



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Diplomová práce

Analýza nedostatků účetních výkazů obcí a jejich eliminace po účetní reformě

Vypracovala: Bc. Petra Veselá
Vedoucí práce: Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D.

České Budějovice 2015

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Petra VESELÁ**
Osobní číslo: **E12723**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Analýza nedostatků účetních výkazů obcí a jejich eliminace po účetní reformě**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat nedostatky rozvahy a výkazu zisku a ztráty vykazovaných obcemi, zhodnotit jejich účetnictví před a po účetní reformě z roku 2010, analyzovat eliminované nedostatky vlivem této reformy a výsledky aplikovat na konkrétní obci.

Rámcová osnova:

1. Úvod.
2. Obecné vymezení obcí a jejich účetnictví.
3. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty a jejich nedostatky.
4. Účetní reforma veřejných financí od roku 2010.
5. Charakteristika vybrané obce a zobrazení jejího účetnictví před a po reformě.
6. Analýza nedostatků účetních výkazů vybrané obce, zhodnocení, komentáře.
7. Závěr.
8. Přehled použité literatury.
9. Přílohy.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

Česká republika. (2000). Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dušek, J. (2011). Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle.

Praha: GRADA Publishing.

Guthrie, J., Humphrey, Ch., Jones, L. R., Olson, O. (2005). International Public Financial Management Reform: Progress, Contradictions, and Challenges. USA: Information Age Publishing.

Podhorský, J. (2005). Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích. Praha: BOVA POLYGON.

Schneiderová, I., Nejezchleb, Z. (2010). Účetní reforma 2010 a ÚSC. Turnov: Acha obec účtuje.

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D.


Katedra účetnictví a financí

Dataun zadání diplomové práce:

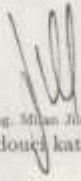
1. prosince 2014

Termín odevzdání diplomové práce:

15. dubna 2015


doc. Ing. Ladislav Rolinek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Stužčínská 13
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. prosince 2013

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svoji diplomovou práci na téma Analýza nedostatků účetních výkazů obcí a jejich eliminace po účetní reformě vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Dále prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové 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 Českých Budějovicích dne 1. dubna 2015

.....
Bc. Petra Veselá

Poděkování

Děkuji vedoucí mé diplomové práce Ing. Miroslavě Vlčkové, Ph.D. za její odbornou pomoc a cenné rady, připomínky a náměty, zároveň také za její ochotu a vřelý přístup v průběhu zpracování této práce.

Současně děkuji Pavlovi Veselému, mému strýci a starostovi obce Krasonice, za vstřícnost při poskytování informací a podkladů k vytvoření této práce a také za drahocenný čas, který mi věnoval. Mé díky patří i celé rodině, která mě podporovala po celou dobu mého studia.

Obsah

1 Úvod	1
2 Literární přehled.....	3
2.1 Obecné vymezení obcí a jejich účetnictví.....	3
2.1.1 Obce.....	3
2.1.2 Účetnictví	5
2.1.3 Rozpočet obce	7
2.1.4 Účetnictví obcí.....	8
2.2 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty a jejich nedostatky	10
2.2.1 Účetní výkazy	10
2.2.2 Provázanost účetních výkazů	12
2.2.3 Rozvaha a její nedostatky	12
2.2.4 Výkaz zisku a ztráty a jeho nedostatky	18
2.3 Účetní reforma veřejných financí od roku 2010	21
2.2.3 Účetní reforma.....	21
2.2.3 Změny v účetnictví a účetních výkazech obcí po účetní reformě	24
3 Cíl a metodika práce.....	25
3.1 Cíl práce	25
3.2 Metodika práce.....	25
4 Vlastní práce.....	27
4.1 Charakteristika vybrané obce	27
4.1.2 Základní statistické údaje o obci Krasovice	27
4.2 Účetnictví obce Krasovice před a po reformě.....	28
4.2.1 Rozpočet obce	28
4.2.2 Účetnictví obce před a po reformě	32
4.3 Analýza nedostatků účetních výkazů obce, zhodnocení, komentáře	36
4.3.1 Nedostatky rozvahy	37
4.3.2 Nedostatky výkazu zisku a ztráty	44
5 Závěr	46
6 Summary.....	49
7 Přehled použité literatury	51
Seznam použitých zkratk	
Seznam tabulek, grafů a obrázků	
Seznam příloh	

1 Úvod

Účetní (finanční) výkazy jsou zrcadlem finanční situace každé účetní jednotky, tedy firem i obcí. Není proto divu, že je jejich sestavování a zveřejňování zákonně stanoveno. Účetní výkazy mají sloužit především jako informační prostředek pro široký okruh uživatelů těchto výkazů. Vykazované údaje neslouží pouze jako informace o tom, jaký objem majetku a kapitálu, ať už vlastního, či cizího, účetní jednotka vlastní, nebo na základě kterých nákladů a výnosů bylo dosaženo hospodářského výsledku za daný rok, ale jsou zároveň i podkladem pro finanční analýzu.

Mezi základní finanční výkazy patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha účetní závěrky. Rozvaha zahrnuje veškeré složky majetku a zdrojů jeho krytí, takže vypovídá o finanční pozici účetní jednotky. Výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka udává informaci o hospodářském výsledku a nákladech a výnosech, které ho tvoří, takže vypovídá o finanční výkonnosti účetní jednotky. V přehledu o peněžních tocích, též pojmenovaném jako výkaz o cash flow, jsou zaznamenány toky (změny) finančních prostředků během účetního období. Tyto toky se rozlišují podle činnosti účetní jednotky, a to na provozní, investiční a finanční. Výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu už samotným názvem určuje svůj význam a podstatu. Příloha účetní závěrky slouží k doplnění výše popsaných výkazů, jsou v ní také zobrazeny účetní metody, které sloužily k jejich vypracování.

Souhrn těchto výkazů tvoří účetní závěrku účetní jednotky, která je povinna ji každý rok po skončení účetního období uveřejnit. Tato povinnost se dle českého zákonodárství vztahuje pouze na rozvahu, výsledovku a přílohu účetní závěrky, zveřejnit zbylé výkazy – přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu musí jenom některé účetní jednotky.

Tématem diplomové práce je Analýza nedostatků účetních výkazů obcí a jejich eliminace po účetní reformě. Je předem jasné, že reforma v účetnictví sama o sobě nedokáže všechny tyto nedokonalosti odstranit, avšak je pro to určitým základem, záleží na každé účetní jednotce, jaký má zájem tuto snahu dále rozvíjet a zvyšovat tak vypovídací hodnotu svých účetních výkazů. Je na její volbě nebo rozhodnutí uživatelů těchto účetních výkazů, zda k tomu použijí další finanční výkazy nad rámec základních, zmiňovanou finanční analýzu nebo matematické či jiné metody.

2 Literární přehled

2.1 Obecné vymezení obcí a jejich účetnictví

2.1.1 Obce

Veškeré záležitosti týkající se obcí jsou upraveny zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o obcích). Dle § 1 a § 2 tohoto zákona je obec: *„základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývající. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.“*

Obce lze členit dle Provozničkové (2009) podle několika hledisek:

1. podle uděleného statutu:

- Obec.
- Městys – nebo také městec či městečko je statut udělovaný obcím, které nelze zařadit ani mezi obce, jakožto základní územní jednotky, ani mezi města. Původ tohoto statutu se datuje do 13. století, kdy bylo jeho udělení podmíněno městským charakterem obce, která zároveň musela plnit pro okolní vesnice roli spádového městečka. Status „městys“ se přestal používat v polovině 20. století a byl opět obnoven v roce 2006. O jeho udělení dnes rozhoduje předseda Poslanecké sněmovny po výroku vlády, a to na základě návrhu podaného danou obcí.
- Město – je statut, který byl již v historii přidělen větším obcím, které byly současně i něčím významné. Dřívější minimální hranice počtu 3 000 obyvatel v obci pro možnost získání statutu „města“ byla zrušena v roce 2006, dnes je proces jeho udělení stejný jako v případě „městys“.
- Statutární město – tento statut není na rozdíl od předešlých přidělován na základě návrhu obce schváleného jak vládou, tak předsedou Poslanecké

sněmovny, ale přímo podle zákona. Statutární město má možnost členit své území na městské části či městské obvody, hlavním důvodem tohoto rozdělení je přenesení kompetencí statutárního města a tedy i povinností a odpovědnosti s tím spojené na vlastní orgány samosprávy městských obvodů a částí. V České republice nyní existuje 25 statutárních měst, lze jmenovat například České Budějovice, Jihlavu, Karlovy Vary, Jablonec nad Nisou, Brno, Hradec Králové, Frýdek-Místek či Mladou Boleslav.

- Krajské město – už podle názvu je jasné, že krajské město je sídlem daného kraje. Zajímavé ale je, že toto město nemusí ležet na území kraje, příkladem může být Středočeský kraj, jehož krajským městem je Praha. Důležité je zmínit i to, že se u nás paralelně fungují dva druhy krajského členění – samosprávné a územní.
- Hlavní město – tento statut má v České republice samozřejmě jen Praha, které byl přidělen zvláštním zákonem. Pražské okrajové části, které byly dříve nazývány obcemi, jsou nyní označovány jako městské části.

2. podle rozsahu výkonu státní správy:

- I. typu – obce – jsou v ČR primární územní jednotkou. Jelikož se jedná o menší vesnice, může obec I. typu tvořit několik vesnic společně. Nejvyšším orgánem je zde starosta, který stojí v čele obecního úřadu. Celé území České republiky je rozděleno do tzv. katastrálních území (výjimkou jsou vojenské výcvikové prostory) a každá obec má své katastry pevně vymezené. Dle údajů z 1. ledna 2013 bylo na území našeho státu dohromady 6 253 obcí.
- II. typu – obce s pověřeným obecním úřadem – jsou zpravidla města, jejichž náplní je správa okolních obcí. Podle statistik bylo v České republice k 1. lednu 2013 celkem 393 obcí s pověřeným obecním úřadem.
- III. typu – obec s rozšířenou působností – vznik tohoto typu obcí byl zapříčiněn zrušením okresních úřadů, ke kterému došlo 1. ledna 2003. Obce s rozšířenou působností po těchto zaniklých institucích přebraly některé z jejich pravomocí. Počet těchto obcí k 1. lednu 2013 v rámci ČR činil 205.
- Praha – má zvláštní postavení, protože je klasifikována zároveň jako obec, i přesto že se na ni obecný zákon o obcích nevztahuje, kraj i hlavní město ČR.

Každá obec, ať už je jí přidělen jakýkoli statut, je samostatně spravována zastupitelstvem, mezi další orgány patří vždy rada, starosta, s výjimkou statutárního města, kde je osoba v této funkci označována jako primátor, a úřad. Pokud je někomu předán výkon přenesené působnosti, je tento orgán nazýván komisí, existují pak ještě zvláštní orgány obce (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích).

2.1.2 Účetnictví

Definice účetnictví:

V dnešní době lze nalézt velké množství definic účetnictví, proto jsou zde vybrány tři, které dohromady popisují podstatu účetnictví (Nováková, 2012):

„Účetnictví je činnost vedoucí k zjištění stavu a změn majetku a jeho zdrojů, výsledku hospodaření za určité období. Umožňuje kontrolu hospodaření.“

„Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách.“

„Účetnictví je nástroj pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků podnikatelské činnosti v peněžních jednotkách.“

Předmět účetnictví:

Předmětem účetnictví jsou účetní jednotky, které k zobrazení:

- stavu a změn majetku a dalších aktiv (materiál, zboží, budovy, stroje, peníze, ...),
- stavu a změn závazků (dluhů) a dalších pasiv (dodavatelé, banka, zaměstnanci, finanční úřad, ...),
- nákladů (spotřeba materiálu, mzdy, opravy, ...) a výnosů (tržby za zboží, výrobky, služby, ...),
- výdajů a příjmů
- a hospodářského výsledku

používají soustavu jednoduchého nebo podvojného účetnictví. Hospodářský výsledek je rozdílem mezi výnosy (příjmy) a náklady (výdaji). V případě kladného rozdílu se jedná o zisk, v opačném případě o ztrátu (Máče, 2013).

Obecně uznávané účetní zásady

Účetní zásady tvoří soustavu určitých pravidel, které musí účetní jednotky při vedení svého účetnictví dodržovat a na základě kterých jsou sestavovány i účetní výkazy. Většina obecně uznávaných zásad je upravena zákonem o účetnictví, patří mezi ně:

- zásada účetní jednotky (vymezení ekonomického celku),
- zásada nepřetržitého trvání účetní jednotky,
- zásada nezávislosti účetních období (akruální princip),
- zásada vymezení okamžiku realizace,
- zásada kompenzace (vzájemného zúčtování),
- zásada oceňování,
- zásada opatrnosti,
- zásada stálosti metod,
- zásada bilanční kontinuity,
- zásada periodicity,
- zásada věrného a poctivého účetnictví,
- zásada obsahu před formou (Šteker a Otrusinová, 2013).

Účetnictví ve zjednodušeném a plném rozsahu

Česká právní úprava, konkrétně zákon o účetnictví, umožňuje vedení účetnictví ve dvojitým rozsahu, a to buď ve zjednodušeném, nebo plném. Vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu může pouze malé množství subjektů, ne každý totiž dokáže splnit podmínky pro tento typ účtování, tím se okruh uživatelů účetnictví ve zjednodušeném rozsahu velmi zužuje. Mezi zmíněné podmínky patří mimo jiné to, že subjekt nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zde je jedná o fyzické osoby – podnikatele, právnické osoby nesmí být vytvořeny za účelem podnikání nebo se na jejich fungování musí finančně minimálně spolupodílet státní rozpočet, jedná se například o nadace, občanská sdružení, církve a v nespolední řadě obce. Místo jednotlivých účtů mohou používat účtové skupiny a tzv. americký (tabelární) deník,

který spojuje deník s hlavní knihou. Z uvedeného vyplývá, že všechny ostatní subjekty, které tyto podmínky nesplňují, tj. obchodní společnosti a družstva, jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu (Louša, 2011).

2.1.3 Rozpočet obce

Podle Magistrátu hlavního města Prahy (2007) je „rozpočet obce finanční plán, jímž se řídí její hospodaření. Je sestavován pouze na období jednoho kalendářního roku v návaznosti na rozpočtový výhled, dále na základě údajů z rozpisu státního rozpočtu na příslušný rok a v návaznosti na jiné veřejné rozpočty, k nimž má organizace finanční vztah.“

V souvislosti s rozpočtem se obce musí řídit zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon definuje význam rozpočtu a jeho náplň, dále upravuje jeho tvorbu a následné nakládání s rozpočtovými prostředky.

Pavlík a kolektiv (2014) říká, že rozpočet obce je jejím základním prostředkem. Jako každý jiný rozpočet má své příjmy a výdaje, kdy si při tvorbě rozpočtu musí dát zastupitelstvo obce pozor na to, aby příjmy během kalendářního roku nepřesáhly plánované výdaje. K tomu mu jako pomocný nástroj slouží rozpočtový výhled, na základě kterého je rozpočet sestaven. Rozpočtový výhled je nástrojem střednědobého finančního plánování, obvykle se jedná o časový horizont 2 – 5 let následujících po aktuálním rozpočtovém období. Měl by obsahovat „základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.“

V následující tabulce jsou uvedeny obvyklé příjmy a výdaje obecních rozpočtů:

Tabulka 1: Struktura příjmů a výdajů rozpočtů obcí

	Příjmy	Výdaje
Běžné		
- daňové	svěřené daně (daň z nemovitostí)	peněžní transfery obyvatelstvu
	sdílené daně (část DPH, DzP FO a PO)	(sociální dávky) – pouze některé OÚ,
	místní poplatky (poplatek ze psů aj.)	výdaje na zabezpečení veřejných statků,

- nedaňové	příjmy z pronájmu majetku, z úroků	dotace vlastním podnikům, financování běžných potřeb
	dotace z ostatních rozpočtů (ne/účelové) a fondů	lokálních orgánů a jím zřízených organizací
	poplatky za služby	
Kapitálové	přijaté úvěry	finanční investice (do CP)
	z prodeje majetku	financování investičních potřeb municipality nebo kraje a jím zřízených organizací
	z vydaných dluhopisů	splátky úvěrů včetně úroků
Ostatní	nezařaditelné mezi výše uvedené	

Zdroj: Černožský a Teplý (2011), vlastní zpracování

2.1.4 Účetnictví obcí

Podle Vodákové (2012) jsou pravidla pro účtování obcí zakotvena ve třech stupních českého zákonodárství, a to v zákonech, prováděcích předpisech neboli vyhláškách a účetních standardech.

