

**Univerzita Hradec Králové**  
**Fakulta informatiky a managementu**  
**Katedra ekonomie**

**Hospodaření a účetnictví obcí**  
Bakalářská práce

Autor: Tereza Borkovcová  
Studijní obor: Finanční management – anglický jazyk

Vedoucí práce: Ing. Libuše Svobodová, Ph.D.

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a s použitím uvedené literatury.

V Hradci Králové dne 30. 4. 2021

*vlastnoruční podpis*

Tereza Borkovcová

Poděkování:

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Libuši Svobodové, Ph.D., za metodické vedení, Ing. Zdeňku Nejezchlebovi, auditorovi a specialistovi na hospodaření obcí, za odborné připomínky k teoretické části a Ing. Ivaně Stonjekové, vedoucí finančního odboru města Hronova, za poskytnuté materiály a konzultace v rámci praktické části.

## **Anotace**

Cílem práce je analyzovat rozpočty, rozpočtová opatření a závěrečné účty města Hronova od roku 2017 do roku 2021 a popsat vedení účetnictví a tvorbu závěrkových výkazů. Na základě získaných výsledků budou městu uvedena případná doporučení.

V první kapitole je teoreticky přiblížen rozpočet obce, jeho změny a závěrečný účet. Druhá kapitola se pak blíže zabývá účetnictvím obcí, přičemž poukazuje zejména na rozdíly mezi účetnictvím soukromého sektoru a účetnictvím územně samosprávných celků. Seřazení jednotlivých podkapitol pak kopíruje rozpočtovou skladbu podle druhového třídění. Každý zachycený účetní případ v této práci má, je-li to relevantní, i svoje druhové zařazení.

Pro praktickou část bakalářské práce bylo osloveno město Hronov, které také nabídlo svoji součinnost. V první kapitole praktické části jsou porovnány jednotlivé rozpočty města, jejich změny a závěrečné účty, a to od roku 2017 až do posledního schváleného rozpočtu, tedy na rok 2021.

Kapitola o účetnictví se pak blíže zabývá vedením účetnictví města Hronova. Pro lepší vhled do vedení účetnictví byly městem poskytnuty účetní deníky za měsíce listopad 2019 a listopad 2020 a účetní výkazy (rozvaha, výsledovka a příloha k účetní závěrce) za roky 2019 a 2020.

## **Annotation**

### **Title: Financial management and accounting of municipalities**

The main goal of this bachelor thesis is to analyze budgets, budgetary measures and final accounts of the city of Hronov and further describe the process of bookkeeping and the creation of financial statements. Furthermore, based on the obtained results, this paper would provide some possible recommendations to the city.

The first chapter theoretically discusses the municipal budget, its changes, and the final account. The second chapter is focused on the accounting of municipalities in general. It as well points out some differences between the accounting of the private sector and local governments. The sorting of individual subchapters then copies the budget structure according to the type of classification. Each captured accounting case has, if relevant, its systematic classification.

The city of Hronov was approached to help with the practical part of this paper and offered valuable cooperation. The practical part begins with the comparison of individual municipal budgets, their changes, and final accounts, that have been made for each year from 2017 to the last approved budget in 2021.

The paper also contains a chapter focused specifically on the accounting of the city. For a better insight, the city provided Accounting journals from November 2019 and 2020, and financial statements (balance sheet, income and outcome statement and notes to the financial statements) for years 2019 and 2020.

## Obsah

1	Úvod.....	1
2	Cíl práce a metodika zpracování.....	2
3	Rozpočet obce .....	3
3.1	Rozpočtový proces .....	4
3.2	Rozpočtová skladba.....	5
3.3	Průběžné změny rozpočtu .....	6
3.4	Závěrečný účet .....	7
4	Účetnictví ÚSC .....	9
4.1	Daňové příjmy.....	9
4.2	Nedaňové příjmy .....	10
4.3	Kapitálové příjmy.....	11
4.4	Přijaté transfery .....	12
4.4.1	Průtokové transfery .....	12
4.4.2	Neprůtokové transfery.....	13
4.4.3	Investiční transfery .....	13
4.5	Běžné výdaje .....	14
4.6	Kapitálové výdaje.....	16
4.6.1	Oceňování DM.....	17
4.6.2	Technické zhodnocení.....	17
4.7	Financování.....	18
4.7.1	Cenné papíry .....	18
4.7.2	Úvěry.....	19
4.7.3	Návratné finanční výpomoci a půjčky.....	19
4.7.4	Finanční leasing.....	20
4.7.5	Fondy.....	21
4.7.6	Rezervy a termínované vklady .....	22
4.8	Účetní závěrka.....	22
4.8.1	Daň z příjmu.....	23
4.9	Kontrola hospodaření .....	23
5	Město Hronov.....	25
5.1	Základní informace .....	25
5.2	Příspěvkové organizace.....	25
5.3	Hospodářská činnost města .....	26

6	Analýza rozpočtů města Hronova.....	28
6.1	Rozpočet pro rok 2017 .....	28
6.2	Rozpočtová opatření v roce 2017 .....	29
6.3	Závěrečný účet pro rok 2017.....	31
6.4	Rozpočet pro rok 2018 .....	32
6.5	Rozpočtová opatření v roce 2018.....	33
6.6	Závěrečný účet pro rok 2018.....	34
6.7	Rozpočet pro rok 2019 .....	35
6.8	Rozpočtová opatření v roce 2019.....	36
6.9	Závěrečný účet pro rok 2019.....	38
6.10	Rozpočet pro rok 2020 .....	39
6.11	Rozpočtová opatření v roce 2020.....	40
6.12	Rozpočet pro rok 2021 .....	41
6.13	Rozpočtová opatření v roce 2021 .....	42
7	Účetnictví města Hronova .....	44
7.1	Účetnictví a rozpočet.....	44
7.2	Účetní metody .....	45
7.3	Rozvahy.....	46
7.3.1	Aktiva.....	46
7.3.2	Pasiva .....	48
7.4	Výkazy zisku a ztráty .....	49
7.4.1	Náklady .....	49
7.4.2	Výnosy .....	50
7.4.3	Výsledek hospodaření .....	50
7.5	Podrozvahové účty .....	51
8	Shrnutí výsledků.....	53
9	Závěry a doporučení .....	55
10	Seznam použité literatury .....	57
11	Přílohy .....	59

