

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Teze diplomové práce**

**Reforma účetnictví ve Vězeňské službě České republiky**

**Autor: Bc. Ivana Fillerová**

**Vedoucí práce: Ing. Petr Štáfek**

© 2015 ČZU v Praze

## **Souhrn**

Předmětem práce je reforma účetnictví státu se zaměřením na změny v účetnictví organizací veřejného neziskového sektoru. Hlavním cílem této reformy je efektivní podávání včasných a správných účetních informací, jak na úrovni státu, tak na úrovni jednotlivých vybraných účetních jednotek. Teoretická část práce se věnuje organizačním složkám státu, jejich účetním metodám a financování těchto subjektů. Změny související s právě probíhající reformou účetnictví vládních nevýdělečných organizací jsou představeny na organizační složce státu, a to Vězeňské službě České republiky. Je provedena komparace účetní závěrky vězeňské služby před reformou účetnictví, tedy k 31. 12. 2009 a následně po třech letech působení reformy.

Na základě provedené komparace je identifikace změn v účetnictví zobrazené ve vybrané účetní jednotce. Závěrem této práce je vyhodnocení dopadů a přínosů účetní reformy ve Vězeňské službě České republiky.

**Klíčová slova:** hospodaření, organizační složka státu, účetní reforma, účetní závěrka, Vězeňská služba České republiky, závěrkové výkazy.

### **2.1 Cíle práce**

Předmětem práce je identifikace základních změn v účetnictví organizačních složek státu. Zhodnocení dopadů právě probíhající reformy účetnictví, která byla spuštěna v roce 2010, na konkrétní organizační složku státu a to Vězeňské službě České republiky a její účetní jednotce Vazební věznici Litoměřice. Dílčím cílem je zdůvodnění potřeby reformy účetnictví státu organizačních složek státu se zaměřením na efektivnost zajištění relevantních informací vybrané účetní jednotky.

### **2.2 Metodika**

Teoretická část práce je sestavena na základě prostudované odborné literatury, metodických standardů, právních předpisů České republiky a vnitřních předpisů Vězeňské

služby České republiky. Tato část práce se zabývá reformou účetnictví u organizací veřejného neziskového sektoru. Je zde představeno účetnictví státu, historie vývoje účetnictví, legislativa, důvody změn a změny samotné, které účetní reforma přinesla. Součástí práce je specifikace organizační složky státu, její účetní metody, financování a hospodaření.

Praktická část se věnuje vybranému subjektu, a to Vězeňské službě České republiky, která je zde charakterizována. Následně je provedeno zhodnocení a komparace zpracování účetní uzávěrky této účetní jednotky prostřednictvím organizační jednotky Vazební věznice Litoměřice, a to k 31. 12. 2009, před účinností reformy účetnictví vládních nevýdělečných organizací, a následně k datu 31. 12. 2013, tedy po třech letech od účinnosti prvních změn provedených v rámci reformy účetnictví těchto organizací. Výstupem tohoto srovnání je identifikace a vyhodnocení dopadů reformy účetnictví na vedení účetnictví Vězeňské služby České republiky. Následně jsou sestaveny závěry diplomové práce a doporučení, které by mohly být uskutečněny, aby účetnictví Vězeňské služby České republiky podávalo přesné a pravdivé informace o finanční situaci organizace.

## **Vlastní text**

Po provedení komparace účetní závěrky v letech 2009 – 2013 lze konstatovat, že zavedením aktuálního principu, započítáním odpisování majetku, opravných položek k pohledávkám, účtování na nákladových, výnosových účtech a ostatních změn, účetní reforma zlepšila vypovídací schopnost účetnictví. Poskytuje reálnější informace o hospodářské situaci ve Vazební věznici v Litoměřicích a celé vězeňské službě.

Mezi doporučení, které by mohly být uskutečněny, patří snížení novelizací vyhlášek, zákonů, lepší informovanost o legislativních změnách, sjednocení pojmů v terminologii používané v jednotlivých vyhláškách, kvalitnější metodika řízení a úpravy v účetním softwarovém vybavení, zvláště při účtování Pomocného analytického přehledu, na základě kterého se vede dvojitou evidenci účetnictví.

Postupné zavádění účetní reformy s sebou nese nemalé problémy. Zvýšené množství zpracovaných výkazů a předávaných dat přináší nárůst práce což má dopady na samotnou účetní závěrku. Je vyšší potřeba finančních prostředků na úpravy účetního software. V syntetických účtech dochází ke změnám účetního obsahu, a to přináší nepřehlednost, postupem času horší dohledatelnost účetních operací. Neustálé legislativní změny zákonů a vyhlášek vedou k tomu, že situace v účetnictví se stává nepřehledná, účetní a odpovědní pracovníci se v ní obtížně orientují. Např. vyhláška č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů byla do roku 2013 pětkrát novelizována.

I přes všechna tato zjištění, zvýšení nároků na metodiku řízení a neustálé sledování změn, lze konstatovat, že výsledky tohoto procesu jsou daleko přehlednější, dají se lépe využít pro další zpracování a potřeby státu.

Na závěr vyhodnocení změn a dopadů lze konstatovat, že reforma účetnictví přispěla k tomu, že účetnictví vězeňské služby má lepší vypovídací schopnost a poskytuje reálnější informace o hospodaření vazební věznice.

Hlavním posláním věznic je zajištění výkonu trestu vazebně stíhaných a odsouzených osob. Působení věznic řadíme do veřejných statků a jsou nevyhnutelné ze spotřeby, ačkoliv se poskytují za částečnou úhradu. Neziskové organizace jsou specifické tím, že jejich hlavním cílem není zisk, ale poskytování služeb veřejnosti. Zajištěním přesných a pravdivých informací o finanční situaci vazební věznice prostřednictvím účetnictví, přispívá k efektivnímu fungování státu.

## Seznam použitých zdrojů

KOVALÍKOVÁ, H., Zákon o účetnictví, jednoduchý průvodce každodenní praxí. 1. vydání, Praha: ANAG, 2010. ISBN 978 -80-7263-590-0.

KOVANICOVÁ, D., Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. vydání, Praha: BOVA POLYGON, 2012. ISBN 978-80-273-169-5.

KOPEK, R., Účetnictví organizačních složek státu pro distanční studium. 1. vydání, Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, 2007. ISBN 978-80-7043-528-1.

KUBÍČKOVÁ, D., Základy účetnictví. 2. vydání, Praha: Vysoká škola finanční a správní o. p. s., 2013. ISBN 978-80-7408-074-6.

MÁČE, M., Účetnictví a finanční řízení. 1. vydání, Praha: Grada Publishing, a. s., 2013. ISBN 978-80-247-4574-9.

MÁČE, M., Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu. 1. vydání, Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. ISBN 978-80-247-3343-2.

NOVÁKOVÁ, Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl, Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání, Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1797-1.

PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. vydání, Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace. 1. vydání, Praha: Acha obec účtuje s. r. o, 2012. ISBN 978-80-260-2780-5.

SVOBODOVÁ, J. A KOLEKTIV. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé účetní jednotky, 181 postupů účtování. 1. vydání, Praha: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-738-6.

SVOBODOVÁ, J. A KOLEKTIV. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé účetní jednotky, 314 postupů účtování. 1. vydání, Praha: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-864-2.

ÚZ – České účetní standardy 2013. 1. vydání. Ostrava: Sagit, 2013. ISBN 978-80-7208-045-2.