Základem je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novely č. 410/2010 Sb., který je účinný od 1.1.2011. Rozdílem oproti prvotní verzi je určení podmínek, za kterých se pro státní potřeby zjišťují účetní záznamy. Toto zjišťování představuje sběr účetních záznamů od vybraných účetních jednotek a jejich následné shromáždění v centrálním systému účetních informací státu, na jejich základě jsou poté sestaveny finanční výkazy za celou Českou republiku jako celek. Mezi vybrané účetní jednotky patří kromě územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí například také organizační složky státu nebo příspěvkové organizace. Další zásadní změnou platnou pro výše zmíněné druhy účetních jednotek, s výjimkou příspěvkových organizací, kterou tato novelizace přinesla, bylo zrušení možnosti vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Účetnictví obcí upravují 3 prováděcí předpisy, z nichž nejvýznamnější je vyhláška č. 410/2009 Sb., která je kompenzací za zrušenou vyhlášku č. 505/2002 Sb. Vyhláška č. 410/2009 nabyla účinnosti 1.1.2012, a to ve znění novely č. 403/2011 Sb. Zabývá se některými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění

pozdějších předpisů, a detailně je upravuje. Jedná se především o obsahové vymezení položek účetní závěrky, účetní metody, směrnou účtovou osnovu a konsolidovanou účetní závěrku. Součástí této vyhlášky jsou i závazné vzory účetních výkazů, z nichž je zřejmé jednak přiblížení účetním výkazům podnikatelů, ale také růst jejich samotné vypovídací schopnosti. Dalším prováděcím předpisem je vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, ve znění novely č. 437/2011 Sb., která je účinná od 1.1.2012. Už z názvu je jasné, na co je tato vyhláška zaměřena, předepisuje velikost, formát a skladbu dat a časovou frekvenci jejich předávání. Tato vyhláška se vztahuje nejen na data účetní, ale i rozpočtová, která jsou následně dostupná i pro vnější uživatele. Posledním prováděcím předpisem je vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, která nabyla účinnosti 5.10.2010. Upravuje organizační zajištění inventarizace a způsob jejího vykonání, a to jak u majetku a závazků a jiných aktiv a pasiv, tak i u kulturních památek, muzejních sbírek a nálezů archeologického charakteru.

České účetní standardy jsou závazné účetní metody a pokyny pro vybrané účetní jednotky, které konkretizují předpisy vyšší úrovně, tedy zmíněný zákon a vyhlášky. V následující tabulce je uveden seznam českých účetních standardů platných pro rok 2015.

Tabulka 2: Seznam českých účetních standardů – rok 2015

701	Účty a zásady účtování na účtech
702	Otevírání a uzavírání účetních knih
703	Transfery
704	Fondy účetní jednotky
705	Rezervy
706	Opravné položky a vyřazení pohledávek
707	Zásoby
708	Odpisování dlouhodobého majetku
709	Vlastní zdroje
710	Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Zdroj: Ministerstvo financí ČR (2014), vlastní zpracování

2.2 Rozvaha a výkaz zisku a ztráty a jejich nedostatky

2.2.1 Účetní výkazy

„Finanční výkazy, též účetní výkazy, je pojem, který se používá pro souhrnné označení povinných výkazů zobrazujících základní finanční situaci podniku.“

(Management Mania, 2013).

Základní funkce účetních výkazů je informační. Uživatele těchto výkazů informují o majetku a vlastním jmění, dlužích, dále nákladech, výnosech a následném hospodářském výsledku. K pochopení finančních výkazů odbornou veřejností je nezbytné, aby byly sestavovány na základě zásad 3S, tj. srozumitelnost, srovnatelnost a spolehlivost.

Srozumitelnosti informací, které účetní výkazy poskytují, je dosaženo zachováním účetních metod a zásad pro vedení účetnictví. Srovnatelnost účetních údajů obsažených ve finančních výkazech je posuzována ve dvou pohledech – z hlediska času a prostoru a dále v čase a mezi jednotlivými účetními jednotkami. Spolehlivost je zajištěna odstraněním chyb a jednostranně ovlivněných záznamů, které by měli za následek nesprávné rozhodování. Mezi tyto zásady uplatňované při sestavování účetních výkazů lze zařadit ještě významnost, která se svou podstatou velmi podobná spolehlivosti, co se týče určení celkového závěru a následného rozhodování, nejde zde ale o eliminaci nedostatků, nýbrž o zahrnutí veškerých údajů do finančních výkazů účetní jednotky (Ryneš, 2013).

Údaje z finančních výkazů jsou využívány pro finanční analýzu účetní jednotky, do které vstupují jako základní data.

Účetní výkazy můžeme členit na vnitropodnikové a finanční. Vnitropodnikové účetní výkazy nemají právně předepsanou formu, účetní jednotka je sestavuje pro své vlastní potřeby a vzhledem k jejich častějšímu vytváření slouží především k odstranění rizika vzniku rozdílu od skutečnosti. Finanční účetní výkazy splňují výše uvedenou definici, jedná se o externí veřejně dostupné výkazy, ze kterých čerpají informace externí uživatelé. Jejich podobu a přesnou strukturu upravují platné účetní předpisy v dané zemi, či příslušné účetní standardy. Účetní jednotky mají povinnost zveřejnit tyto účetní výkazy minimálně jednou za rok (Růčková, 2008).

Mezi základní účetní výkazy patří:

- Rozvaha,
- Výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- Přehled o peněžních tocích (cash flow).

Spolu s Přílohou, která doplňuje a vysvětluje základní finanční výkazy, tvoří dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb. závazný model účetní závěrky. Účetní závěrka je tedy klíčový a vrcholový dokument, kterým vyústí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období (Podhorský, 2005).

Česká právní úprava umožňuje účetním jednotkám sestavovat účetní výkazy tvořící účetní závěrku ve dvou variantách:

- v plném rozsahu – předkládají povinně podniky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní, ostatní podniky dobrovolně;
- ve zjednodušeném rozsahu – předkládají podniky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo ty účetní jednotky, které se dobrovolně nerozhodly sestavovat účetní výkazy v plném rozsahu (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Společné principy platné pro sestavování výkazů:

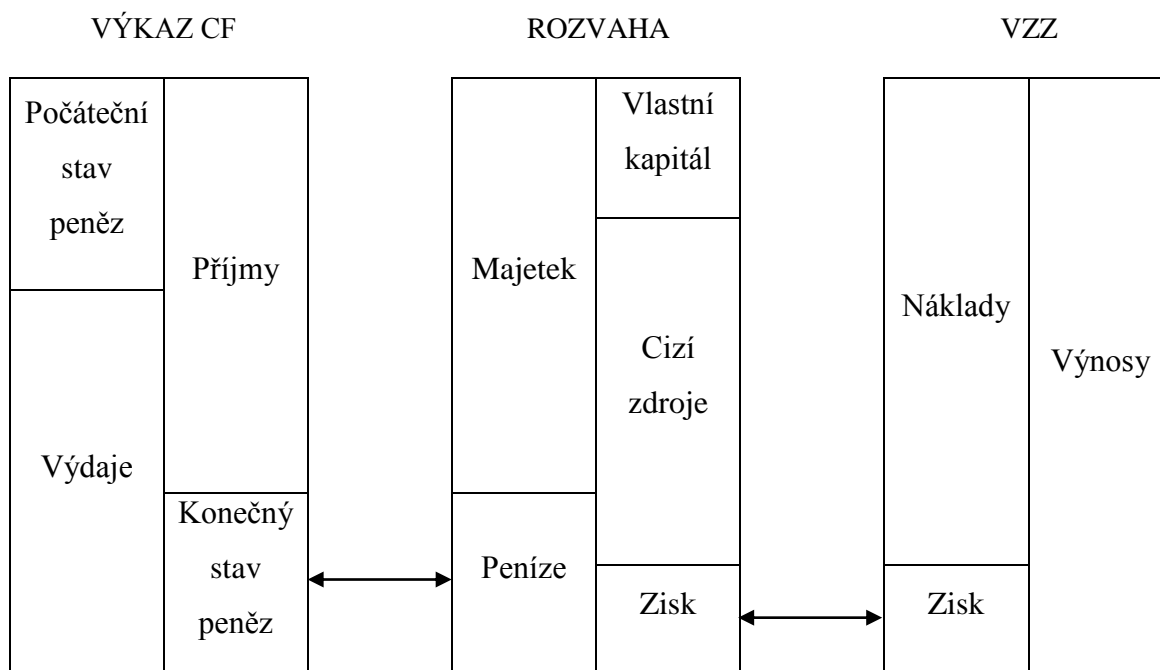
- údaje v Kč zaokrouhlené na celé tisíce,
- povinnost dodržet základní vazby mezi výkazy,
- nevyplněné řádky neproškrtovat, nepsat nuly,
- možno dále členit obsahovou náplň dle příloh prováděcí vyhlášky,
- položky s arabskou číslicí možno sloučit, nejde-li o významnou položku (sloučení uvést v příloze),
- položky ve výkazech ve zjednodušeném rozsahu označit velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi (Ryneš, 2013).

Prokúpková (2012) závěrem říká, že *„účetní výkazy tvoří jeden vzájemně propojený celek a jen tento celek ve svém komplexu je schopen uspokojit požadavky uživatelů na kvalitu údajů pro správnou interpretaci obsažených dat. Obsahově zvládnuté účetní výkazy mohou sloužit jako účinný nástroj řízení a kontroly.“*

2.2.2 Provázanost účetních výkazů

Provázanost finančních výkazů nejlépe zobrazuje následující obrázek:

Obrázek 1: Provázanost účetních výkazů



Zdroj: Růčková (2008)

2.2.3 Rozvaha a její nedostatky

Rozvaha neboli bilance patří k nejvýznamnějším finančním výkazům. Poskytuje informace o typu majetku, který účetní jednotka vlastní, a o zdrojích, ze kterých si tento majetek opatřila. Údaje v rozvaze mají charakter stavové veličiny, tzn. že udávají stav k určitému momentu. Tento účetní výkaz má dvě strany, na levé straně se zapisují aktiva, tj. majetek, na pravé straně pasiva, tj. kapitál. Majetek členíme na dlouhodobý a oběžný, kapitál na vlastní a cizí, součástí každé strany je pak ještě časové rozlišení. Základní kontrolou rozvahy je rovnost souhrnné hodnoty aktiv a pasiv, která je známkou formální správnosti rozvahy.

Existují 3 druhy rozvahy:

1. zahajovací – při vzniku účetní jednotky,
2. počáteční – na začátku účetního období,

3. konečná – na konci účetního období, příp. v případě zániku účetní jednotky (Rubáková, 2014).

Záhlaví rozvahy

Aktiva:

Číslo položky	Název položky	SÚ	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto

Pasiva:

Číslo položky	Název položky	SÚ	Běžné účetní období	Minulé účetní období
---------------	---------------	----	---------------------	----------------------

Zdroj: Rozvaha pro ÚSC, svazky obcí a RRRS, vlastní zpracování

- Číslo položky – označení pomocí velkých písmen latinské abecedy, římských a arabských číslic,
- Název položky – jednotlivé položky aktiv a pasiv,
- SÚ – číslo syntetického účtu ze směrné účtové osnovy,
- Běžné účetní období – aktuální účetní období,
- Minulé účetní období – předchozí účetní období,
- Brutto – dle zákona o účetnictví je brutto hodnota rovna pořizovací ceně, a to buď na úrovni ceny reprodukční, nominální neboli jmenovité, nebo vlastních nákladů,
- Korekce – korekce upravuje hrubou (brutto) hodnotu o snížení majetkové hodnoty, toto snížení může být buď přechodné, kdy se jedná o tzv. opravné položky, nebo trvalé, které mají za následek oprávk, opravné položky vznikají z důvodu poklesu tržních cen daného majetku, oprávk, které jsou souhrnnou částkou opisů, vznikají z důvodu majetkového opotřebení,
- Netto – hodnota netto vznikne rozdílem mezi brutto hodnotou a korekcí, jako příklad lze uvést zůstatkovou cenu hmotného majetku (Máče, 2012).

V následující tabulce je zobrazena struktura a obsah rozvahy obcí před účetní reformou v návaznosti na v té době aktuální směrnou účtovou osnovu.

Tabulka 3: Struktura a obsah rozvahy před účetní reformou

A. Stálá aktiva	
	1. Dlouhodobý nehmotný majetek
	Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
+	041 – Nedokončený DNM
+	051 – Poskytnuté zálohy na DNM
	2. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku – Účtová skupina 07
	3. Dlouhodobý hmotný majetek
	Účtová skupina 03 – DHM neodepisovaný
+	Účtová skupina 02 – DHM odepisovaný
+	042 – Nedokončený DHM
+	052 – Poskytnuté zálohy na DHM
	4. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku – Účtová skupina 08
	5. Dlouhodobý finanční majetek
	Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek (mimo 064 a 065)
+	043 – Pořizovaný DFM
	6. Majetek převzatý k privatizaci
	064 – Majetek převzatý k privatizaci
+	065 – Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu
B. Oběžná aktiva	
	1. Zásoby
	Účtová skupina 11 – Materiál
+	Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby
+	Účtová skupina 13 – Zboží
	2. Pohledávky
	Účtová skupina 31 – Pohledávky (mimo 317 a 318)
+	358 – Pohledávky za účastníky sdružení
+	336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP
+	373 – Pohledávky z pevných termínových operací a opcí

	+	Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování (mimo 346 – 349)
	+	371 – Pohledávky v zahraniční + 372 – Pohledávky tuzemské
	+	346 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování se SR + 348 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC
	+	335 – Pohledávky za zaměstnanci + 375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů + 378 – Jiné pohledávky + 391 – Opravná položka k pohledávkám
3. Finanční majetek		
		Účtová skupina 26 – Peníze
	+	Účtová skupina 24 – Ostatní bankovní účty (mimo 247 – 249)
4. Majetkové CP k obchodování – Účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek		
Účty rozpočtového hospodaření		
		Účtová skupina 23 – Bankovní účty OSS a ÚSC + 224 – Běžné účty státních fondů + 225 – Běžné účty finančních fondů
	+	202 – Poskytnuté dotace OSS + 212 – Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu + 203, 213 – Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím + 204, 214 – Poskytnuté dotace ostatním subjektům
	+	Účtová skupina 27 – Návrtné finanční výpomoci (mimo účet 272)
	+	221 – Limity výdajů + 218 – Zúčtování výdajů ÚSC
	+	410 – Materiální náklady + 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy + 430 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám + 440 – Mzdové a ostatní osobní náklady + 450 – Dávky sociálního zabezpečení + 460 – Manka a škody
Přechodné účty aktivní		
		381 – Náklady příštích období + 385 – Příjmy příštích období + 386 – Kursové rozdíly aktivní + 388 – Dohadné účty aktivní
AKTIVA CELKEM		
C. Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv		
		1. Majetkové fondy a zvláštní – Účtová skupina 90
		2. Finanční a peněžní fondy – Účtová skupina 91

	3. Zvláštní fondy organizačních složek státu – Účtová skupina 92
	4. Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření
	201/211 – Financování výdajů OSS/ÚSC + 223 – Bankovní účty k limitům OSS + 205/215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti OSS/ÚSC + 206/216 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku OSS/ÚSC + 217 – Zúčtování příjmů ÚSC + 272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
	5. Výsledek hospodaření
+/-	Účtová skupina 93 – Výsledek hospodaření OSS, ÚSC a příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů ÚSC + Účtová skupina 96 – Závěrkové účty (mimo 961/962 – Počáteční/konečný účet rozvažný)
D. Cizí zdroje	
	1. Rezervy – 941 – Rezervy zákonné
	2. Dlouhodobé závazky – Účtová skupina 95 – Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky (mimo 951)
	3. Krátkodobé závazky
	321 – Dodavatelé + 322 – Směnky k úhradě + 324 – Přijaté zálohy + 325 – Ostatní závazky + 373 – Pohledávky z pevných termínových operací a opcí
+	Účtová skupina 36 – Závazky k účastníkům sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
+	331 – Zaměstnanci + 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
+	336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP
+	341 – Daň z příjmů + 342 – Ostatní přímé daně + 343 – Daň z přidané hodnoty + 345 – Ostatní daně a poplatky
+	347/349 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se statním rozpočtem/s rozpočtem ÚSC
+	379 – Jiné závazky
	4. Bankovní úvěry a půjčky
	951 – Dlouhodobé bankovní úvěry
+	Účtová skupina 28 – Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní krátkodobé závazky

Přechodné účty pasivní	
	383 – Výdaje příštích období + 384 – Výnosy příštích období + 387 – Kursové rozdíly pasivní + 389 – Dohadné účty pasivní
PASIVA CELKEM	

Zdroj: Rozvaha OSS, ÚSC a příspěvkových organizací za rok 2009, vlastní zpracování

Vzor rozvahy, kterou obce používají nyní, je připojen na závěr mezi přílohami.