## Seznam obrázků

Obr. 1 - Znak města Hronova.....	25
Obr. 2 - Hospodářská činnost (2017–2020) .....	27
Obr. 3 - Vývoj příjmů a výdajů v roce 2017 .....	30
Obr. 4 - Porovnání rozpočtu a závěrečného účtu 2017 .....	31
Obr. 5 - Vývoj příjmů a výdajů v roce 2018 .....	34
Obr. 6 - Porovnání rozpočtu a závěrečného účtu 2018 .....	35
Obr. 7 - Vývoj příjmů a výdajů v roce 2019 .....	37
Obr. 8 - Porovnání rozpočtu a závěrečného účtu 2019 .....	39
Obr. 9 - Vývoj příjmů a výdajů v roce 2020 .....	41
Obr. 10 - Vývoj aktiv a pasiv (2017–2020) .....	48
Obr. 11 - Výnosy a náklady hlavní činnosti města (2017–2020).....	51
Obr. 12 - Vývoj výsledku hospodaření z hlavní činnosti .....	51
Obr. 13 - Vývoj plánovaných příjmů a výdajů.....	53

## Seznam tabulek

Tabulka 1 - Příjmy z pronájmu majetku ( <i>podmíněná pohledávka</i> ) .....	11
Tabulka 2 - Prodej nemovitosti .....	11
Tabulka 3 - Průtokové transfery.....	12
Tabulka 4 - Neprůtokové transfery .....	13
Tabulka 5 - Investiční transfer od státních fondů.....	14
Tabulka 6 - Nákup ochranných pomůcek a jejich následný prodej.....	15
Tabulka 7 - Nákup ochranných pomůcek a jejich následné bezúplatné předání.....	15
Tabulka 8 - Nákup potravin, léků atp. pro občany .....	15
Tabulka 9 - Pořízení pozemku .....	16
Tabulka 10 - Pořízení pozemku s budovou .....	16
Tabulka 11 - Pořízení ÚP .....	17
Tabulka 12 - Koupě podílu v s. r. o. ( <i>50 % hlasovacích práv</i> ) .....	17
Tabulka 13 - Technické zhodnocení budovy .....	18
Tabulka 14 - Přijatý úvěr na BÚ .....	19
Tabulka 15 - Poskytnutá krátkodobá NFV jiné obci/občanovi .....	20
Tabulka 16 - Finanční leasing .....	20
Tabulka 17 - Účtování o fondech.....	21
Tabulka 18 - Účtování o rezervách .....	22
Tabulka 19 - Rozpočet 2017 .....	29



Tabulka 20 - Rozpočet 2018 .....	32
Tabulka 21 - Rozpočet 2019 .....	36
Tabulka 22 - Rozpočet pro rok 2020.....	40
Tabulka 23 - Rozpočet pro rok 2021 .....	42
Tabulka 24 - AKTIVA .....	46
Tabulka 25 - Pořízení DrDHM.....	47
Tabulka 26 - PASIVA.....	48
Tabulka 27 - Náklady (hlavní činnost).....	49
Tabulka 28 - Výnosy (hlavní činnost).....	50

# 1 Úvod

V České republice je 6 253 obcí a měst, které každý den řeší otázku vedení účetnictví a minimálně dvakrát do roka se zabývá rozpočtnictvím.

Ne každý obecní či městský úřad má ve svých řadách kvalifikovanou účetní pro veřejnou správu. Z praxe lze konstatovat, že zaměření většiny těchto zaměstnanců či zaměstnankyň je primárně směřováno k účetnictví soukromého sektoru. Dokonce existuje jen velmi úzký výběr poradenských portálů, na které se mohou účetní obcí obrátit se svými dotazy tak, aby se jim dostalo kvalifikované a smysluplné odpovědi. Totéž v zásadě platí i pro sestavování rozpočtů, kdy v mnoha menších obcích jde o úkol přímo starosty nebo jeho asistentky. Zde jsou však největším problémem především zákonné lhůty, které je třeba striktně dodržovat. Práce se pokouší toto téma celkově přiblížit a umožnit čtenáři si o obou těchto oblastech hospodaření územních samosprávných celků v ČR vytvořit alespoň rámcový obraz.

Teoretická část se snaží problematiku rozpočtů a účetnictví územních samosprávných celků vyložit tak, jak ji vykládá jednak odborná literatura, ale především aktuální právní předpisy.

Praktická část pak blíže zkoumá rozpočty, jejich případné změny a závěrečné účty města Hronova za roky 2017–2021 a vedení účetnictví města. Zde jsou přiblíženy zejména roky 2019 a 2020. Byť jsou obě tyto sekce v práci oddělené, je nezbytné brát v potaz jejich vzájemnou úzkou vazbu, na kterou je v textu také několikrát upozorněno.

S odkazem na dobu, ve které je práce psaná, jsou v ní dotčeny i otázky rozpočtových dopadů či neobvyklých účetních transakcí spojených s koronavirovou krizí.

## 2 Cíl práce a metodika zpracování

Cílem práce je analyzovat rozpočty, rozpočtová opatření a závěrečné účty města Hronova od roku 2017 do roku 2021 a popsat vedení účetnictví a tvorbu závěrkových výkazů. Na základě získaných výsledků budou městu uvedena případná doporučení.

Cílem práce je proniknout do hospodaření města Hronova prostřednictvím analýzy jeho rozpočtů, rozpočtových změn a závěrečných účtů a prostřednictvím popisu vedení účetnictví a tvorby závěrkových výkazů, zjistit případné odchylky a navrhnout možná řešení.

Práce se snaží odpovědět zejména na otázky související s efektivním hospodařením města se svěřenými prostředky.

- Jak město nakládá se svěřenými finančními prostředky?
- Do jaké míry informuje občany o jejich využití?
- Jak o nich vede účetní evidenci?
- K jakým došlo v průběhu zkoumaných let změnám a proč?

V rámci přípravné fáze bude shromážděna dostupná odborná literatura. Je třeba dbát na aktuálnost, neboť se jedná o problematiku s relativně dynamickým vývojem. Informace získané z literatury pak budou pečlivě komparovány s aktuálními právními předpisy dostupnými v systémech ASPI nebo Beck-online.

Dalším krokem je seskupení volně dostupných podkladů pro tvorbu analýzy (rozpočty, rozpočtová opatření, závěrečné účty, závěrkové výkazy atd.) a navázání komunikace s městem za účelem poskytnutí interních materiálů (účetní deníky či dosud nezveřejněné závěrkové výkazy).

