.....

8 Seznam tabulek

TABULKA 1 PŘEHLED ČINNOSTÍ.....	21
TABULKA 2 PŘEKROČENÍ OBRATU I.....	22
TABULKA 3 PŘEKROČENÍ OBRATU II.....	22
TABULKA 4 STAV DO 31. 12. 2011.....	23
TABULKA 5 STAV OD 1. 1. 2012 BEZ NÁROKU NA ODPOČET.....	24
TABULKA 6 STAV OD 1.1.2012 PLNÝ NÁROK NA ODPOČET DPH.....	24
TABULKA 7 KUMULACE POLOŽKY DPH.....	25
TABULKA 8 SUMAČNÍ TABULKA.....	28
TABULKA 9 PŘÍJMY JEDNOTLIVÉ PODLE VÝKAZU FIN 2-12.....	30
TABULKA 10 HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA.....	32
TABULKA 11 VA DAŇOVÉ PŘÍJMY VIZ (%).....	34
TABULKA 12 VA NEDAŇOVÉ PŘÍJMY VIZ (%).....	35
TABULKA 13 VA KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY VIZ (%).....	35
TABULKA 14 VA PŘIJATÉ TRANSFERY VIZ (%).....	36
TABULKA 15. FINANCOVÁNÍ AKCE NOVĚ MĚSTO.....	37
OBRÁZEK 1 VÝVOJOVÝ GRAF PŘÍJMŮ.....	29
OBRÁZEK 2 PŘÍJMY PODLE TŘÍD 2011.....	29

9 Seznam použité literatury

1. **Peterová, Helena.** *Finanční hospodaření územích samosprávních celků a jeho přezkum.* Praha : Institut pro místní správu Praha, 2005.
2. **Schneiderová, Ivana.** *obecuctuje. obecuctuje.* [Online] 14. Březen 2011. [Citace: 5. Říjen 2011.] <http://www.obecuctuje.cz/>.
3. **Sedláček, Jaroslav.** *Finanční analýza podniku.* [editor] Martin Vlach. Brno : Vydavatelství Computer Press, 2011. stránky 13-29. ISBN 978-80-251-3386-6.
4. **Město Trhové Sviny.** Město Trhové Sviny. [Online] 2011. [Citace: 7. Srpen 2011.] <http://www.tsviny.cz/dev/>.
5. **Gordic.** *Metodika zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2011 platná od 1.1.2011.* Jihlava : Copyright Gordic, 2011. stránky 1,7. verze 1.10.16.01 RO-USC.
6. **Ministerstvo financí ČR.** Ministerstvo financí České republiky. *Daně a cla.* [Online] 2011. [Citace: 12. Srpen 2011.] <http://www.mfcr.cz/>.
7. **ČR, Vláda.** *Zákon o dani z přidaného hodnoty č. 235/2010.*
8. **Hochmanová, Olga, Straková, Hana.** *Zákon o DPH s komentářem.* 7. aktualizace. Praha 1 : Verlag Dashofer, nakladatelství, s.r.o., 2011. ISSN 1803-7135.
9. **Kunz, Emil.** *Nové Město.* Trhové Sviny : Emil Kunz, 5. Říjen 2010.
10. **Lorenc, Jiří, Kašpárková, Jana.** *Rozpočtová skladba 2010 pro územní samosprávné celky.* místo neznámé : M LORDY s.r.o., 2010. stránky 11-46. ISBN 978-80-254-6776-3.
11. **Ročárková, Jitka, Chumanová, Jitka.** Jihočeský kraj. *Krajský úřad.* [Online] 5, 1. Duben 2011. [Citace: 5. Říjen 2011.] [http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS. MP/73/EKO](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS. MP/73/EKO).