Nedostatky rozvahy

Základním nedostatkem účetního výkazu Rozvaha před účetní reformou byl její samotný vzhled a struktura. V rozvaze byly označeny pouze její složky, a to velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, před jednotlivými položkami byla pouze pomlčka a za názvem položky číslo syntetického účtu, takže výkaz byl pak velmi nepřehledný. K tomu přispívaly ještě součtové řádky, které nebyly žádným způsobem zvýrazněné.

Mezi nedokonalosti tohoto finančního výkazu z hlediska struktury lze dále zahrnout fakt, že údaje byly vykazovány k prvnímu a poslednímu dni daného roku. I přesto, že každá hodnota vykazovaná v rozvaze k 31.12. je shodná se stavem k 1.1. následujícího roku, je vhodnější srovnávat údaje z jednotlivých let ke stejnému datu.

Dalším problémem rozvahy bylo vykazování dat v pořizovací ceně neboli brutto hodnotě. Tím nebylo žádným způsobem zohledněno snížení hodnoty majetku, které může být buď přechodného, nebo trvalého charakteru. Přechodná změna souvisí se snížením tržních cen majetku, změna trvalá je spojena s opotřebením majetku. Toto opotřebení se vyjadřuje prostřednictvím odpisů, jejich souhrn je nazýván oprávkami, které patřily mezi položky aktiv, ale měly nulovou hodnotu, čímž snižovaly vypovídací schopnost nejen rozvahy, ale i výkazu zisku a ztráty, protože odpisy jsou považovány za náklady, a proto ovlivňují výsledek hospodaření.

Zásadním nedostatkem rozvahy jsou dále v ní zveřejňované údaje, které jsou stavem k určitému okamžiku, k získání věrnějšího obrazu o dynamice účetní jednotky se používá časových řad, kdy se srovnávají jednotlivá data za několik po sobě jdoucích účetních období.

Do hodnoty aktiv a pasiv nevstupují vnější faktory, mezi které lze zahrnout především inflaci, nepeněžní faktory a pravidelně se vyskytující kolísání v průběhu účetního období. K alespoň přibližnému zobrazení současné, tj. reálné hodnoty některých položek je možné využít odhadu, jak je tomu například v případě zásob, stálých aktiv a jejich odpisů, pohledávek, dále zákonných i ostatních rezerv a dohadných, opravných a přechodných položek.

Z rozvahy též nelze vyčíst, že v podniku došlo k značným změnám, například v oblasti restrukturalizace či investic do technologií (Růčková, 2008).

2.2.4 Výkaz zisku a ztráty a jeho nedostatky

Dalším významným finančním výkazem a zdrojem informací o hospodaření podniku je výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka. Podle Knápkové, Pavelkové a Štekera (2013) tento výkaz detailně rozpracovává jednu položku z rozvahy, tj. výsledek hospodaření běžného roku. Hospodářský výsledek je tvořen rozdílem mezi náklady (nikoli výdaji) a výnosy (nikoli příjmy), které výkaz zisku a ztráty zachycuje. Náklady a výnosy mají charakter tokové veličiny, tzn. že udávají hodnotu za určité časové období, v účetnictví se jedná o období účetní, tj. zpravidla kalendářní rok. Dle Prokúpkové (2012) „*jsou náklady (vstupy) snížením ekonomického prospěchu během účetního období. Výnosy (výstupy) jsou evidované výkony organizace.*“

Nákladové a výnosové účty se souhrnně nazývají účty výsledkové. Výsledek hospodaření, který tedy vzniká rozdílem mezi náklady a výnosy, může mít buď kladnou, nebo zápornou hodnotu. Kladná hodnota představuje zisk, záporná ztrátu. Výsledek hospodaření se člení na:

1. výsledek hospodaření provozní,
2. výsledek hospodaření finanční,
3. výsledek hospodaření za běžnou činnost (1. + 2.),
4. výsledek hospodaření mimořádný,
5. výsledek hospodaření za účetní období (3. + 4.),
6. výsledek hospodaření před zdaněním (Rubáková, 2014).

Účetní jednotky mají při sestavování výkazu zisku a ztráty možnost volby mezi druhovým a účelovým členěním. Rozhodují se na základě povahy nákladů, a to pouze v souvislosti s provozním výsledkem hospodaření, jelikož uspořádání výkazu u finančního a mimořádného výsledku hospodaření je totožné (Chalupa a kolektiv, 2014).

Záhlaví výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	SÚ	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty pro ÚSC, svazky obcí a RRRS, vlastní zpracování

- Číslo položky – označení pomocí velkých písmen latinské abecedy, římských a arabských číslic,
- Název položky – jednotlivé položky nákladů a výnosů,
- SÚ – číslo syntetického účtu ze směrné účtové osnovy,
- Běžné účetní období – aktuální účetní období,
- Minulé účetní období – předchozí účetní období,
- Hlavní činnost – činnosti, které souvisí s plněním potřeb obyvatel obce a péčí o obecní plochy a majetek,
- Hospodářská činnost – veškerá činnost, kterou nelze zařadit do činnosti hlavní (Máče, 2012).

Struktura i obsah výkazu zisku a ztráty obcí před účetní reformou byly oproti rozvaze i nynější výsledovce značně zjednodušené, což je vidět z následující tabulky.

Tabulka 4: Struktura a obsah výkazu zisku a ztráty před účetní reformou

	Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy
+	Účtová skupina 51 – Služby
+	Účtová skupina 52 – Osobní náklady
+	Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

+	Účtová skupina 54 – Ostatní náklady
+	Účtová skupina 55 – Odpisy, prodaný majetek, rezervy a opravné položky
Účtová třída 5 celkem	
	Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
+	Účtová skupina 61 – Změny stavu vnitroorganizačních zásob
+	Účtová skupina 62 – Aktivace
+	Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy
+	Účtová skupina 65 – Tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky
+	Účet 691 – Příspěvky a dotace na provoz
Účtová třída 6 celkem	
Výsledek hospodaření před zdaněním = Účtová třída 6 celkem - Účtová třída 5 celkem	
	Účtová skupina 59 – Daň z příjmů
Výsledek hospodaření po zdanění = Výsledek hospodaření před zdaněním - Účtová skupina 59 – Daň z příjmů	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty OSS, ÚSC a příspěvkových organizací za rok 2009, vlastní zpracování

Stejně jako v případě rozvahy i vzor výsledovky, kterou obce v současné době používají, je připojen na konci této práce mezi přílohami.

Nedostatky výkazu zisku a ztráty

Stejně jako rozvaha i výkaz zisku a ztráty měl a má své nedostatky. Mezi nedokonalosti tohoto výkazu před účetní reformou lze též zahrnout jeho strukturu. Výsledovka byla více přehledná než rozvaha z toho důvodu, že nejen každá složka měla své označení, a to velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, ale i každá položka byla v prvním sloupci označena příslušným syntetickým účtem. O co více byl výkaz zisku a ztráty přehlednější, o to méně poskytoval možnost jakéhokoli srovnání, jelikož se v něm neuváděla hodnota z minulého účetního období.

Hlavním nedostatkem výkazu zisku a ztráty je skutečnost, že položky, které obsahuje, nejsou založeny na reálných peněžních tocích. Reálné peněžní toky zahrnují příjmy a výdaje, na rozdíl od nákladů a výnosů, které jsou zaúčtovány v momentě, kdy vzniknou, a do období, se kterým věcně i časově souvisí, se zde jedná o skutečné

peněžní transakce. Existují navíc specifické nákladové položky, které nevedou k poklesu finančních prostředků účetní jednotky, jedná se především o odpisy a goodwill. Ve výsledku tedy zjištěný čistý zisk účetní jednotky neodpovídá faktickému objemu peněžních prostředků, který drží v okamžiku sestavování výsledovky.

Je proto vhodné, aby účetní jednotky, kromě výkazu zisku a ztráty sestavovaly ještě další finanční výkaz s názvem Přehled o peněžních tocích, ve kterém jsou náklady a výnosy přeměňovány na příjmy a výdaje (Růčková, 2008).

2.3 Účetní reforma veřejných financí od roku 2010

2.2.3 Účetní reforma

Během několika posledních desetiletí rozhodly vlády z celého světa o realizaci nových reforem veřejné správy. Především se tak stávalo z důvodu velikosti veřejného sektoru, který byl tímto těžkopádný a organizovaný na špatných principech, proto vyžadoval oživení, kterého bylo dosaženo právě reformou. Jak bylo zjištěno, málokdy se jednalo o reformy nové, většinou byly založeny na tradičním principu řízení podniku. V soukromém sektoru se tedy vyvinulo mnoho reformních myšlenek a až poté byly aplikovány do sektoru veřejného (Guthrie, Humphrey, Jones a Olson, 2005).

Počátkem roku 2010 začala i v českém veřejném sektoru rozsáhlá reforma účetnictví a jeho výkaznictví. Vzhledem k rozsáhlosti této účetní reformy byl její plán uskutečnění rozdělen do čtyř let. Za toto časové období mělo být dosaženo sjednocení státního účetnictví. Při tvorbě tohoto nového režimu vzniklo množství přechodných ustanovení a to zejména v roce 2010, který je z tohoto důvodu nazýván rokem přechodným. I po realizační etapě bylo nutné počítat s dalšími legislativními úpravami. I přesto, že se jednalo o reformu v oblasti veřejného sektoru, dotkla se tato změna i sektoru soukromého, a to konkrétně účetních jednotek, které jakýmkoli způsobem hospodařily s veřejnými prostředky.

Stále se zvětšujícím trendem je snaha o mezinárodní harmonizaci účetnictví, proto by se zdálo být logické, že toto úsilí bylo vyvinuto i v případě poreformního účetnictví. V soukromém sektoru je ke sladění účetnictví jednotlivých zemí používáno mezinárodních účetních standardů – IAS (International Accounting Standards) a

mezinárodních standardů účetního výkaznictví – IFRS (International Financial Reporting Standards). Aplikace těchto standardů na veřejný sektor se projevila jako nevhodná pro mezinárodní sjednocení účetních předpisů a finančních výkazů a jejich následnou srovnatelnost s ostatními státy. V souvislosti s tímto problémem vznikla Rada pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSASB – The International Public Sector Accounting Standards Board), jejíž funkcí bylo vypracování standardů specifických pro veřejný sektor. V praxi se poté ukázalo, „že mezi českou právní úpravou účetnictví veřejného sektoru a IPSAS se vyskytují rozdíly, zejména v koncepci, účetních výkazech a v oblasti oceňování, protože účetní výkaznictví veřejného sektoru je ovlivněno právní úpravou každého státu.“ Každá země je limitována různými institucemi, mezi nejvlivnější patří samozřejmě vláda, další omezení přichází ze zahraničí ve formě požadavků evropského statistického systému a dále kontroly rozpočtové kázně členských zemí EU Evropskou komisí. Proto mají IPSAS pouze charakter rad a doporučení a i v takové podobě jsou vydávány (Otrusínová a Kubíčková, 2011).

Zásadním cílem reformy účetnictví bylo dostat hodnotné informace k zastupitelstvům a radám obcí včas, tak aby se na jejich základě mohli správně rozhodovat. Tyto informace mají samozřejmě dále sloužit i jako podklady pro sestavení důvěryhodné účetní závěrky za celou Českou republiku, tj. konsolidované účetní závěrky. Dalším cílem účetní reformy byla bez sporu snaha přiblížit nově vzniklé účetnictví státu účetnictví podnikatelských subjektů, a to prostřednictvím přechodu z peněžního principu na akruální, kdy jsou veškeré účetní případy zachyceny do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí. Pro sféru účetnictví ve veřejné správě je tedy nyní typická akruální báze, pro rozpočtovou sféru zůstala typická nadále fáze peněžní.

Při vzniku něčeho nového se samozřejmě musí počítat i s negativními následky. Zavedení reformy účetnictví s sebou přineslo hned několik problémů. Prvotní představoval neinformovanost účetních subjektů o nových zásadních změnách v účetních právních předpisech. O nízké sdělovací schopnosti lze mluvit i v případě komunikace mezi ministerstvem a veřejností, která mnohdy ani netuší, že právě ministerstvo pomocí internetu pravidelně poskytuje zprávy o současném vývoji a dává k dispozici i účetní metodické pomůcky, např. vzory účtování ve formě schématu. Vznikl problém také s oceněním majetku patřícího veřejnému sektoru. Jedná se

například o historické stavby, muzea apod., které se v soukromém sektoru nevyskytují a navíc jsou zvláštní tím, že jejich reálná hodnota s postupem času narůstá. Na tuto překážku navazuje hned další a to je vyjádření majetkového opotřebení z hlediska ekonomického, a to prostřednictvím odpisů. Do této problematiky lze ještě zahrnout potíže s účtováním přidělených transferů (Chrenko, 2010).