Získaná data jsou sjednocena, a pokud je to možné převedena do tabulek a grafů, z nichž jsou lépe čitelné odchylky. Některé dokumenty jsou ve formátu pdf a je třeba zajistit jejich převod do MS Excel prostřednictvím nástroje Adobe Acrobat DC. K výrazným odchylkám jsou hledány důvody jejich vzniku. Nevyjasněné otázky jsou konzultovány přímo s městem Hronovem.

V závěru práce jsou zformulovány získané výsledky a případná doporučení řešení nesouladu s teorií.

### 3 Rozpočet obce

Rozpočet obce se ve struktuře veřejných rozpočtů nachází až na samotném dně. Příjmy obce jsou tak závislé na příjmech státu, resp. toho, co stát vybere na daních. Samozřejmě, že existují i možnosti, jak si obec může sama tzv. přivydělat (např. podnikatelskou činností, ...), ale primární část příjmů tvoří právě vybrané daně, poplatky a přijaté transfery. V současnosti se zákonodárci snaží dosáhnout spravedlivějšího rozdělení finančních prostředků mezi územně samosprávné celky (dále ÚSC). Tímto se zabývá např. zákon o rozpočtovém určení daní (dále RUD).

Rozpočtem neboli finančním plánem se musí podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zabývat každý ÚSC nejméně jednou do roka. Od tohoto schváleného finančního plánu se pak odvíjí celkové hospodaření obce, vč. samotného výkaznictví.

Mezi pravidla a předpoklady efektivního a transparentního fungování veřejných rozpočtů Lorenc (2020, s. 11–12) zahrnuje:

- vymezení odpovědnosti jednotlivých úrovní rozpočtu,
- stabilitu a předvídatelnost fiskální politiky,
- spolehlivé prognózy (*pravidelné informace Ministerstva financí o předpokládaném množství vybraných daní atd.*),
- vyvážený systém rozdělení veřejných prostředků,
- modernizaci systému rozpočtování, účetnictví a vykazování,
- definici kontrolních mechanismů zadlužování ÚSC.

Cílem takového rozpočtu je dosáhnout, pokud možno, co nejehospodárnější a nejefektivnější alokace veřejných prostředků tak, aby byly uspokojené veřejné potřeby.

Celkové finanční hospodaření ÚSC se řídí ročním rozpočtem, přičemž rozpočtový rok je stejný jako rok kalendářní, na který je rozpočet sestavován, a střednědobým výhledem rozpočtu. Střednědobý výhled pak tento zákon dále specifikuje jako 2–5letý časový úsek následující po roce, na který je rozpočet sestavován. Jde o odhad výdajů vyplývajících z uzavřených smluv a příjmů plynoucích ze závazků.

Finanční plán zahrnuje příjmy (*vybrané daně, poplatky, pokuty, příjmy z prodeje majetku, z pronájmu, z běžné činnosti, dotace, dary, ...* – *konkrétní položky jsou pak*

stanoveny § 7 zák. č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů), jejichž účel ve výkaznictví odráží, obdobně jako je tomu u podnikatelských subjektů, účtová třída 6. Dále rozpočet zahrnuje výdaje (*prezentace obce, příspěvky na provoz obcí zřízených právnických osob, provozní náklady, správa majetku, ... – konkrétní položky jsou pak stanoveny § 9 téhož zákona*), jejichž účel v účetnictví nejlépe zachycuje účtová třída 5, ale také investice, další peněžní operace (*poskytnuté dotace, půjčky, ...*), případně i čerpání či tvorbu peněžních fondů, které neprobíhají mimo stanovený rozpočet.

Příjmy i výdaje v rámci daného roku musí odpovídat pohybu na bankovním účtu či pokladně obce v daném roce, nelze do plnění rozpočtu počítat prostředky přijaté a vydané v jiném kalendářním roce.

Mimo stanovený rozpočet také probíhá podnikatelská činnost ÚSC, jejíž hospodářský výsledek se promítá až do závěrečného účtu ÚSC.

### **3.1 Rozpočtový proces**

Konkrétní podoba rozpočtu není žádným zákonem stanovená, proto je všeobecně doporučováno nebýt u jednotlivých položek příliš konkrétní. Otevírá se tím tak více možností pro řešení vzniklých odchylek. Zároveň ale musí rozpočet plnit také svoji hlavní funkci, a to informovat veřejnost o tom, jak obec hospodaří s veřejnými penězi. Příliš velká obecnost nepřinese občanovi žádnou informaci, proto je důležité najít rozumný střed.

Rozpočet by měl být vyrovnaný, přičemž zákon vymezuje podmínky, za jakých je možné sestavit rozpočet přebytkový a za jakých schodkový. S přebytkovými příjmy lze počítat pouze tehdy, jsou-li určeny k využití v následujících letech nebo mají-li sloužit ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let. Se schodkem pak lze počítat, když je reálné jej uhradit přebytkem z minulých let nebo smluvně zabezpečeným úvěrem atp.

Kladný přebytek slouží ke krytí rozpočtových výdajů v následujícím roce nebo se převádí do tzv. peněžních fondů, které mají buď svůj konkrétní účel (*např. sociální, ekologický, fond dalšího rozvoje atd.*), nebo jsou bezúčelové a lze jimi hradit také případný schodek příštího období. O těchto fondech je pak účtováno v rámci účetní skupiny 41 – Fondy účetní jednotky. Samozřejmě s výjimkou nevyčerpaných přijatých účelových a časově vymezených dotací či příspěvků, které poskytovatel požaduje do konce roku vyúčtovat. Lorenc (2020, s. 14) v tomto kontextu poukazuje na celoroční obezřetnost obcí, kdy dochází k odkládáním menších nákupů odůvodněných obavou

z neočekávaných výdajů. Nicméně strach z propadnutí finančních prostředků pak vede na konci roku k nehospodárným a neefektivním výdajům.

Návrh svého rozpočtu musí obec, dle zákona o rozpočtových pravidlech, uveřejnit nejpozději 15 dnů před zasedáním zastupitelstva, které bude tento návrh projednávat, a to na úřední desce a svých internetových stránkách obdobně jako u zveřejnění již schváleného rozpočtu, který musí být zveřejněn nejpozději do 30 dnů od jeho schválení. Uveřejněním návrhu obecního rozpočtu je dána možnost občanům se k návrhu vyjádřit. Toto je však zastupiteli, podle Lorence (2020, s. 28), stále špatně přijímaná skutečnost.

Obecní rozpočet schvaluje zastupitelstvo obce. Ke schválení rozpočtu by mělo vždy dojít nejpozději do konce předchozího roku, než na který je rozpočet připravován. Existují však odůvodnitelné výjimky, proč nebylo možné rozpočet schválit v termínu, jde např. o živelné katastrofy či změnu personálního obsazení zastupitelstva atp. Není-li obec schopna schválit rozpočet na následující rok před 1. lednem, řídí se celé hospodaření obce tzv. rozpočtovým provizoriem, které blíže specifikuje § 13 zák. č. 250/2000 Sb. Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se po schválení rozpočtu stávají jeho součástí. Lorenc (2020, s. 28) ve své publikaci, z pozice daňového poradce, přímo nedoporučuje, aby obce zbytečně zneužívaly rozpočtového provizoria.

### **3.2 Rozpočtová skladba**

Položky rozpočtové skladby, tedy konkrétní třídění rozpočtových položek tak, aby z ní byly zjevné závazné ukazatele, stanovuje každý rok Ministerstvo financí vyhláškou č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Podle již zmiňovaného zákona máme 12 způsobů třídění příjmů a výdajů:

- *odpovědnostní (rozdělení do kapitol – třídění dle odpovědností za ně),*
- **druhov***é (rozdělení do tříd a položek (Pol) – značení 4místným strukturovaným číslem),*
- **odvětvov***é (rozdělení do paragrafů, oddílů (OdPa) a skupin – odvětvím je zde míněn druh činnosti, ke které se příjem či výdaj váže),*
- **konsolidační (rozdělení do záznamových jednotek (Zj) – příjmy a výdaje vznikající uvnitř soustav veřejných rozpočtů),**

- *podkladové (rozdělení do podkladových jednotek – třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu podle podkladů pro změnu rozpočtu, která příjem umožňuje nebo k výdaji opravňuje),*
- **prostorové** *(rozdělení do prostorových jednotek – třídění podle toho, zda zdroj příjmů nebo výdajů je tuzemsko nebo zahraničí, přičemž zahraničím je míněn rozpočet EU),*
- **nástrojové** *(rozdělení na nástroje – příjmy ze zahraničních zdrojů a přijaté transfery určené na výdaje spolufinancování a s tím související výdaje),*
- *doplňkové (rozdělení do dílčích průřezových ukazatelů – třídění z hlediska příslušnosti výdajů ke zvlášť sledovaným celkům, ukazatele vyplývají z přílohy zákona o státním rozpočtu),*
- *programové (rozdělení na akce, subtituly a tituly – třídění z hlediska příslušnosti k programům, tedy činnostem a podmínkám směřujícím k dosažení stanoveného cíle),*
- *účelové (rozdělení na účely – přesuny v rámci státního rozpočtu, přesun výdajů organizační složky státu z kapitoly Všeobecná pokladní správa)*
- *strukturní (rozdělení do bloků, okruhů, množin a výdaje též do podmnožin – strukturními celky se rozumí ukazatelé příjmů a výdajů státního rozpočtu, které potřebují správci kapitol a Ministerstvo financí k výkonu státní správy v oblasti příjmů a výdajů státního rozpočtu),*
- **transferové** *(rozdělení na účelové znaky (Uz) – výdaje státního rozpočtu a státních fondů, které mají povahu transferů územním rozpočtům a příjmy a výdaje územních rozpočtů, které jsou jimi kryty).*

Pro účely územních rozpočtů jsou, podle Rigela a kol. (2017, s. 109), relevantní zejména druhový, odvětvový, konsolidační, prostorový, nástrojový a transferový způsob třídění příjmů a výdajů, přičemž za stěžejní lze považovat právě odvětvové třídění a druhové třídění, které obsahuje 8 tříd, jež jsou dále rozděleny do seskupení položek, podseskupení položek a samotných položek.

### **3.3 Průběžné změny rozpočtu**

Finanční plán může zastupitelstvo změnit prostřednictvím tzv. rozpočtového opatření. Prakticky není možné, aby došlo k jakékoli změně v rozpočtu obce a nebylo

schváleno a dle příslušných pravidel zveřejněno rozpočtové opatření. To se provádí vždy před nově vzniklým výdajem či příjmem, se kterým rozpočet nepočítal, nejedná-li se o nečekané výdaje, jako jsou živelné události či havárie. Rozpočtové opatření může mít povahu přesunů v rámci rozpočtové skladby, kdy se objem rozpočtu nemění nebo se může jednat o změnu celkového objemu prostředků vč. získaného úvěru.

Lorenc (2020, s. 60) rozděluje možné rozpočtové změny na organizační, metodické a věcné. Jako příklad organizačních změn pak uvádí založení či zánik příspěvkové organizace nebo podnikatelského subjektu, do metodických pak řadí zejména legislativní změny (sazba DPH, změna rozpočtového určení daní) a do věcných např. zvýšení cen energie, nižší plnění daňových příjmů nebo nezrealizovanou investici.

Právní úprava podle Rigela a kol. (2017, s. 123) stanovuje přímo i povinnost, kdy je nutné vytvořit rozpočtové opatření. Jde především o změnu finančního vztahu k jinému rozpočtu (dotace), o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám (např. nečekaná investice spravované příspěvkové organizace), nebo hrozí-li rozpočtový schodek.

Rozpočtové opatření může obsahovat i více změn najednou. Vždy by měl být určen okamžik jeho realizace. Podle § 16 zákona o rozpočtových pravidlech je třeba jednotlivým rozpočtovým opatřením přidělovat čísla podle toho, jak byla postupně schvalována (např. 10/2020 atp.).

Tyto změny finančního plánu obce schvaluje zpravidla ten orgán, který schvaloval původní rozpočet, tedy zastupitelstvo obce. Někdy zastupitelstvo rozšiřuje pravomoc rady, aby jednotlivá rozpočtová opatření mohla provádět sama, přičemž si zastupitelstvo určuje i rozsah takových změn.

Obdobně jako je tomu u rozpočtu samotného, musí být i rozpočtové opatření zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách nejpozději do 30 dnů od jeho schválení.