Tabulka 5: Etapy postupného zavádění účetní reformy

Metody	Hlavní úkoly účetních jednotek	První aplikace – termín
Změna směrné účtové osnovy	Nastavení převodových můstků a převedení zůstatků	2009 – 2010
Nové části a vzory účetní závěrky	Předávání do CSUIS, úprava software	2010
Podrozvaha	Posouzení hladiny významnosti, nastavení postupů účtování	2010
Odpisování majetku u OSS a ÚSC	Stanovení doby životnosti, sestavení odpisových plánů, stanovení opravek	31.12.2011
Tvorba opravných položek k majetku	Aplikace ČÚS 706 (k pohledávkám již v roce 2010)	31.12.2011
Rezervy	Aplikace ČÚS 705	1.1.2010
Časové rozlišení	Aplikace vyhlášky MF ČR č. 210/2009 Sb.	1.1.2010
Předávání statistických dat	Organizační zajištění třídění účetních případů dle statistických požadavků	2011
Konsolidace	Sestavení pomocných konsolidačních přehledů	2010 – 2012
Ocenění majetku 1 Kč	Organizační zajištění ocenění a zaúčtování majetku	2009 – 2011
Ocenění majetku reálnou hodnotou	Organizační zajištění ocenění stávajícího majetku určeného k prodeji a zajištění účtování o nových účetních případech	2010

Zdroj: Otrusínová a Kubíčková (2011)

2.2.3 Změny v účetnictví a účetních výkazech obcí po účetní reformě

Od 1. ledna 2010 byly v České republice v oblasti veřejných financí postupně zaváděny změny v souvislosti s účetní reformou. Prioritou každé účetní jednotky ale bylo sestavení účetní závěrky za rok 2009, až potom následovala harmonizace konkrétních účetních postupů v roce 2010.

Změny v rozvaze (v návaznosti na novou směrnou účtovou osnovu):

- zavedení sloupců brutto, korekce, netto a sloupec s údajem za minulé období,
- přesunutí oprávek a opravných položek z jednotlivých položek do sloupce korekce,
- přesunutí položek cestovného, materiálních a mzdových nákladů aj., tj. náklady z hlavní (rozpočtové) činnosti, do výkazu zisku a ztráty, následné vykazování s náklady z hospodářské (podnikatelské) činnosti,
- zrušení aktivní položky Prostředky rozpočtového hospodaření a pasivní položky Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření.

Změny ve výkazu zisku a ztráty:

- účtování nákladů a výnosů z hlavní činnosti na účty zahrnuté do účtové třídy 5 a 6,
- začlenění nových položek, např. výnosy (náklady) na nezpochybnitelné nároky prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, tj. transfery a dotace; sdílené daně zahrnuté v účtové skupině 34 – Zúčtování daní a dotací a účtové skupině 53 – Daně a poplatky (Merlíčková Růžičková, 2011).

3 Cíl a metodika práce

3.1 Cíl práce

Cílem této práce je analyzovat nedostatky rozvahy a výkazu zisku a ztráty vykazovaných obcí a zhodnotit její účetnictví před a po účetní reformě z roku 2010.

Výsledkem analýzy bude zhodnocení těchto oblastí s vlastním komentářem a názorem na užitečnost reformy při odstraňování nedostatků účetních výkazů.

3.2 Metodika práce

Vlastní část diplomové práce je vypracována na základě všech informací, které byly získány následujícími metodami:

- studium odborné literatury, která se vztahuje k tématu této práce a která je uvedena v závěru v přehledu použité literatury,
- sběr dat – zápisy ze zasedání zastupitelstva obce,
- deskripce – popis nynější situace,
- analýza účetních výkazů obce za období 2008 – 2013,
- komparace – porovnání dat mezi jednotlivými účetními obdobími.

Finanční situace obce

Pro zjištění míry podílení se cizích zdrojů na krytí celkových aktiv obce a tím určení její stability a nezávislosti se používá ukazatel zadluženosti:

$$\text{celková zadluženost} = \text{cizí zdroje} / \text{celková aktiva} . \quad (1)$$

Odpisy dlouhodobého majetku

V případě rovnoměrného způsobu odpisování dlouhodobého majetku je roční odpisová sazba dána vztahem:

$$\text{roční odpisová sazba} = 100 / \text{počet let odepisování} . \quad (2)$$

Po určení roční odpisové sazby a výpočtu samotných odpisů je třeba zjistit hodnotu oprávek pomocí následujícího vztahu:

$$\text{oprávky} = \sum \text{odpisy za celou dobu používání majetku.} \quad (3)$$

Následně se zjišťuje zůstatková cena dlouhodobého majetku, a to pomocí dalšího výpočtu:

$$\text{zůstatková cena} = \text{vstupní cena} - \text{oprávky.} \quad (4)$$

Horizontální analýza

U horizontální analýzy se zjišťují dvě základní změny – absolutní a relativní. Absolutní změna, která vyjadřuje, o kolik jednotek se daná položka změnila v čase, se určuje následujícím výpočtem:

$$\Delta = x_n - x_{n-1}, \quad (5)$$

změna relativní sděluje tuto změnu v procentech a stanovuje se vztahem:

$$\delta = \left(\frac{x_n}{x_{n-1}} \right), \quad (6)$$

kde x_n – hodnota aktuálního období,

x_{n-1} – hodnota předchozího období.

Na závěr horizontální analýzy se ještě získávají hodnoty souhrnných ukazatelů, kterými jsou průměrný absolutní přírůstek vypočítaný vztahem:

$$\bar{\Delta} = \frac{\sum \Delta x_i}{(n-1)}, \quad (7)$$

a průměrný koeficient růstu vyjádřený vztahem:

$$\bar{\delta} = \sqrt[n-1]{\delta_1 \delta_2 \cdots \delta_n}, \quad (8)$$

kde Δ – absolutní změna,

δ – relativní změna,

n – počet období.

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika vybrané obce

Obec Krasonice se nachází na území jižní Moravy, konkrétně v kraji Vysočina, v okrese Jihlava, vzdálená 35 km od krajského města Jihlavy a 14,5 km od památkového města Telče.

Podle rozsahu výkonu státní správy patří Krasonice mezi obce I. typu, jedná se tedy o primární územní jednotku. Obec s cca 200 obyvateli samostatně spravuje zastupitelstvo, které má 9 členů, nejvyšším orgánem obce je obecní úřad v čele se starostou. Zastupitelstvo je tvořeno především muži, členky zastupitelstva jsou pouze 2, z nichž jedna je zároveň místostarostkou Krasonic, starostou obce je Ing. Pavel Veselý, který vykonává funkci starosty již 7. funkční období v řadě.

Komunální volby v Krasonicích měly vždy přibližně 70% účast, za zmínku určitě stojí, že i přesto, že tyto volby se konaly naposledy v říjnu minulého roku, ještě na začátku roku letošního obec neměla zvoleného starostu. Úspěšný byl téměř po čtvrt roce až třetí pokus, kdy se zastupitelstvo shodlo na nové místostarostce, která je zároveň nováčkem i v zastupitelstvu, funkci starosty si i nadále obhájil Pavel Veselý.

4.1.2 Základní statistické údaje o obci Krasonice

Základní územní jednotka:	587443
ID obce:	7401
Statut města:	ne
Počet částí:	1
Katastrální výměra:	1 181 ha
Počet obyvatel:	196, z toho 116 v produktivním věku
Průměrný věk:	48 let
Pošta:	ano
Škola:	ne

Zdravotnické zařízení, policie: ne

Kanalizace, vodovod, plynofikace: ano

4.2 Účetnictví obce Krasonice před a po reformě

4.2.1 Rozpočet obce

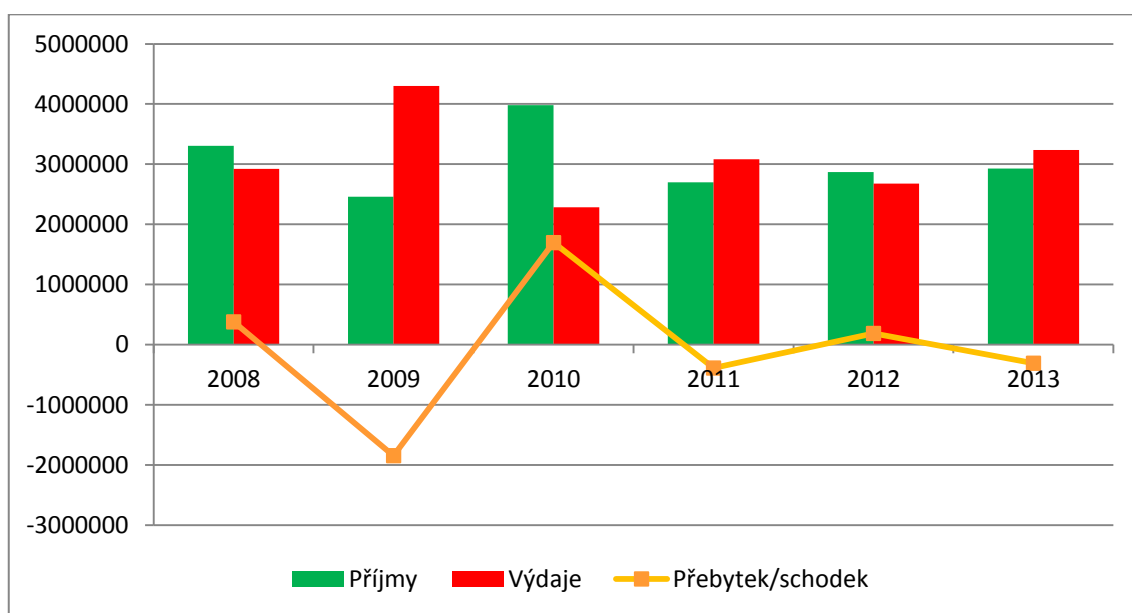
Rozpočet obce Krasonice je tvořen dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který dále upravuje i následné použití těchto rozpočtových financí. Při sestavování rozpočtů obec bere ohled i na strukturu aktuálního státního rozpočtu a svého rozpočtového výhledu, který obsahuje plán finančních prostředků na následující období.

V analyzovaném časovém horizontu roku 2008 – 2013 se rozpočet obce Krasonice každoročně měnil z přebytkového na schodkový, nejlépe to znázorňuje následující tabulka a graf.

Tabulka 6: Rozpočtové údaje obce Krasonice v letech 2008 – 2013

	Příjmy	Výdaje	Přebytek / schodek
2008	3 304 710	2 923 010	381 700
2009	2 458 130	4 300 220	- 1 842 090
2010	3 983 070	2 284 290	1 698 780
2011	2 698 620	3 084 040	- 385 420
2012	2 869 550	2 680 110	189 440
2013	2 928 456	3 233 975	- 305 519

Zdroj: Rozpočet obce Krasonice v letech 2008 – 2013, vlastní zpracování

Graf 1: Rozpočtové údaje obce Krasnice v letech 2008 – 2013

Zdroj: Rozpočet obce Krasnice v letech 2008 – 2013, vlastní zpracování

Na přebytek/schodek rozpočtu nelze nahlížet pouze jako na údaj, na základě kterého je možné si jednoznačně udělat názor na to, že obec dobře nebo špatně hospodaří. Tato jediná hodnota v sobě skrývá mnohem víc než rozdíl příjmů a výdajů, totožná částka totiž představuje tzv. financování. V případě přebytku rozpočtu se jedná o dlouhodobé financování, kdy jsou přebytečnými finančními prostředky peníze, které si obec půjčila a které bude následně splácet. Schodek musí být dle zákona č. 250/2000 Sb. nějakým způsobem pokryt, obec k tomuto využívá vlastních peněžních prostředků uložených na účtech. Změnu stavu těchto účtů každoročně zaznamenává, stejně jako eviduje změnu zadlužení, která je dána výší půjček poskytnutých obci a mírou jejich splacení. Větší vypovídající schopnost než změna zadlužení udává ukazatel celkové zadluženosti.

Tabulka 7: Celková zadluženost obce Krasnice

	Cizí zdroje	Celková aktiva	Celková zadluženost
2008	668 938,50	20 925 453,45	0,0320
2009	2 244 968,30	21 717 962,95	0,1034
2010	2 051 780,80	23 069 910,17	0,0889
2011	1 853 100,80	16 903 383,56	0,1096

2012	924 669,20	16 083 405,38	0,0575
2013	1 562 120,20	16 386 874,80	0,0953

Zdroj: Rozvaha obce Krasnice v letech 2008 – 2013, vlastní zpracování

Zjištěné hodnoty ukazují, jakým množstvím se cizí zdroje podílí na krytí celkových aktiv, čím nižší hodnota, tím lépe, protože tím pádem je obec více stabilní a méně závislá na financování z cizích zdrojů. Je vidět, obec Krasnice v nejvyšší míře používá k financování zdroje vlastní, ani hodnoty z let 2009 a 2011 nelze považovat za vysoké, protože cizí kapitál netvořil ani 11 % z celkového kapitálu.

Příjmy Krasonic se člení na daňové, nedaňové a dotace, do roku 2011 byly součástí rozpočtu i příjmy kapitálové. Daňové příjmy (rok 2008 – 2 220 220,- Kč) tvořily ve sledovaném období zpravidla $\frac{3}{4}$ celkových příjmů obce, patří mezi ně obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku, daně z příjmů fyzických a právnických osob, daně z majetku, poplatky a odvody v oblasti životního prostředí, ostatní odvody a místní poplatky z vybraných činností a služeb a správní poplatky. Mezi příjmy nedaňové (rok 2008 – 289 800,- Kč) jsou zahrnuty přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let, příjmy z pronájmu majetku, příjmy z vlastní činnosti, výnosy z finančního majetku, přijaté sankční platby a ostatní nedaňové příjmy. Získané dotace (rok 2008 – 314 690,- Kč) obec rozděluje na investiční a neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední a územní úrovně a převody z vlastních fondů. Mezi kapitálové příjmy obce (rok 2008 – 480 000,- Kč) patřily příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného). Výdaje Krasonic jsou shrnuty v následující tabulce.

Tabulka 8: Výdaje obce Krasnice v roce 2008

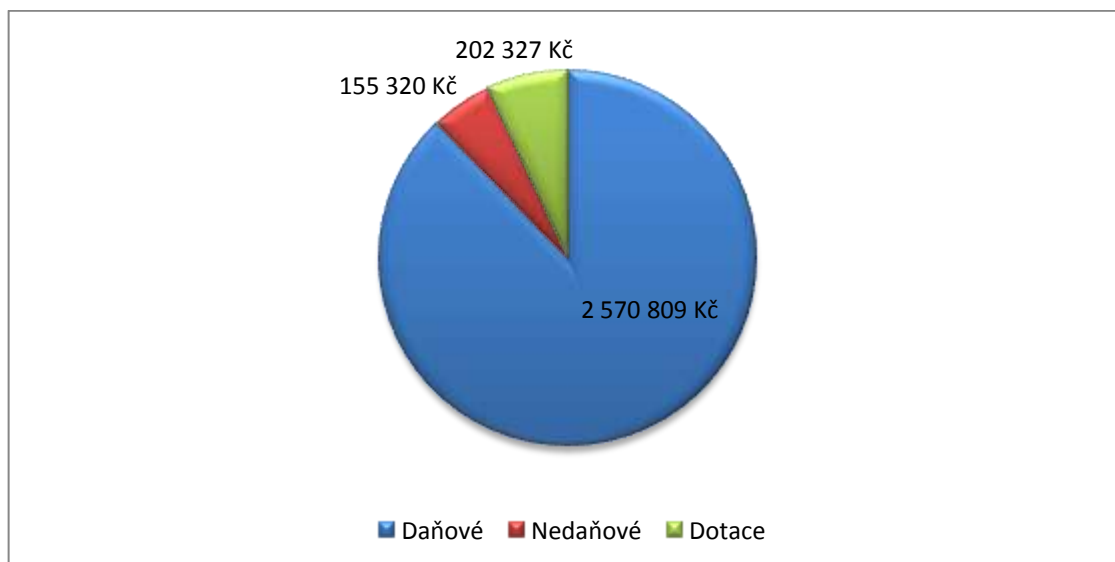
Výdaje	Položky	Částka
Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	Komunální služby a územní rozvoj – např. veřejné osvětlení, výstavba a údržba místních inženýrských sítí, pohřebnictví	1 610 540,-
Veřejná správa	Regionální a místní správa, zastupitelské orgány, obecné příjmy a výdaje z finančních operací, všeobecná vnitřní státní správa, ostatní činnosti	415 760,-