### **3.4 Závěrečný účet**

Závěrečný účet obsahuje informace o naplňování finančního plánu ve stejné rozpočtové skladbě a členění, v jakém byl schválen samotný plán. Přezkoumání výsledků hospodaření obce za uplynulé období provádí, podle § 42 zákona 128/2000 Sb. o obcích, buď příslušný krajský úřad na vyžádání obce, nebo obcí zvolený a též z rozpočtu uhrazený auditor. Pokud obec příslušnému krajskému úřadu přezkoumání nezádá a ani si sama nezvolí auditora, přezkoumání provede sám příslušný krajský úřad.



Návrh závěrečného účtu je opět zveřejněn alespoň 15 dnů od jeho projednání na zasedání zastupitelstva, a to na úřední desce (může být v kratším rozsahu, který specifikuje § 17 odst. 6 zák. 250/2000 Sb.) a na webových stránkách obce (v úplném rozsahu). Návrh je zveřejněn až do finálního schválení závěrečného účtu, přičemž zde mají prostor také občané pro svoje připomínky.

Závěrečný účet za uplynulý rok pak spolu s výsledky přezkumu zastupitelstvo projedná do 30. června, a to vyjádřením souhlasu bez výhrad či souhlasu s výhradami, na základě kterého pak činí příslušná opatření.

Finální schválený závěrečný účet musí obec zveřejnit do 30 dnů od jeho schválení, přičemž zveřejněn by měl být alespoň do doby schválení závěrečného účtu za následující rok.

## 4 Účetnictví ÚSC

Samotné účetnictví tzv. vybraných účetních jednotek (tedy vč. ÚSC) upravují tyto předpisy: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška 410/2009 Sb., zákon č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, technická vyhláška o účetních záznamech č. 383/2009 Sb., vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných ÚJ, České účetní standardy č. 701 – č. 710, metodické pokyny Ministerstva financí (dále MF) a další.

Podle webových stránek MFČR, účetní reforma veřejných financí, základní informace, prošlo účetnictví ÚSC v roce 2010 velkou reformou, tak aby bylo pokud možno, co nejvíce podobné účtování v soukromém sektoru, ale zároveň, aby bylo možné zjistit, co nejefektivněji relevantní informace o hospodaření ÚSC, aby došlo ke sjednocení účetních výkazů a jejich propojení s veřejným rozpočtem, dále k digitalizaci účetních záznamů atd.

Podle zákona o účetnictví je obec povinna vést účetnictví v plném rozsahu. Stejně jako u podnikatelských subjektů v něm eviduje stav aktiv, pasiv, nákladů a výnosů, z čehož pak plyne výsledek hospodaření.

Na rozdíl od soukromých účetních jednotek podléhají obce a další vybrané účetní jednotky tzv. zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu, tedy činností, které vedou ke shromažďování účetních dat vybraných účetních jednotek. Toto shromažďování vykonává stát prostřednictvím Ministerstva financí, které spravuje i centrální systém účetních informací státu a jeho prostřednictvím je tak schopno monitorovat a následně kontrolovat činnost orgánů veřejné správy. Zároveň toto ministerstvo zajišťuje i metodickou podporu těmto účetním jednotkám.

Jak už bylo zmíněno výše, veřejné rozpočty mají 12 hledisek třídění příjmů a výdajů, přičemž s účetnictvím nejvíce koresponduje druhové členění a právě s ním koresponduje i tato kapitola.

### 4.1 Daňové příjmy

**Třída 1** – daňové příjmy, tedy vybrané daně a poplatky, se dále dělí na svěřené a sdílené.

**Svěřené daně** jsou, podle zákona o RUD, ty daňové příjmy, kde je obec přímým příjemcem.

**Sdílené daně** se k obcím dostávají ve výši stanoveného procenta, až po rozdělení z rozpočtu vyššího samosprávného celku (kraje, státu), a to podle zákona o RUD a vyhlášky o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

O obou typech daní je účtováno v rámci účtové skupiny 68 – výnosy ze sdílených daní a poplatků.

Na stranu aktiv je pak v obou případech podle Máče (2018, s. 290–292) postaven rovnou účet 231 – základní běžný účet.

K účtování o **místních poplatcích**, jako jsou např. poplatky za psa, za komunální odpad atd., Máče (2018, s. 291) uvádí, vznik pohledávky (většinou počátkem roku) je evidován na účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti a k němu je přiřazen výnosový účet 606 – výnosy z místních poplatků. Po uhrazení na účet (231 na MD) dochází, jak je běžně zvykem, k zániku pohledávky.

Postup účtování u **správních poplatků** plynoucích ze zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, je v souvislosti s příjmem obce prakticky totožný. Pouze je zde použit výnosový účet č. 605 – výnosy ze správních poplatků. Velmi vzácnou výjimkou zde podle Máče (2018, s. 292) tvoří fakt, že zde vzniká obci také závazek, účtovaný na 378 – ostatní krátkodobé závazky, vůči státu, resp. finančnímu úřadu.

## **4.2 Nedaňové příjmy**

**Třída 2** – nedaňové příjmy zahrnují příjmy z vlastní činnosti, což u ÚSC může být, podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, např. za poskytnuté služby, z prodeje zboží, nebo také příjmy ze školného, mýtného, pronájmu majetku nebo příjmy z podnikání atd.

Účtování o **příjmech z prodeje služeb a výrobků** je analogické těmto účetním případům v soukromém sektoru.

Máče (2018, s. 292–293) dále uvádí, jako příklad **příjmy za věcné břemeno**, které v rozpočtové skladbě nalezneme pod položkou č. 2119 – ostatní příjmy z vlastní činnosti, avšak účtování zůstává stejné jako u prodeje služeb.

Zajímavější je však účtování s podrozvahovými účty, tedy účtovými třídami 91–99 – podmíněné pohledávky a závazky, přičemž ČÚS č. 701 v odst. 5 stanovuje, kdy je možné a vhodné tyto účty použít a metodika publikovaná na webových stránkách Ministerstva financí upřesňuje oceňování těchto podmíněných pohledávek a závazků.

Podstatné je zvážit důležitost a cenu informací zanesených na tyto účty, přičemž si tuto hranici důležitosti stanoví sama účetní jednotka.

Máče (2018, s. 293–294) uvádí jako příklad účtování s těmito podrozvahovými účty **příjmy z pronájmu nemovitého majetku** (tab. 1), kdy již nabytím platnosti smlouvy účtujeme na straně MD 934 – dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv a na straně Dal 999 – vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům, a to v předpokládané výši celkové pohledávky (*dříve, podle něj byly podmíněné pohledávky a závazky oceňovány v úhrnu 3 následujících účetní období – toto však bylo vyhláškou č. 397/2017 Sb. zrušeno*). O předpisu ročního nájemného je pak účtováno jako o běžné pohledávce na účtu 311 a na výnosovém účtu 603 – výnosy z pronájmu. Ve chvíli, kdy dochází k úhradě, pohledávka zaniká. Jakmile dojde k ukončení nájmu, je třeba podmíněnou pohledávku odúčtovat, a to obráceným zápisem MD 999 a Dal 934 v celkové reálné výši.

**Tabulka 1 – Příjmy z pronájmu majetku (podmíněná pohledávka)**

		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek ( <i>počátek účinnosti smlouvy</i> )		934	999
2.	Pohledávka za roční nájemné		311	603
3.	Příjem ročního nájemného	2132	231	311
4.	Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky ( <i>ke dni ukončení nájmu</i> )		999	934

Zdroj: Máče (2018, s. 293)

### 4.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy řeší rozpočtová třída 3. Patří sem příjmy z prodeje DM, ale také dary či příspěvky určené na pořízení tohoto majetku či bezúplatný převod DM do majetku ÚSC. Účtování o prodeji nemovitosti je přibliženo v tab. 2.

**Tabulka 2 – Prodej nemovitosti**

		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Předpis pohledávky ( <i>návrhem na změnu na katastru nemovitosti</i> )		311	646
2.	Vyřazení budovy – doodepsání		553	081
3.	Vyřazení budovy z evidence		081	021
4.	Příjem z prodeje	3112	231	311

Zdroj: Máče (2018, s. 307)

Lorenc (2020, s. 223 a 224) upozorňuje na povinnost ÚJ ocenit prodávaný DM reálnou hodnotou, která je pak promítnuta na straně MD účet 036 – DM určený k prodeji a na straně Dal 407 – jiné oceňovací rozdíly. Zároveň podotýká, že je možné aplikovat zásadu významnosti plynoucí z odst. 6.5 ČÚS 701 (*náklady na získání informace převyšují přínos této informace*). Do ocenění je však nutno zohlednit i závazky s majetkem spojené (např. předkupní právo za stanovenou cenu, veřejný příslib prodeje za stanovenou cenu atd.). Ocenění majetku také slouží jako relevantní informace do plánovaného rozpočtu (pol. 311x).

#### 4.4 Přijaté transfery

Lorenc (2020, s. 243) uvádí dva pohledy na transfery, a to pohled rozpočtový a účetní. Z rozpočtového hlediska jde o poskytnuté nebo přijaté finanční prostředky, za které poskytovatel nedostává žádnou protihodnotu. Transferem jsou např. dotace, granty, příspěvky, dary, dávky, subvence a další podpory. Přijaté transfery pak mají své místo v rozpočtové třídě č. 4.

Z pohledu účetního jde o přijetí/poskytnutí finančních prostředků veřejným rozpočtem. Účtování o transferech blíže specifikuje ČÚS č. 703. Účetnictví z transferů vyloučilo poskytnutou účelovou dotaci na pořízení DM, kterou obec, jakožto zřizovatel, poskytuje příspěvkové organizaci, s výjimkou dotací, které jsou tzv. průtokovým transferem.

##### 4.4.1 Průtokové transfery

Průtokové transfery jsou např. finanční prostředky určené příspěvkové organizaci, které jdou ze státního rozpočtu přes obec. Obec je zde v roli zprostředkovatele a má povinnost peníze přeposlat. Příklad účtování o tomto typu transferů je uvedeno v tab. 3.

		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Přijetí neinvestičního příspěvku od kraje pro ZŠ	4122	231	375
2.	Odeslání příspěvku škole	5331 (5336)	375	231

Zdroj: Máče (2018, s. 341)

Jak už bylo zmíněno výše, rozpočtová třída 4 se týká pouze přijatých transferů, proto odeslání transferu náleží do třídy č. 5 – běžné výdaje nebo 6 – kapitálové výdaje.

#### 4.4.2 Neprůtokové transfery

Za neprůtokové transfery označuje Máče (2018, s. 320) všechny ostatní transfery, které nespádají do průtokových. Může jít např. o příspěvek obci od kraje na organizaci obecní slavnosti atp. Účtování o nich je nastíněno v tab. 4.

<b>Tabulka 4 – Neprůtokové transfery</b>		<b>Pol</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Vznik podmíněné pohledávky (den rozhodnutí o poskytnutí příspěvku)		942	999
2.	Přijetí příspěvku – záloha na transfer	4122	231	374
3.	Odúčtování podmíněné pohledávky (den zaiúčtování na 374)		999	942
4.	Vyúčtování zálohy na transfer		348	672
			374	348

Zdroj: Máče (2018, s. 323)

K účtování o podmíněné pohledávce z transferů je třeba doplnit, že v roce 2015 došlo k přečíslování podrozvahových účtů, v tomto případě by tedy bylo vhodnější zvolit účet 915 místo 942.

#### 4.4.3 Investiční transfery

Investiční transfery jsou poskytnuty za účelem financování DM s výjimkou drobného majetku. Zde se jedná zejména o dotace na technické zhodnocení či pořízení silnic, plaveckých bazénů, divadel atp. Účtování o investičních transferech zohledňuje tab. 5.

**Tabulka 5 – Investiční transfer od státních fondů**

		<i>Pol</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1.	Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky (den obdržení rozhodnutí)		942	999
2.	Přijetí zálohy na transfer	4213	231	472
3.	Pohledávka vůči státnímu fondu (den podání žádosti o platbu)		346	403
4.	Odúčtování podmíněné pohledávky (den zaúčtování na 346)		999	942
5.	Přijetí transferu	4213	231	346
6.	Dohadný účet aktivní – 31. 12.		388	403
7.	Vyučtování zálohy (při závěrečné žádosti o platbu)		472	346
8.			346	388
9.	Odúčtování podmíněné pohledávky (při závěrečném vyúčtování)		999	942

Zdroj: Máče (2018, 331)

I zde je, dle praxe vhodná úprava podrozvahového účtu 942 na vhodnější 915.

O transferech by se mělo podle Lorence (2020, s. 245) účtovat vždy ve stejném účetním období, ve kterém vznikly náklady, na něž byly prostředky poskytnuty, zbylou nevyčerpanou část by měla ÚJ převést prostřednictvím časového rozlišení do následujícího období.