Průmysl	Pitná voda, pozemní komunikace, odvádění a čištění odpadní vod	394 940,-
Tělovýchova a zájmová činnost	Tělovýchova – sportovní zařízení v majetku obce	212 780,-
Ochrana životního prostředí	Nakládání s odpady, ochrana přírody a krajiny	181 670,-
Bezpečnost	Požární ochrana – dobrovolná část	56 940,-
Vzdělávání	Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání	34 320,-
Kultura, církve a sdělovací prostředky	Kultura, sdělovací prostředky, ostatní činnosti v záležitostech kultury, církví a sděl. prostředků	16 060,-

Zdroj: Rozpočet obce Krasonice na rok 2008, vlastní zpracování

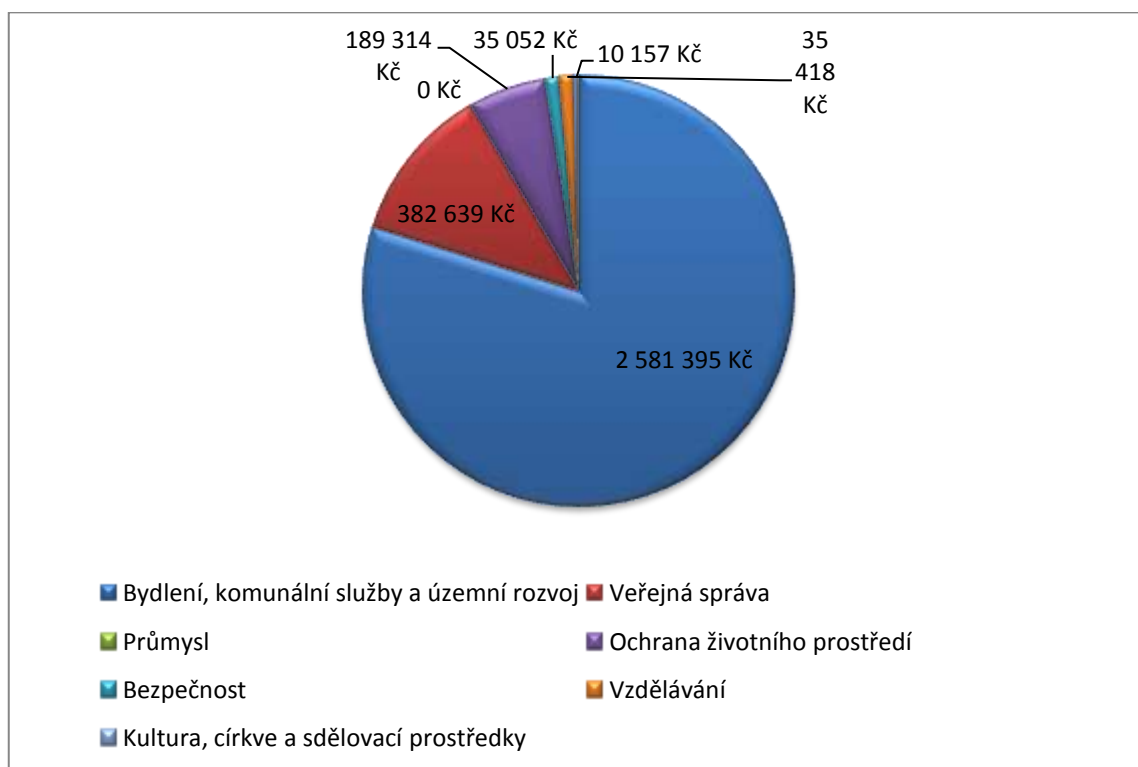
Bydlení, komunální služby a územní rozvoj představovaly, stejně jako příjmy daňové u příjmů, obvykle $\frac{3}{4}$ celkových výdajů. To lze vypočítat i ze zatím posledních zveřejněných dat vložených do následujících grafů příjmů a výdajů.

Graf 2: Členění a rozsah příjmů obce Krasonice v roce 2013



Zdroj: Rozpočet obce Krasonice na rok 2013, vlastní zpracování

Graf 3: Členění a rozsah výdajů obce Krasnice v roce 2013



Zdroj: Rozpočet obce Krasnice na rok 2013, vlastní zpracování

4.2.2 Účetnictví obce před a po reformě

Účetnictví obce Krasnice, které vedl ještě do letošního znovuzvolení sám starosta, než tuto funkci předal nynější místostarostce, bylo před reformou v roce 2010 založeno na peněžní bázi, tzn. že každý účetní záznam byl spojen s okamžikem příjmu nebo výdaje, tedy bez/hotovostním převodem peněžních prostředků. Jedním z cílů reformy bylo přiblížení se účetnictví podnikatelských subjektů, a to pomocí přechodu na akruální princip, který se vyznačuje tím, že vše je zaúčtováno do období, se kterým věcně a časově souvisí. Zde se vyskytují pojmy náklad a výnos.

Druhou obměnou byla změna směrné účtové osnovy, která nutila obec Krasnice k vytvoření převodových můstků, což znamenalo převedení zůstatků starých účtů na účty nové. Vše je shrnuto do následujících tabulek se zaměřením na nenulové položky.

Tabulka 9: Změny ve směrné účtové osnově

Směrná účtová osnova 2009	Směrná účtová osnova 2010
032 – Umělecká díla a předměty	032 – Kulturní předměty
ÚT 1 – Zásoby	ÚT 1 – Zásoby a opravné položky
ÚT 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty	ÚT 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy	315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti
336 – Závazky ze soc. zab. a zdr. poj.	336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP
342 – Ostatní přímé daně	342 – Jiné přímé daně
ÚT 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků	ÚT 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
ÚT 5 – Náklady územních samosprávných celků na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací	ÚT 5 – Náklady
ÚT 6 – Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a z činnosti příspěvkových organizací	ÚT 6 – Výnosy
ÚT 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	ÚT 9 – Podrozvahové účty

Zdroj: Účetní výkazy obce Krasonice z let 2009-2010, vlastní zpracování

Je vidět, že změny konkrétních účtů z předešlé směrné účtové osnově byly spojeny pouze s jejich částečným přejmenováním, nedošlo ke změně jejich obsahové náplně.

Tabulka 10: Převodové můstky obce Krasonice

Převedeno z	Převedeno na
901 – Fond dlouhodobého majetku	401 – Jmění účetní jednotky
	403 – Dotace na pořízení dl. majetku
931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů	401 – Jmění účetní jednotky
951 – Dlouhodobé bankovní úvěry	451 – Dlouhodobé úvěry
963 – Výsledek hospodaření běžného účetního období	493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období
964 – Saldo výdajů a nákladů	401 – Jmění účetní jednotky
965 – Saldo příjmů a výnosů	401 – Jmění účetní jednotky

Zdroj: Účetní výkazy obce Krasonice z let 2009-2010, vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že pro obec Krasonice převodové můstky představovaly převod účtů z účtové třídy 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty na účty v účtové třídě 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty, zvláštní účtování.

Tento převod byl uskutečněn na základě vzoru poskytnutého od Krajského úřadu v Jihlavě a pomocí účetního softwaru Triada, který už v roce 1999 nahradil účetní software od firmy Gordic a který musela obec předem zajistit tak, aby odpovídal novým účetním metodám, což s sebou samozřejmě přineslo značné zvýšení obecních nákladů. S tímto procesem pomohl obci servisní technik od zmiňovaného dodavatele softwaru Triada. I přesto byla tato činnost, tj. pořízení šablon do programu účetnictví a vstřebání jiných účetních operací, dle názoru starosty tou nejobtížnější na všech změnách v souvislosti s účetní reformou.

Úplnou a velmi podstatnou novinkou byla nutnost začít odpisovat majetek ve vlastnictví Krasonic, obec si nejprve musela určit, jaký majetek pořídila z dotací a jaký

z vlastního jmění, jak lze vyčíst i z tabulky 8. Dále si stanovila dobu životnosti tohoto majetku, sestavila odpisové plány a následně určila výši opravek.

Obec Krasonice se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve smyslu stanovení limitu vstupní ceny dlouhodobého majetku, kdy u hmotného majetku musí být vyšší než 40 000,- Kč a v případě nehmotného majetku větší než 60 000,- Kč. Obec si dále zvolila ze 4 možných způsobů odpisování způsob rovnoměrný, který spočívá v rozložení počáteční hodnoty dlouhodobého majetku rovnoměrně do počtu let, po který je tento majetek odepisován. Ještě je důležité zmínit, že obec začíná majetek odepisovat v měsíci, který následuje po měsíci, v němž byl majetek zařazen do používání.

Pro objasnění lze použít majetek, který Krasonice pořídily na obecní úřad, jedná se o požární aspirační hlásič kouře HSSD Stratos Micra 25 v hodnotě 45 415,- Kč. Tento majetek patřící do 2. odpisové skupiny s délkou odepisování 5 let zařadila obec do používání 18.6.2012. Roční odpisová sazba tedy činí 20 % a odepisování v jednotlivých letech tudíž probíhalo následovně:

Tabulka 11: Odpisový plán

Rok	Počet odpisovaných měsíců	Odpis za rok	Oprávký	ZC
2012	6	4 542,-	4 542,-	40 873,-
2013	12	9 083,-	13 625,-	31 790,-
2014	12	9 083,-	22 708,-	22 707,-
2015	12	9 083,-	31 791,-	13 624,-
2016	12	9 083,-	40 874,-	4 541,-
2017	6	4 541,-	45 415,-	0,-

Zdroj: Odpisové plány obce Krasonice, vlastní zpracování

Mezi nové účetní metody vzniklé v souvislosti s účetní reformou dále patřilo účtování o:

- a) opravných položkách k majetku,
- b) rezervách,
- c) časovém rozlišení.

Do současné doby nebyla obec Krasonice nucena o těchto položkách účtovat, čímž má vedení svého účetnictví značně zjednodušené.

4.3 Analýza nedostatků účetních výkazů obce, zhodnocení, komentáře

Vlivem účetní reformy z roku 2010 přešla obec Krasonice z výkazů účetní závěrky pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace na výkazy účetní závěrky pro územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti, k 31.12.2010 sestavila ještě pouze rozvahu, která už měla novou podobu, z následujících let už jsou zveřejněny kompletní povinné finanční výkazy, tzn. rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Tímto přechodem je v rozvaze viditelný i údaj z minulého roku a aktiva jsou rozdělena do tří sloupců – brutto, korekce a netto, kde ve sloupci korekce obec eviduje oprávkky k dlouhodobému majetku. Obě tyto změny lze považovat za odstranění některých nedostatků účetních výkazů, obzvláště to pak platí v případě oprávek.

Souhrn odpisů totiž vyjadřuje skutečné opotřebení dlouhodobého majetku, tím se zvyšuje i samotná vypovídací schopnost finančních výkazů. I přesto, že jsou odpisy nákladem, se kterým ale nesouvisí žádný výdaj peněz a který má negativní vliv na hospodářský výsledek, představují zároveň interní zdroj financování a za každý tento zdroj, zvláště pokud se jedná o zdroj vlastní, může být obec vděčná.

Rozdíl mezi odpisy před reformou, kdy se majetek neodepisoval, a stejně dlouhým obdobím po reformě je zobrazen v následující tabulce, kde je použit už výše zmíněný majetek obce Krasonice. I když účetní reforma oficiálně proběhla v roce 2010, první odpis je až z roku 2012 kvůli složitosti metod odepisování a problémům s jejich zavedením.

Tabulka 12: Rozdíl mezi odpisy před a po reformě

	Netto hodnota v aktivech	Hodnota odpisu
Období před reformou		
2009 – 2011	45 415,-	0,-
Období po reformě		
2012	40 873,-	4 542,-
2013	31 790,-	9 083,-
2014	22 707,-	9 083,-

Zdroj: Odpisové plány obce Krasonice, vlastní zpracování

Z tabulky je zřejmé, že v období před reformou zůstalo vše neměnné, tj. hodnota aktiv i nulové odpisy. Nedošlo tedy ani ke zvýšení nákladů a následně ani ovlivnění výsledku hospodaření. Toto všechno by se mohlo zdát výhodné, ale v tomto období nevznikl ani nový interní zdroj, který by mohla obec použít k dalšímu financování. Naopak v období po reformě, kdy se uváděný majetek začal odpisovat, se hodnota aktiv každoročně snižovala a výše opravek logicky stoupala. Po třech letech klesla hodnota majetku o 22 708,- Kč, tedy přesně na polovinu své vstupní ceny. Tato částka činí hodnotu opravek za sledované období, kdy každoročně poměrná část těchto opravek, tj. odpisy, vstupovala do nákladů obce a následně vedla ke snížení hospodářského výsledku za daný rok. Tím byl zároveň vytvořen nový interní zdroj financování, který nahradí možný cizí zdroj, takže nedojde k dalšímu zadlužování obce. Postup v období po reformě je zcela určitě výhodnější než stagnace v období před reformou.

Stejně jako v případě rozvahy, i u výkazu zisku a ztráty obec nyní zveřejňuje údaj z předchozího účetního období, což představuje další eliminovaný nedostatek v rámci finančních výkazů.

4.3.1 Nedostatky rozvahy

Stavové veličiny

Jak bylo zmíněno v literárním přehledu, hlavní nedokonalostí rozvahy je uvádění hodnot jednotlivých položek aktiv a pasiv k určitému momentu, jedná se tedy o stavové veličiny. K odstranění nebo alespoň snížení míry tohoto nedostatku se využívají časové řady, jejichž podstatou je porovnávání údajů z několika po sobě následujících let.

Časové řady lze zobrazit pomocí finanční analýzy, konkrétně analýzy absolutních ukazatelů. Základem této analýzy jsou indexy, které se člení na řetězové a bazické, rozdíl mezi nimi spočívá v tom, že řetězové indexy mají ve svém jmenovateli částku z předchozího období, na rozdíl od indexů bazických, kde je jmenovatel stále stejný a reprezentuje hodnotu ze zvoleného základního období.

Rozdíl mezi řetězovými a bazickými indexy je zobrazen na pohledávkách obce Krasnice za odběrateli za sledované období.

Tabulka 13: Řetězové a bazické indexy

Řetězové		Bazické	
Index 2009/2008	0,6862	Index 2009/2008	0,6862
Index 2010/2009	2,2602	Index 2010/2008	1,5509
Index 2011/2010	0,9518	Index 2011/2008	1,4762
Index 2012/2011	0,1090	Index 2012/2008	0,1610
Index 2013/2012	19,4056	Index 2013/2008	3,1237

Zdroj: Rozvaha obce Krasonice v letech 2008 – 2013, vlastní zpracování

První indexy jsou logicky shodné, u dalších už jsou vidět rozdíly, nejmarkantnější odchylka je u posledního indexu. Pokud se pomocí bazických indexů porovná rok 2013 s rokem 2008, výsledkem je více než 3násobné zvýšení pohledávek obce, pokud je ale pro rok 2013 použit index řetězový, tedy dochází k porovnání s rokem 2012, zjistí se, že došlo téměř k 20násobnému přírůstku, což je pro obec Krasonice samozřejmě příznivé, zejména pokud se jedná o pohledávky s krátkou dobou splatnosti. V tomto případě se jednalo o pohledávku za družstvem za odebranou vodu v přibližné hodnotě 150 000,- Kč.

Analýza absolutních ukazatelů se dělí na:

1. Analýzu trendů neboli analýzu horizontální

Jak už samotný název napovídá, analýza finančních výkazů probíhá horizontálně po jednotlivých řádcích účetních výkazů. Je zaměřena jak na výpočty indexů, tedy relativních změn v průběhu analyzovaného období, tak na určení změn absolutních. Souhrnnými ukazateli je průměrný koeficient růstu a průměrný absolutní přírůstek.