#### **4.5 Běžné výdaje**

Do běžných výdajů podle Máče (2018, s. 295) jsou řazeny účetní skupiny 50x – 56x, zároveň jsou tyto výdaje zohledněny v rozpočtové **třídě 5**.

Máče (2018, s. 296) uvádí jako příklad účtování běžných výdajů nákup energie, jehož postup je opět obdobný jako u podnikatelských subjektů, tedy vč. aplikace dohadného účtu na konci roku.

Zajímavým příkladem, který Máče (2018, s. 296) uvádí, je i zde aplikace podmíněného účtování v rámci účetního případu opakovaného nájemného. S uzavřením nájemní smlouvy dochází k odhadnutí výše celého závazku (zde Máče hovoří o 2 mil. Kč). Zde je otázkou, zda jde o důležitou informaci. Částka je sice vysoká, ale její celková realizace je málo pravděpodobná. Rozhodne-li se ÚJ o tomto odhadu účtovat, pak účtuje na vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům – 999 a k tomu na Dal účet 968 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů.

S rokem 2020 a pandemickou situací v souvislosti s nákazou nemocí covid-19 přišlo několik, dosud ne příliš frekventovaných, výdajových položek. Zcela běžnou součástí účetnictví všech ÚJ se staly výdaje na roušky, respirátory, dezinfekce. Variantně pak jsou tyto hygienické potřeby dále rozprodávány, bezúplatně rozdávány nebo zůstávají jako spotřební materiál v ÚJ.

Dalším příkladem, který Lorenc (2020, s. 102) uvádí, jsou nákupy nemocí ohroženým skupinám obyvatelstva (tab. 6–8).

<b>Tabulka 6 – Nákup ochranných pomůcek a jejich následný prodej</b>		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Nákup zboží – metoda B	5138	504	261
2.	Prodej občanům – úhrada hotově	2112	261	604
3.	Prodej občanům – úhrada kartou / na fakturu		311	604
		2112	231	311

Zdroj: Lorenc (2020, s. 101 a 102)

<b>Tabulka 7 – Nákup ochranných pomůcek a jejich následné bezúplatné předání</b>		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Nákup materiálu pro občany	5194	543	261
2.	Nákup materiálu pro jinou vybranou ÚJ	5149	549	261
3.	Nákup s cílem zajištění ochrany obyvatelstva	5139	501	261
4.	Nákup ochr. pomůcek pro zaměstnance	5132	527	261

Zdroj: Lorenc (2020, s. 102)

<b>Tabulka 8 – Nákup potravin, léků atp. pro občany</b>		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Nákup pro občany	8901	377	261
2.	Úhrada nákupu občanem	8901	261	377
1.	Nákup pro občany	5138	377	261
2.	Úhrada nákupu občanem	2112	261	377

Zdroj: Lorenc (2020, s. 102)

U nákupu ohroženým skupinám obyvatelstva je pak variantní, zda pohyb na účtu uvést do rozpočtové třídy 8, kdy výdaj je uveden se záporným a příjem s kladným znaménkem, nebo k tomu využít třídy 5 (výdaje) a 2 (příjmy).



## 4.6 Kapitálové výdaje

**Třída 6** řeší kapitálové výdaje, neboli pořízení DM. To je účtováno zcela analogicky s účtováním v rámci soukromého sektoru. Platí tedy podobné zásady, jako použitelnost tohoto majetku, která musí být delší než jeden rok a jeho pořizovací cena je u dlouhodobého nehmotného majetku (dále DNM) vyšší než 60 000 Kč a u dlouhodobého hmotného majetku (dále DHM) pak vyšší než 40 000 Kč.

V případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku (dále DDNM) je § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, stanovená hranice pořizovací ceny od 7 000 Kč do 60 000 Kč, přičemž spodní hranici lze vnitřními předpisy upravit. Obdobně jako u drobného dlouhodobého hmotného majetku (dále DDHM), který řeší § 14 téže vyhlášky je hranice pořizovací ceny stanovená od 3 000 Kč do 40 000 Kč a opět lze toto minimum upravit vnitřními předpisy. O pořízení DM s rozdílnými pohledy na okamžik vzniku závazku je účtováno v tab. 9 a 10.

**Tabulka 9 – Pořízení pozemku**

		<i>Pol</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1.	Vznik závazku ( <i>k datu podpisu kupní smlouvy</i> )		042	378
2.	Úhrada závazku z bankovního účtu	6130	378	231
3.	Vložení návrhu na katastrální úřad ( <i>k datu doručení návrhu</i> )		031	042

Zdroj: Máče (2018, s. 302)

**Tabulka 10 – Pořízení pozemku s budovou**

		<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1.	Podpis smlouvy	999	971
2.	Vznik závazku ( <i>podání návrhu změny na katastr nemovitostí</i> )	042	378
3.	Zařazení majetku do užívání – pozemek	031	042
4.	Zařazení majetku do užívání – dům	021	042

Zdroj: Juráňová a Juhászová (2017, s. 269)

Je zajímavé sledovat, jak se autoři rozcházejí v názoru, ve které chvíli vzniká závazek, zda je to datum podpisu smlouvy, nebo až podání návrhu na změnu v katastru nemovitostí. Praxe se však přiklání k autorkám Juráňové a Juhászové. Příklad pro lepší ilustraci – v den podpisu smlouvy, na základě které má být plnění uskutečněno např. až za 3 roky nemůže nikdo o závazku či pohledávce účtovat.

Další příklady účtování o pořízených investicích shrnují tab. 11 a 12.

**Tabulka 11 – Pořízení ÚP**

		<i>Pol</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1.	Pořízení ÚP ( <i>přijetí faktury</i> )		041	321
2.	Úhrada závazku z bankovního účtu	6119	321	231
3.	Zařazení ÚP do užívání		019	041

Zdroj: Máče (2018, s. 303)

**Tabulka 12 – Koupě podílu v s. r. o. (50 % hlasovacích práv)**

		<i>Pol</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1.	Vznik závazku ( <i>datum podpisu smlouvy o odkoupení podílu</i> )		043	321
2.	Zápis společníka do obchodního rejstříku		061	043
3.	Zaplacení kupní ceny	6202	321	231

Zdroj: Juráňová a Juhászová (2017, s. 269)

#### 4.6.1 Oceňování DM

Oceňování DM souhrnně řeší odst. 4 ČÚS č. 710. I zde uvažujeme, obdobně jako u soukromého sektoru, pořizovací cenu, vlastní náklady a reprodukční cenu, přičemž stojí za zmínku obecně platné, avšak v účetnictví ÚSC zvláště důležité, pravidlo pro oceňování tzv. kulturních souborů, které upravuje § 71 vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V případě bezúplatného nabytí kulturního souboru, a v případě, že není známá pořizovací cena u žádné části tohoto souboru, je jeho ocenění ve výši 1 Kč. Tento soubor nelze dále rozšiřovat o předměty, u kterých je pořizovací cena známá.