Jelikož se tato práce zabývá řešením nedostatků rozvahy, je pro horizontální analýzu použito aktiv a pasiv obce Krasonice.

Tabulka 14: Horizontální analýza aktiv

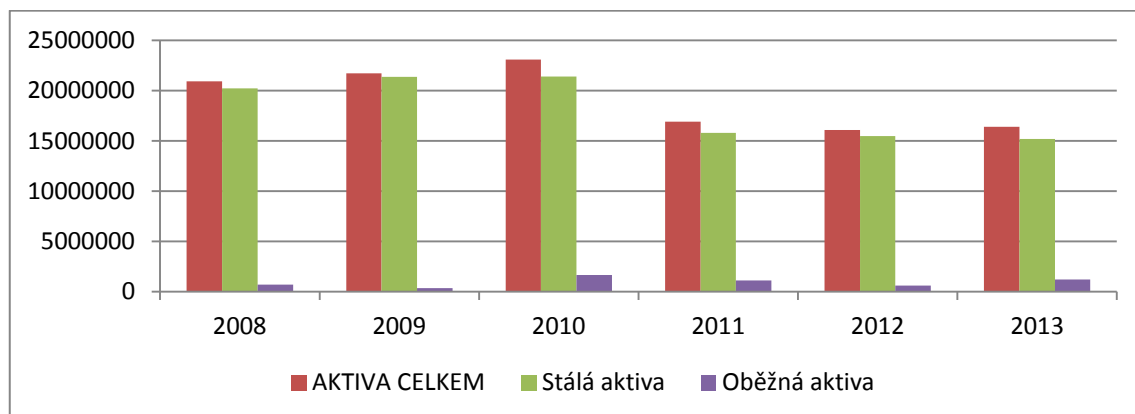
	Δ 2009/2008	δ 2009/2008	Δ 2010/2009	δ 2010/2009	Δ 2011/2010
Σ Aktiva	792 509,50	1,0379	1 351 947,22	1,0623	-6 166 526,61
Stálá aktiva	1 135 156,35	1,0561	40 457	1,0019	-5 618 714,98
DNM	0	1	0	1	-180 890,2
DHM	1 135 156,35	1,0569	40 457	1,0019	-5 437 824,78
DFM	0	1	0	1	0
Oběžná a.	-342 646,85	0,5128	1 311 490,22	4,6364	-547 811,63
Zásoby	-1 587,8	0,8479	979,6	1,1107	-2 410,5
Kr. pohl.	-38 374,3	0,7457	-141 297	-0,2557	-30 089,5
KFM	-29 288,13	0,8164	1 560 821,25	12,9813	-515 311,63
Čas. rozl.	-	-	0	0	0
Rozp. hosp.	-273 396,62	0,2851	-	-	-
	δ 2011/2010	Δ 2012/2011	δ 2012/2011	Δ 2013/2012	δ 2013/2012
Σ Aktiva	0,7327	-819 978,18	0,9515	303 469,42	1,0189
Stálá aktiva	0,7374	-314 822	0,9800	-280 745,62	0,9818
DNM	0,2616	-3 776	0,9411	-3 776	0,9374
DHM	0,7427	-311 046	0,9802	-276 969,62	0,9820
DFM	1	0	1	0	1
Oběžná a.	0,6724	-505 156,18	0,5507	584 215,04	1,9435
Zásoby	0,7548	2 446,5	1,3297	-7 411	0,2488
Kr. pohl.	2,0457	144 356,8	-1,452	236 045	3,7610
KFM	0,6953	-651 959,48	0,4455	355 581,04	1,6788
Čas. rozl.	0	0	0	0	0
Rozp. hosp.	-	-	-	-	-

Zdroj: Účetní výkazy obce Krasonice z let 2008-2013, vlastní zpracování

Z horizontální analýzy aktiv je vidět, všechny na první pohled vyčnívající výsledky pochází z doby zavádění reformy do účetnictví. K úbytkům docházelo převážně u oběžných aktiv, konkrétně u krátkodobých pohledávek. Nejvýznamnější jsou rozdíly mezi rokem 2011 a 2010, které mají zápornou hodnotu, a to ve výši více

jak 6 mil. za celková aktiva. Při zaměření na indexy si nelze nevděkovat hodnoty porovnávací částky krátkodobého finančního majetku mezi rokem 2010 a 2009, který se během jednoho účetního období zvýšil téměř 13násobně. To vše bylo způsobeno prodejem místního zámku soukromému vlastníkovi. Ostatní hodnoty a výsledky lze považovat za obvyklé. Pro představu o výši jednotlivých druhů aktiv napříč sledovaným obdobím je přiložen následující graf.

Graf 4: Vývoj aktiv v letech 2008 – 2013



Zdroj: Rozvaha obce Krasonice v letech 2008 – 2013, vlastní zpracování

Tabulka 15: Horizontální analýza pasiv

	Δ 2009/2008	δ 2009/2008	Δ 2010/2009	δ 2010/2009	Δ 2011/2010
Σ Pasiva	792 509,5	1,0379	1 351 947,22	1,0623	-6 166 526,61
Vl. kap.	-783 520,3	0,9613	1 545 134,72	1,0793	-5 967 846,61
Zákl. kap.	1 307 156,35	1,0665	-1 096 273,64	0,9477	-5 704 849,02
Fondy	0	0	0	0	0
VH min. o.	-1 890 139,34	-3,8474	1 672 609,43	-0,1149	966 700,81
VH běž. o.	-200 537,31	-0,0106	968 798,93	-460,7462	-1 229 698,4
Cizí zdroje	1 576 029,8	3,3560	-193 187,5	0,9139	-198 680
Rezervy	0	0	0	0	0
Dl. závazky	0	0	1 920 660,8		-232 000
Kr. závazky	7 369	1,0641	8 812,5	1,0721	33 320
Bank. úvěry	1 568 660,8	3,8315	-	-	-
Čas. rozl.	-	-	0	0	0

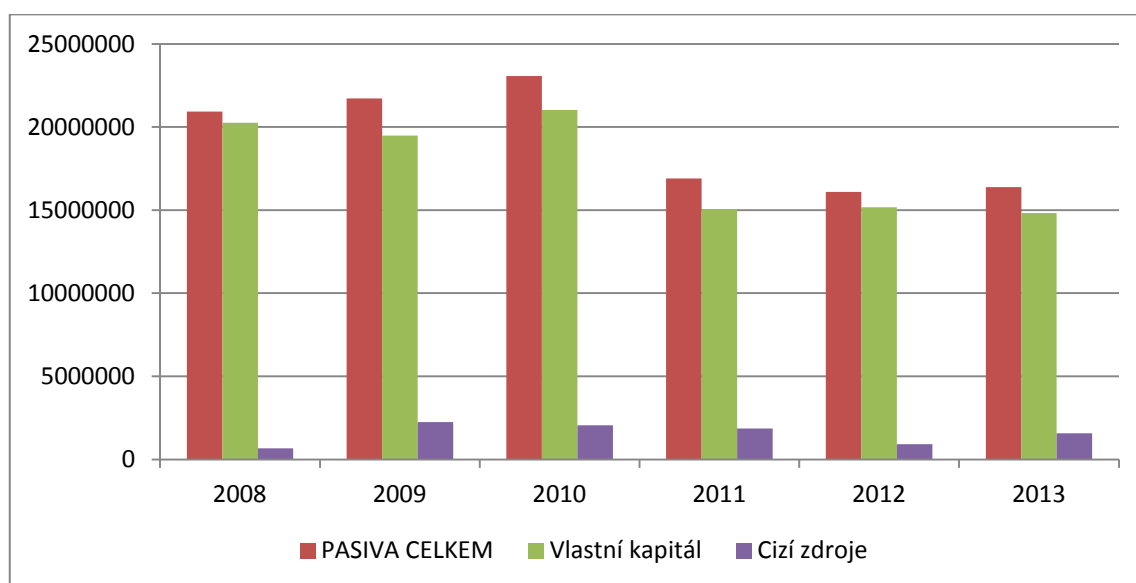
	δ 2011/2010	Δ 2012/2011	δ 2012/2011	Δ 2013/2012	δ 2013/2012
Σ Pasiva	0,7327	-819 978,18	0,9515	303 469,42	1,0189
Vl. kap.	0,7161	108 453,42	1,0072	-333 981,58	0,9780
Zákl. kap.	0,7130	4 800	1,0003	0	1
Fondy	0	0	0	0	0
VH min. o.	6,6074	-262 997,59	0,7691	103 653,42	1,1183
VH běž. o.	-0,2721	366 651,01	-0,3941	-437 635	-3,2221
Cizí zdroje	0,9032	-928 431,6	0,4990	637 451	1,6894
Rezervy	0	0	0	0	0
Dl. závazky	0,8792	-834 343,6	0,5059	637 223	1,7459
Kr. závazky	1,2541	-94 088	0,4278	228	1,0032
Bank. úvěry	-	-	-	-	-
Čas. rozl.	0	0	0	0	0

Zdroj: Účetní výkazy obce Krasnice z let 2008-2013, vlastní zpracování

Horizontální analýza pasiv odhalila, že částka vlastního kapitálu každoročně pravidelně kolísala. K největšímu výkyvu došlo logicky stejně jako v případě aktiv mezi rokem 2011 a 2010. U indexů je jednoznačně zápornější hodnota indexu u výsledku hospodaření za běžné období mezi lety 2010 a 2009, tedy opět v době zahájení účetní reformy, při pohledu na konkrétní částky z těchto let (2009 = - 2098,12 Kč, 2010 = 966 700,81 Kč), je ale zjištěno, že se během jednoho účetního období obec Krasnice dostala ze ztráty do téměř milionového zisku, pak už se pohled na výsledek indexu dosti mění. Stejně jako u aktiv i zde je přiložen vývojový graf pasiv.

Ani v jednom z grafů není uvedeno časové rozlišení, neboť do roku 2010 o něm obec neúčtovala a v dalších letech, kdy už byla tato položka zařazena samostatně do rozvahy, měla i tak v rozvaze obce Krasnice nulovou hodnotu.

Graf 5: Vývoj pasiv v letech 2008 – 2013



Zdroj: Rozvaha obce Krasonice v letech 2008 – 2013, vlastní zpracování

Na závěr jsou přiloženy výsledky souhrnných ukazatelů této analýzy, které ukazují průměrný každoroční pokles majetku a kapitálu:

$$\text{průměrný absolutní přírůstek aktiv / pasiv} = (16\,386\,874,80 - 20\,925\,453,45) / (6 - 1) \\ = -907\,715,75$$

$$\text{průměrný koeficient růstu aktiv / pasiv} =$$

$$\sqrt[6-1]{(1,0379 * 1,0623 * 0,7327 * 0,9515 * 1,0189)} = 0,9523$$

2. Analýzu struktury neboli analýzu vertikální

Vertikální analýza je opakem analýzy horizontální, tzn. že je zaměřena na sloupce, nikoli řádky účetních výkazů. Jejím cílem je určit, jakou procentní část mají jednotlivé položky majetku a kapitálu. Provádí se za každý rok samostatně, nikoli průřezově za sledované období. Za základ, tj. 100 %, pro výpočet se u rozvahy zpravidla považuje celková suma aktiv.

Aktiva: Při zaměření se na 1 rok ze sledovaného období, například na rok 2013 a hodnoty aktiv v tomto roce, je zjištěno, že stálá aktiva (15 183 477,80) tvořila 92,66 % celkových aktiv (16 386 874,80), zbylých 7,34 % připadalo na aktiva oběžná (1 124 338,14). Jelikož časové rozlišení mělo nulovou hodnotu, není zde ani zahrnuto.

Pasiva: I zde je k analýze použit rok 2013, kdy téměř celkovou hodnotu pasiv (16 386 874,80) zabíral vlastní kapitál (14 824 754,60), konkrétně se jednalo o 90,47 %, na cizí zdroje (1 562 120,2) tedy zbylo 9,53 %.

Přestože analýza absolutních ukazatelů není založena na některé z matematických metod a z tohoto důvodu se může jevit jako poměrně omezená, z hlediska účetních výkazů ji lze velmi dobře využít k odstranění základního nedostatku rozvahy a tím je dosaženo i zvýšení vypovídací schopnosti tohoto výkazu.

Vnější faktory

a) inflace

Z vnějších faktorů je inflace, tj. nárůst všeobecné cenové hladiny, ten nejvýznamnější činitel, který zkresluje vypovídací schopnost rozvahy, protože nevstupuje do hodnot jednotlivých položek tohoto výkazu. Obec účtuje o aktivech a pasivech v té ceně, při které se uskutečnil daný účetní případ, a tu dále v průběhu ani na konci roku o vliv inflace nijak neupravuje. V následující tabulce je vidět, jak se v průběhu let vyvíjela průměrná roční inflace.

Tabulka 16: Průměrná roční míra inflace v % v letech 2008 – 2013

2008	2009	2010	2011	2012	2013
6,3	1,0	1,5	1,9	3,3	1,4

Zdroj: Český statistický úřad, vlastní zpracování

Z tabulky 13 je jasné, že k největšímu zkreslení, tj. o 6,3 %, došlo hned v prvním sledovaném roce, tedy v roce 2008 a poté v roce 2012, ostatní hodnoty, které nedosáhly hranice 2 % lze ještě považovat za akceptovatelné. Následně je ilustrováno, jaký dopad má nezahrnutí inflace do účetních výkazů.

Opět je zde využit již zmiňovaný majetek, a to požární aspirační hlásič kouře, který obec Krasonice pořídila na obecní úřad v červnu roku 2012 za 45 415,- Kč. V roce 2012 byl majetek odepisován 6 měsíců a odpis za tuto dobu činil 4 542,- Kč, takže

zůstatková cena hlásiče na konci roku 2012 byla v hodnotě 40 873,-. Pokud by v tu chvíli obec do této ceny promítla vliv inflace, došlo by k jejímu navýšení o 3,3 %, tj. 46 914,- Kč ($45\,415 \cdot 1,033$). Odpis v dalším by tedy namísto 9 083,- Kč byl 9 383,- Kč ($46\,914 \cdot 20\%$). Z toho vyplývá, že byl podhodnocen jak majetek, tedy aktiva, tak odpisy, tedy náklady. Podhodnocením nákladů došlo k navýšení hospodářského výsledku o 300,- Kč ($9\,383 - 9\,083$), o tuto hodnotu tedy byla zkreslena i celá rozvaha.

b) nepeněžní faktory

Nepeněžní faktory mají na finanční výkazy nepřímý vliv, přesto je nelze opomíjet. Zahrnuje se mezi ně například úroveň zastupitelstva obce nebo kvalita pracovního nasazení. Všechny tyto faktory jsou posuzovány odděleně, takže nevstupují do hodnoty aktiv a pasiv a tudíž zkreslují celkovou rozvahu.

c) kolísání

Výkyvy, které se vyskytují pravidelně každý rok ve stejnou dobu, nemají žádný vliv na hospodaření obce Krasnice a následně na údaje obsažené v účetních výkazech. Tento problém se týká především obchodních firem a to navíc jen některých, například podnikajících ve stavebnictví apod. Proto se tento vnější faktor z pozice obce nebere jako nedostatek rozvahy.

4.3.2 Nedostatky výkazu zisku a ztráty

Největší nedokonalostí výkazu zisku a ztráty je existence dvou párů pojmů, mezi kterými je zásadní rozdíl. Jedná se o náklady – výnosy, které jsou zaevidovány do období, se kterým časově i věcně souvisí, a v okamžiku jejich počátku, a výdaje – příjmy, které jsou naopak zaevidovány v okamžiku skutečného poklesu nebo zvýšení peněžních prostředků. Tento nedostatek navíc ještě stěžují zvláštní položky, které jsou sice nákladem, ale nikdy nejsou spojeny s úbytkem obecních peněz. Jedním z těchto specifik jsou odpisy, které už byly z tohoto hlediska řešeny výše, druhým je tzv. goodwill, který ale nemá cenu v souvislosti s obcí zmiňovat, jelikož se tento pojem používá ve spojení s obchodními společnostmi a vyjadřuje zvláštní formu nehmotného majetku, jako příklad lze uvést třeba kvalitní zaměstnance nebo jméno společnosti.

Jedinou možností, jak alespoň minimalizovat tento nedostatek je sestavit kromě základních finančních výkazů – rozvahy a výkazu zisku a ztráty – ještě Přehled o peněžních tocích (cash flow), ten však obec Krasonice nesestavuje, to je vzhledem k její velikosti i celkem pochopitelné a omluvitelné. Bohužel se tak okrádá o možnost určit čistý zisk, který je roven skutečnému obnosu peněz, které má obec v momentu sestavování účetních výkazů k dispozici.

5 Závěr

Náplní této diplomové práce bylo analyzovat nedostatky rozvahy a výkazu zisku a ztráty vykazovaných obcí z hlediska účetnictví před a po účetní reformě z roku 2010 a eliminovaných nedostatků vlivem této reformy.

Při zaměření na účetnictví obce před a po reformě bylo zjištěno, že odstraněním zásadního nedostatku byl přechod z peněžního na aktuální princip, tedy přechod od pojmů příjem – výdaj k pojmům náklad – výnos, čímž došlo ke zvýšení vypovídací hodnoty účetních výkazů a přiblížení se účetnictví podnikatelských subjektů, a tak zlepšení možnosti jejich porovnání s účetními výkazy obcí stejné nebo podobné velikosti a rozsahu činnosti.

Druhá změna, kterou s sebou reforma účetnictví přinesla, byla povinnost začít od roku 2012 odepisovat majetek, který má obec Krasnice ve vlastnictví. Po zvolení rovnoměrného způsobu účtování, stanovení doby životnosti dlouhodobého majetku, sestavení odpisových plánů, vypočtení odpisů a jejich následném promítnutí do účetních výkazů obce došlo k upravení předchozích hodnot, čímž se zvýšila kvalita informací, které finanční výkazy poskytují. Na příkladu požárního hlásiče se vstupní cenou 45 415,- Kč, který si obec pořídila, se v prvním roce odepisování upravila výše nákladů o 4 542,- Kč směrem nahoru a naopak hodnota aktiv o stejnou částku směrem dolů, každý následující rok byla tato úprava v ceně 9 083,- Kč, a to až do roku 2017, kdy dojde pořizovací cena tohoto majetku dostane vlivem odpisů na nulovou hodnotu.

K eliminaci dalšího nedostatku účetních výkazů obce přispěla jejich samotná výměna, tj. přechod z výkazů účetní závěrky pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace na výkazy účetní závěrky pro územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti. Tyto výkazy pro obce se svojí podobou přibližují výkazům podnikatelských subjektů, a tak dochází k jejich postupné harmonizaci. Nová struktura účetních výkazů obce udává jak hodnoty z běžného, tak minulého období, a u rozvahy ještě člení částky z aktuálního roku do 3 sloupců – brutto, korekce a netto. Díky sloupci korekce je tak známa čistá suma jednotlivých položek očištěná o hodnoty oprávek a opravných položek. Právě vznik oprávek byl velmi podstatný, protože jak už bylo zmíněno výše, ovlivňují jak výši aktiv, tak nákladů, tím i výsledek hospodaření, navíc ještě hodnotu interních zdrojů financování, jelikož odpisy jsou právě jedním z nich.

K čemu nepomohla samotná účetní reforma nebo přechod na jiné účetní výkazy, tam je zapotřebí aktivity obce nebo ostatních uživatelů finančních výkazů. Proto u základního nedostatku rozvahy, tj. stavové veličiny jsou řešením časové řady, které se zobrazují prostřednictvím finanční analýzy, resp. analýzy absolutních ukazatelů.

Základem této analýzy jsou indexy řetězové, kde se porovnávají data daného roku s rokem předešlým, a bazické, kde se hodnoty z jednotlivých let porovnávají se stále stejnou hodnotou zvoleného základního období. Pro výpočet těchto indexů byly zvoleny údaje o pohledávkách obce za odběrateli, nejvyšších výsledků v analyzovaném období let 2008 – 2013 dosáhly indexy za rok 2013, kdy bazický index vyšel 3,1237 a řetězový dokonce 19,4056, což představovalo prudké zvýšení pohledávek obce. Jednalo se o jedinou pohledávku, a to za neuhrazenou fakturu vystavenou družstvu za odebranou vodu v přibližné částce 150 000,- Kč.

Pomocí relativních a absolutních změn se provádí analýza horizontální, která udává, které položky aktiv a pasiv se v průběhu sledovaného období zdatelně zvýšily nebo snížily nebo které kolísaly. Provedená horizontální analýza ukázala, že k nejvyšším výkyvům docházelo právě v době účetní reformy, v případě aktiv to bylo hlavně u dlouhodobého hmotného majetku, který konkrétně mezi rokem 2011 a 2010 poklesl o 5 437 825,- Kč. Tento markantní propad byl způsoben prodejem místního zámku soukromému vlastníkovi. U pasiv byl nejvýznamnější index roku 2010 a 2009 u výsledku hospodaření za běžné účetní období, který činil -460,7462, ale představoval přechod obce ze ztráty do téměř milionového zisku. Pro úplnost lze použít ještě průměrný absolutní přírůstek, který vyšel -907 715,75, a průměrný koeficient růstu, který dosáhl hodnoty 0,9523.

Pro vykonání analýzy vertikální se používá trojčlenka, kdy se ze základu 100 %, kterým je u rozvahy celková suma aktiv/pasiv, zjišťuje, jakou procentní část tvoří jednotlivé položky majetku a kapitálu. Analýza vertikální byla provedena na roce 2013, kdy 92,66 % aktiv tvořila aktiva stálá, zbylých 7,34 % pak aktiva oběžná, u pasiv zaujímal 90,47 % vlastní kapitál, na cizí zdroje tedy zbylo 9,53 %.

K nedokonalostem finančních výkazů patří i vnější faktory, z nichž nejzávažnějším je inflace, jejíž vliv není ve vykazovaných hodnotách zahrnut. Kdo chce tuto chybu odstranit a získat tak pravdivější údaje z účetních výkazů, musí hodnoty o vliv inflace upravit jejich vynásobením průměrnou roční mírou inflace za daný rok. Pro

ilustraci tohoto vlivu bylo využito už výše zmiňovaného požárního hlásiče. Ten měl na konci roku 2012, ve kterém byl pořízen za 45 415,- Kč, hodnotu 40 873,- Kč. Inflace v tomto roce činila 3,3 %, takže v případě jejího promítnutí do ceny tohoto majetku by došlo k jejímu navýšení na 46 914,- Kč, tudíž odpis v následujícím roce by namísto původních 9 083,- Kč byl 9 383,- Kč. Z toho vyplývá podhodnocení aktiv – majetku a nákladů – odpisů. Podhodnocením nákladů došlo k navýšení hospodářského výsledku o 300,- Kč, o tuto hodnotu tedy byla zkreslena i celá rozvaha.

Jedinou možností, jak alespoň minimalizovat největší nedokonalost výkazu zisku a ztráty, tj. existence dvou párů pojmů – náklady-výnosy a výdaje-příjmy, je sestavit kromě základních finančních výkazů – rozvahy a výkazu zisku a ztráty – ještě Přehled o peněžních tocích (cash flow), ten však obec Krasonice nesestavuje, tím se okrádá o možnost určit čistý zisk, který je roven skutečnému obnosu peněz, které má obec v momentu sestavování účetních výkazů k dispozici.

Mezi další vnější faktory patří faktory nepeněžní a kolísání, které však není nutno brát z pozice obce za nedostatky, a proto ani není potřeba je jakkoli eliminovat.

Závěrem lze říci, že účetní reforma byla ve smyslu eliminace nedostatků účetních výkazů obcí zcela určitě užitečná a tento dílčí cíl byl úspěšně splněn.

6 Summary

The aim of this thesis was to analyze the shortcomings of the balance sheet and profit and loss account reported by Krasonice municipality in terms of accounting before and after the financial reform in 2010 and in terms of lack eliminated thanks to this reform.

With a focus on accounting of the village before and after the reform, I found that the transition from cash to accrual accounting removed the major shortage. The transition resulted in an increase in the informative value of financial statements and improved chances to compare them with the financial statements of municipalities of the same or similar size and range of activities.

The second change which the accounting reform has brought involved the obligation to begin with depreciating the property owned by Krasonice municipality. Projecting these write-offs into the financial statements of the municipality adjusted the previous values which increased the information quality which financial statements provide.

The exchange of financial statements eliminated further lack with their new structure that specifies both values of the current and previous periods. In the balance sheet the new structure divides the amounts of the current year into 3 columns – gross, correction and net. Thanks to this we know the net sum of individual items which was cleansed of accumulated depreciation and value adjustments.

Where the accounting reform or transition to other financial statements did not help, there is a need for activity of municipality or other users of financial statements. Therefore, for the basic shortage of balance, i.e. state variables are the solution of time series which is displayed through financial analysis, respectively the analysis of absolute indicators. Using relative and absolute changes the horizontal analysis is carried out. This indicates which assets and liabilities increased, decreased or fluctuated significantly during the reporting period. The moderate growth rate and the average absolute increase can be also used for completeness. To perform the vertical analysis the rule of three is used. Afterwards, the percentage of each item of assets and capital can be determined from the base of 100%, which is the total amount of assets / liabilities on the balance sheet.

The imperfections of the financial statements include external factors, including the most serious inflation, whose influence is not included in the reported values. If somebody wants to remove this error and get more truthful information from financial statements, it is necessary to adjust the values of inflation by multiplying with the average annual inflation rate of the year.

In conclusion, we can say that the financial reform was certainly useful in terms of eliminating the shortcomings in financial statements of municipalities and that this sub-objective was achieved successfully.

Keywords: financial statements, balance sheet, income statement, accounting reform

7 Přehled použité literatury

- [1] Černohorský, J., & Teplý, P. (2011). *Základy financí*. Praha: GRADA Publishing.
- [2] Guthrie, J., Humphrey, Ch., Jones, L. R., & Olson, O. (2005). *International Public Financial Management Reform: progress, contradictions, and challenges*. USA: Information Age Publishing.
- [3] Chalupa, R., & kol. (2014). *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 12. akt. vyd. Praha: ANAG.
- [4] Chrenko, P. (2010). *Deník veřejné správy* [online]. © 2015. [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6418894>
- [5] Kloučková, I. (2013). *Kanzen Consult* [online]. © 2015. [cit. 2015-01-24]. Dostupné z: <http://www.kanzen.cz/uzitecne-info/slovník>
- [6] Knápková, A., Pavelková, D., & Šteker, K. (2013). *Finanční analýza*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing.
- [7] Louša, F. (2011). *Zákon o účetnictví v praxi*. 5. akt. vyd. Praha: GRADA Publishing.
- [8] Máče, M. (2012). *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: GRADA Publishing.
- [9] Máče, M. (2013). *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: GRADA Publishing.
- [10] Magistrát hlavního města Prahy. (2007). *Praha.eu* [online]. © 2015. [cit. 2015-01-20]. Dostupné z: http://www.praha.eu/jnp/cz/o_meste/finance/rozpocet/
- [11] Merlíčková Růžičková, R. (2011). *Neziskové organizace*. 11. akt. vyd. Praha: ANAG.
- [12] Ministerstvo financí ČR. (2014). *Finanční zpravodaj 5/2014*. Praha: SEVT. ISSN 0322-9653.
- [13] Nováková, J. (2012). *Podvojně-ucetnictvi* [online]. © 2012. [cit. 2015-01-10]. Dostupné z: <http://podvojně-ucetnictvi.webnode.cz/co-je-ucetnictvi/co-je-ucetnictvi/>

- [14] Otrusinová, M., & Kubíčková, D. (2011). *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. Praha: C. H. Beck.
- [15] Pavlík, M., & kol. (2014). *Jak úspěšně řídit obec a region*. Praha: GRADA Publishing.
- [16] Podhorský, J. (2005). *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích*. Praha: Polygon.
- [17] Prokúpková, D. (2012). *Deník veřejné správy* [online]. © 2015. [cit. 2015-01-24]. Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6528139>
- [18] Provazníková, R. (2009). *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing.
- [19] Rubáková, V. (2014). *Účetnictví pro úplné začátečníky 2014*. 8. vyd. Praha: GRADA Publishing.
- [20] Růčková, P. (2008). *Finanční analýza – metody, ukazatele, využití v praxi*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing.
- [21] Ryneš, P. (2013). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 13. akt. vyd. Praha: ANAG
- [22] Šteker, K., & Otrusinová, M. (2013). *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: GRADA Publishing.
- [23] Vodáková, J. (2012). *Aktuální účetnictví ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer ČR.
- [24] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. In: *Sbírka zákonů*. 12.4.2000. ISSN 1211-1244.
- [25] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů*. 7.7.2000. ISSN 1211-1244.
- [26] Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. In: *Sbírka zákonů*. 12.12.1991. ISSN 1211-1244.

Seznam použitých zkratek

CP	Cenné papíry
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DzP FO	Daň z příjmů fyzických osob
DzP PO	Daň z příjmů právnických osob
KFM	Krátkodobý finanční majetek
OSS	Organizační složka státu
OÚ	Obecní úřady
RRRS	Regionální rada regionu soudržnosti
SÚ	Syntetický účet
SZ	Sociální zabezpečení
ÚSC	Územní samosprávný celek
ÚT	Účtová třída
ZC	Zůstatková cena
ZP	Zdravotní pojištění

Seznam tabulek, grafů a obrázků

Seznam tabulek:

Tabulka 1: Struktura příjmů a výdajů rozpočtů obcí.....	7
Tabulka 2: Seznam českých účetních standardů – rok 2015.....	9
Tabulka 3: Struktura a obsah rozvahy před účetní reformou.....	14
Tabulka 4: Struktura a obsah výkazu zisku a ztráty před účetní reformou.....	19
Tabulka 5: Etapy postupného zavádění účetní reformy.....	23
Tabulka 6: Rozpočtové údaje obce Krasnice v letech 2008 – 2013.....	28
Tabulka 7: Celková zadluženost obce Krasnice.....	29
Tabulka 8: Výdaje obce Krasnice v roce 2008.....	30
Tabulka 9: Změny ve směrné účtové osnově.....	33
Tabulka 10: Převodové můstky obce Krasnice.....	34
Tabulka 11: Odpisový plán.....	35
Tabulka 12: Rozdíl mezi odpisy před a po reformě.....	36
Tabulka 13: Řetězové a bazické indexy.....	38
Tabulka 14: Horizontální analýza aktiv.....	39
Tabulka 15: Horizontální analýza pasiv.....	40
Tabulka 16: Průměrná roční míra inflace v % v letech 2008 – 2013.....	43

Seznam grafů:

Graf 1: Rozpočtové údaje obce Krasnice v letech 2008 – 2013.....	29
Graf 2: Členění a rozsah příjmů obce Krasnice v roce 2013.....	31
Graf 3: Členění a rozsah výdajů obce Krasnice v roce 2013.....	32
Graf 4: Vývoj aktiv v letech 2008 – 2013.....	40
Graf 5: Vývoj pasiv v letech 2008 – 2013.....	42

Seznam obrázků:

Obrázek 1: Provázanost účetních výkazů.....	12
---	----

Seznam příloh

Příloha 1: Rozvaha obce Krasnice sestavená k 31.12.2013

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty obce Krasnice sestavený k 31.12.2013

Příloha 1: Rozvaha obce Krasnice sestavená k 31.12.2013

Rozvaha						
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI						
Účetní jednotka:		IČ: 00373796				
Název: Obec Krasnice		Právní forma: ÚSC				
Sídlo: Krasnice		Předmět činnosti: Veřejná správa				
Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)						
Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:14:52						
Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BEŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
1	2	3	4			
AKTIVA CELKEM			22 763 983,83	6 397 109,03	16 386 874,80	16 083 409,38
A. Stálá aktiva			21 580 586,83	6 397 109,03	15 183 477,80	15 464 223,42
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			211 148,70	154 629,70	56 519,00	60 295,00
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Software	013		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ocenitelná práva	014		0,00	0,00	0,00	0,00
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015		0,00	0,00	0,00	0,00
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018		112 554,70	112 554,70	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019		98 594,00	42 075,00	56 519,00	60 295,00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041		0,00	0,00	0,00	0,00
8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044		0,00	0,00	0,00	0,00
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051		0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dlouhodobý hmotný majetek			21 349 438,13	6 242 479,33	15 106 958,80	15 383 328,42
1. Pozemky	031		3 869 264,36	0,00	3 869 264,36	3 869 561,98
2. Kulturní předměty	032		10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00
3. Stavby	021		14 681 495,00	4 532 377,00	10 149 118,00	10 439 204,00
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022		1 665 752,44	687 392,00	978 360,44	1 065 062,44
5. Pěstební aktivity trvalých porostů	025		0,00	0,00	0,00	0,00
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028		1 022 710,33	1 022 710,33	0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029		0,00	0,00	0,00	0,00
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042		100 216,00	0,00	100 216,00	0,00
9. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045		0,00	0,00	0,00	0,00
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052		0,00	0,00	0,00	0,00
III. Dlouhodobý finanční majetek			20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dluhové cenné papíry držané do splatnosti	063		0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé půjčky	067		0,00	0,00	0,00	0,00
5. Terminované vklady dlouhodobé	068		0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069		20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00
7. Pfizovaný dlouhodobý finanční majetek	043		0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053		0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Dlouhodobé pohledávky			0,00	0,00	0,00	0,00
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupných úvěrů	464		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465		0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466		0,00	0,00	0,00	0,00
5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů sdružených ze zahraničí	468		0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469		0,00	0,00	0,00	0,00
7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471		0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Krasnice

IČ: 00373796

Stránka: 1 z 5

Rozvaha

UZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00373796
Název: Obec Krasnice	Právní forma:	ÚSC
Sídlo: Krasnice	Předmět činnosti:	Veřejná správa
Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)		
Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:14:52		

Číslo položky	Název položky	SU	1				2				3				4				
			ÚČETNÍ OBDOBÍ																
			BĚŽNÉ								MINULÉ								
			BRUTTO				KOREKCE				NETTO								
II.	Obecná aktiva		1 203 397,00				0,00				1 203 397,00				619 181,90				
I.	Zásoby		2 455,00				0,00				2 455,00				9 896,00				
	1	Pořízení materiálu	111	0,00				0,00				0,00				0,00			
	2	Materiál na skladě	112	2 455,00				0,00				2 455,00				9 896,00			
	3	Materiál na cestě	119	0,00				0,00				0,00				0,00			
	4	Nedokončená výroba	121	0,00				0,00				0,00				0,00			
	5	Podtvořené vlastní výroby	122	0,00				0,00				0,00				0,00			
	6	Výrobky	123	0,00				0,00				0,00				0,00			
	7	Pořízení zboží	131	0,00				0,00				0,00				0,00			
	8	Zboží na skladě	132	0,00				0,00				0,00				0,00			
	9	Zboží na cestě	138	0,00				0,00				0,00				0,00			
	10	Ostatní zásoby	139	0,00				0,00				0,00				0,00			
II.	Krátkodobé pohledávky		321 539,00				0,00				321 539,00				85 404,00				
	1	Oběratelé	311	232 169,00				0,00				232 169,00				11 964,00			
	2	Směnky k inkasu	312	0,00				0,00				0,00				0,00			
	3	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00				0,00				0,00				0,00			
	4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	44 370,00				0,00				44 370,00				73 530,00			
	5	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	45 900,00				0,00				45 900,00				0,00			
	6	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobě	316	0,00				0,00				0,00				0,00			
	7	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00				0,00				0,00				0,00			
	8	Pohledávky z stluh daní a obdobných dávek	318	0,00				0,00				0,00				0,00			
	9	Pohledávky ze sdílených daní	319	0,00				0,00				0,00				0,00			
	10	Pohledávky za zaměstnance	325	0,00				0,00				0,00				0,00			
	11	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	326	0,00				0,00				0,00				0,00			
	12	Daň z příjmů	341	0,00				0,00				0,00				0,00			
	13	Jiné přímé daně	342	0,00				0,00				0,00				0,00			
	14	Daň z přidané hodnoty	343	0,00				0,00				0,00				0,00			
	15	Jiné daně a poplatky	344	0,00				0,00				0,00				0,00			
	16	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00				0,00				0,00				0,00			
	17	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00				0,00				0,00				0,00			
	18	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0,00				0,00				0,00				0,00			
	19	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00				0,00				0,00				0,00			
	20	Peněžní termínové operace a opce	363	0,00				0,00				0,00				0,00			
	21	Pohledávky z finančního zajistění	365	0,00				0,00				0,00				0,00			
	22	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00				0,00				0,00				0,00			
	23	Krátkodobé pohledávky z nástrojů sdružených za zahraničí	371	0,00				0,00				0,00				0,00			
	24	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00				0,00				0,00				0,00			
	25	Náklady příštích období	381	0,00				0,00				0,00				0,00			
	26	Příjmy příštích období	385	0,00				0,00				0,00				0,00			
	27	Dodatečně získané aktiva	388	0,00				0,00				0,00				0,00			

Rozvaha Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Účetní jednotka: Obec Krasnice IČ: 00373796 Stránka 2 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IC: 00373796
 Název: Obec Krasovice Právní forma: ÚSC
 Sídlo: Krasovice Předmět činnosti: Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:14:52

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BEŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
28	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		879 403,00	0,00	879 403,00	533 821,96
1	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Úlohové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Běžný účet	241	160 240,09	0,00	160 240,09	104 113,38
11	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	675 257,91	0,00	675 257,91	343 553,57
12	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Ceniny	263	190,00	0,00	190,00	506,00
16	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pokladna	261	43 755,00	0,00	43 755,00	75 649,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00373796
Název: Obec Krasnice	Právní forma:	ÚSC
Sídlo: Krasnice	Předmět činnosti:	Veřejná správa
Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)		
Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:14:52		

Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BEŽNÉ		MINULÉ	
PASIVA			16 386 874,80		16 083 405,36	
CELKEM						
C.	Všechní kapitál		14 824 754,60		15 158 736,18	
I.	Jmenný účetní jednotky a upravující položky		14 178 660,74		14 178 660,74	
1	Jmenný účetní jednotky	401	19 300 595,85		19 300 595,85	
3	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	583 233,91		583 233,91	
4	Kurzové rozdíly	405	0,00		0,00	
5	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-5 704 849,02		-5 704 849,02	
6	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00		0,00	
7	Opravy minulých období	408	0,00		0,00	
II.	Fondy účetní jednotky		0,00		0,00	
8	ostatní fondy	419	0,00		0,00	
III.	Výsledek hospodaření		645 773,86		979 755,44	
1	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	-333 981,58		103 653,42	
2	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00		0,00	
3	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432	979 755,44		876 102,02	
D.	Cizí zdroje		1 562 120,20		924 669,20	
L.	Rezervy		0,00		0,00	
1	Rezervy	441	0,00		0,00	
II.	Dlouhodobé závazky		1 481 540,20		854 317,20	
1	Dlouhodobé úvěry	451	1 481 540,20		854 317,20	
2	Přijata návratná finanční výpomocí dlouhodobě	452	0,00		0,00	
3	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00		0,00	
4	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00		0,00	
5	Dlouhodobé závazky z učení	456	0,00		0,00	
6	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00		0,00	
7	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458	0,00		0,00	
8	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00		0,00	
9	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00		0,00	
III.	Krátkodobé závazky		70 580,00		70 352,00	
1	Krátkodobé úvěry	281	0,00		0,00	
2	Ekspimované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00		0,00	
3	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00		0,00	
4	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00		0,00	
5	Dostavatelé	321	0,00		0,00	
6	Směnky k úhradě	322	0,00		0,00	
7	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00		0,00	
8	Závazky z dělné správy a kaucí	325	0,00		0,00	
9	Přijata návratná finanční výpomocí krátkodobě	326	0,00		0,00	
10	Přijaté zálohy daní	327	0,00		0,00	
13	Zaměstnanci	331	45 732,00		45 357,00	

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00373796
 Název: Obec Krasnice Právní forma: ÚSC
 Sídlo: Krasnice Předmět činnosti: Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:14:52

Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BEŽNÉ		MINULÉ	
14	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00		0,00	
15	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	19 400,00		19 247,00	
16	Daň z příjmu	341	0,00		0,00	
17	Jiné přímé daně	342	5 358,00		5 235,00	
18	Daň z přidané hodnoty	343	0,00		0,00	
19	Jiné daně a poplatky	344	0,00		0,00	
20	Závazky k osobám mimo vybrané státní instituce	345	0,00		0,00	
21	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00		0,00	
22	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00		0,00	
23	Závazky k účastníkům sdružení	352	0,00		0,00	
24	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00		0,00	
25	Favní termínové operace a opce	363	0,00		0,00	
27	Závazky z finančního zajištění	366	0,00		0,00	
28	Závazky z upsaných neuplatněných cenných papírů a podílů	366	0,00		0,00	
29	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372	0,00		0,00	
30	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00		500,00	
31	Výdaje přílích období	383	0,00		0,00	
32	Výnosy přílích období	384	0,00		0,00	
33	Dotačné účty pasivní	389	0,00		0,00	
94	Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00		0,00	

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Krasnice

IČ: 00373796

Stránka: 5 z 5

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty obce Krasnice sestavený k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty						
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI						
Účetní jednotka:		IČ: 00373796				
Název: Obec Krasnice		Právní forma: ÚSC				
Sídlo: Krasnice		Předmět činnosti: Veřejná správa				
Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)						
Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:18:20						
Číslo položky	Název položky	ISU	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ		MINULÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1	2	3	4
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
A.	NAKLADY CELKEM		3 617 509,85	183 608,20	3 073 350,79	99 069,30
I.	Náklady z činnosti		3 479 016,85	148 004,50	2 970 964,79	50 000,00
1	Spotřeba materiálu	501	559 139,10	77 915,50	742 166,52	0,00
2	Spotřeba energie	502	184 068,00	0,00	287 456,00	0,00
3	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Opravy a udržování	511	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Cestovné	512	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Náklady na reprezentaci	513	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Ostatní služby	518	1 211 929,13	29 710,00	930 337,67	0,00
13	Mzdové náklady	521	816 186,00	12 000,00	815 071,00	0,00
14	Základní sociální pojištění	524	178 830,00	0,00	182 408,00	0,00
15	Jiné sociální pojištění	525	5 947,00	0,00	6 039,00	0,00
16	Základní sociální náklady	527	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Daň z nemovitosti	532	599,00	0,00	1 722,00	0,00
20	Jiné daně a poplatky	536	5 100,00	28 404,00	16 458,00	50 000,00
22	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Dary	543	10 989,00	0,00	21 359,00	0,00
25	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Odpravy dlouhodobého majetku	551	375 594,00	0,00	375 627,00	0,00
29	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Prodané pozemky	554	397,92	0,00	0,00	0,00
32	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Náklady z drubného dlouhodobého majetku	558	130 781,00	0,00	0,00	0,00
36	Ostatní náklady z činnosti	549	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Finanční náklady		0,00	35 513,70	0,00	49 069,30
1	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Úroky	562	0,00	34 364,70	0,00	47 940,30
3	Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00

Výkaz zisku a ztráty

Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Krasnice

IČ: 00373796

Stránka: 1 z 3

Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00373796
 Název: Obec Krasovice Právní forma: ÚSC
 Sídlo: Krasovice Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:18:20

Číslo položky	Název položky	SU	1		2		3		4	
			BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ				MINULÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			Hlavní činnost		Hosp. činnost		Hlavní činnost		Hosp. činnost	
5	Ostatní finanční náklady	569		0,00	1 149,00		0,00		1 129,00	
III.	Náklady na transfery			38 493,00	0,00		94 686,00		0,00	
2	vybraných místních vládních institucí na transfery	572		38 493,00	0,00		94 686,00		0,00	
V.	Daň z příjmů			0,00	0,00		0,00		0,00	
1	Daň z příjmů	591		0,00	0,00		0,00		0,00	
2	Dodatečné odvody daně z příjmů	595		0,00	0,00		0,00		0,00	

Výkaz zisku a ztráty

UZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00373796
 Název: Obec Krasnice Právní forma: ÚSC
 Sídlo: Krasnice Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 11.2.2014 18:18:20

Číslo položky	Název položky	SU	1		2		3		4	
			BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ		MINULÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ					
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost				
B.	VÝNOGY CELKEM		5 139 139,77	227 996,70	3 074 981,86	201 091,85				
I.	Výnosy z činnosti		476 935,06	227 827,50	356 204,35	200 675,00				
1	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	243 567,50	114 024,00	66 296,50	101 686,00				
2	Výnosy z prodeje služeb	602	23 231,00	98 676,50	16 506,00	15 320,00				
3	Výnosy z pronájmu	603	0,00	15 125,00	10 837,00	83 660,00				
4	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	201 304,00	0,00				
5	Výnosy ze správních poplatků	605	100,00	0,00	0,00	0,00				
6	Výnosy z místních poplatků	606	58 697,00	0,00	14 366,50	0,00				
8	Jiné výnosy z vlastních výkonů	608	40 551,56	0,00	20 671,35	0,00				
9	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00				
10	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00				
11	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00				
12	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00				
13	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00				
14	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	0,00	0,00	0,00				
15	Výnosy z prodeje pozemků	647	397,52	0,00	0,00	0,00				
16	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00				
17	Ostatní výnosy z činnosti	649	110 370,36	0,00	28 223,00	0,00				
K.	Finanční výnosy		617,87	189,20	2 942,46	416,88				
1	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00				
2	Úroky	662	614,44	189,20	2 942,46	416,88				
3	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00				
4	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00				
5	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00				
6	Ostatní finanční výnosy	666	3,43	0,00	0,00	0,00				
IV.	Výnosy z transferů		189 927,00	0,00	551 463,80	0,00				
2	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	189 927,00	0,00	551 463,80	0,00				
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		2 471 459,84	0,00	2 162 371,05	0,00				
1	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	514 686,08	0,00	434 798,55	0,00				
2	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	481 062,95	0,00	422 326,86	0,00				
3	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	1 035 416,82	0,00	850 126,10	0,00				
4	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00				
5	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	440 293,99	0,00	455 152,54	0,00				
6	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	0,00	0,00	0,00	0,00				
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		0,00	0,00	0,00	0,00				
1	Výsledek hospodaření před zdaněním		-378 370,08	44 386,50	1 630,67	102 022,55				
2	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-378 370,08	44 386,50	1 630,67	102 022,55				

Výkaz zisku a ztráty

Sestaveno k: 31.12.2013 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Krasnice

IČ: 00373796

Stránka: 3 z 3