Dále je třeba poukázat, v problematice oceňování v účetnictví ÚSC, na bezúplatné nabytí DM od jiné vybrané účetní jednotky, kdy obec navazuje na výši ocenění ÚJ, která o něm naposledy účtovala. DM se oceňuje k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne.

#### 4.6.2 Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se podle odst. 4 § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, rozumí úpravy (nikoli opravy) DM, které vedou ke změně technických parametrů nebo rozšíření použitelnosti majetku. Takové úpravy musí v celkovém souhrnu dosáhnout minimální finanční hranice pro vykazování daného DM, tedy 40 000 a 60 000 Kč. Příklad účtování o technickém zhodnocení je uveden v tab. 13. V případě majetku oceněného 1 Kč se jeho hodnota technickým zhodnocením nezvyšuje. Platí, že ocenění DM ani technického zhodnocení se nesnižuje o poskytnutou dotaci na pořízení tohoto majetku.

**Tabulka 13 – Technické zhodnocení budovy**

		<i>Pol</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1.	Poskytnutá záloha na zhodnocení budovy	6121	052	231
2.	Přijatá faktura – vyúčtování zálohy		042	321
			321	052
3.	Úhrada závazku	6121	321	231
4.	Zařazení technického zhodnocení		021	042

Zdroj: Máče (2018, s. 304)

Je třeba stále uvažovat hodnotu technického zhodnocení vyšší než 40 000 Kč. V případě, že celková hodnota nedosáhne této částky, technické zhodnocení je nutné přeúčtovat do spotřeby materiálu či ostatních služeb.

## **4.7 Financování**

Financování ve veřejném sektoru je, podle Máče (2018, s. 309), jednak financování dlouhodobého a oběžného majetku, ale také získávání finančních prostředků z nadřazených rozpočtů. Financování v územním rozpočtu obsazuje **třídu č. 8**, avšak ne všechny zmiňované způsoby financování do této rozpočtové třídy spadají, byť jsou nespornou součástí financování. Všeobecně lze říci, že se jedná o nejsložitější a hlavně nejdůležitější oblast účtování ÚSC.

V případě financování je pak třeba dbát na zlaté bilanční pravidlo, tedy DM financovat dlouhodobými zdroji a další aktivity pak mohou být financovány krátkodobými zdroji. Dále pak Máče (2018, s. 309) rozděluje zdroje financování na interní a externí, přičemž interní vznikají vlastní činností ÚJ (výsledek hospodaření, rezervní a finanční fondy) a externí jsou pak zdroje cizí (úvěry, leasingy, ale také již zmiňované transfery – rozpočtová třída 4 atd.)

### **4.7.1 Cenné papíry**

Pořizování cenných papírů (dále CP) není hlavní náplní činnosti vybraných ÚJ, dokonce příspěvkové organizace to mají, podle Juráňové a Juhászové (2017, s. 192), ze zákona zakázané. Obce se do nákupu CP pouští ze dvou důvodů. Nejběžnější důvod je držba podílu v níž založených subjektech (VaK, Technické služby atp.), ten méně běžný souvisí se zhodnocením svých peněžních prostředků. O cenných papírech je účtování, ale i určení vztahu v rámci rozpočtu případ od případu odlišné.

## 4.7.2 Úvěry

Uzavírání úvěrových smluv má, podle zákona o obcích, ve své pravomoci zastupitelstvo obce. V tab. 14 je uveden příklad účtování o přijatém úvěru.

Tabulka 14 – Přijatý úvěr na BÚ		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Dlouhodobá podmíněná pohledávka (den účinnosti smlouvy)		992	999
2.	Přijetí dlouhodobého úvěru	8123	231	451
3.	Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (den zaúčtování na 451)		999	992
4.	Splátka úvěru	8124	451	231

Zdroj: Máče (2018, s. 311)

Rozdíl u čerpání úvěru přímo z úvěrového účtu je pouze v zaúčtování úhrady došlé faktury, která neprobíhá přes běžný účet (231 na Dal), ale přímo přes dlouhodobé úvěry (451 na Dal).

O využití kontokorentu, kdy na běžném účtu vzniká záporný zůstatek, účtujeme jako o čerpání krátkodobých úvěrů, tedy 231 na MD a 281 na Dal.

Svou roli zde opět hrají podrozvahové účty účtové skupiny 99. Většinou v den nabytí účinnosti smlouvy (u kontokorentu první den čerpání) nám vzniká podmíněná pohledávka. V příkladu o přijatém úvěru na BÚ je kalkulováno s dlouhodobým úvěrem (účet 992, rozpočtová položka 812x), avšak u čerpání debetu na BÚ lze ve většině případů předpokládat, že půjde o čerpání spíše krátkodobého úvěru, tedy o účet 991. V rámci rozpočtu by pak měl být tento krátkodobý úvěr uveden na položce 8113/8114.

## 4.7.3 Návrtné finanční výpomoci a půjčky

Obdobně, jako je tomu u úvěru, může zastupitelstvo obce rozhodnout o přijetí, nebo naopak poskytnutí tzv. návratné finanční výpomoci (dále NFV), tedy v zásadě nebankovní půjčky. Příklad účtování o NFV je uveden v tab. 15.

V případě přijaté NFV je účtování, podle Máčeho (2018, s. 314–317), analogické k přijatým bankovním úvěrům. Pro NFV má účtová osnova také přímo své účty, a to 326 – přijaté NFV krátkodobé a 452 – přijaté NFV dlouhodobé. I zde je nedílnou součástí účtování na podrozvahových účtech účtové skupiny 99.

Pro lepší představu je pak níže uveden příklad rozúčtování poskytnutí krátkodobé NFV např. jiné obci či občanovi atp.

<b>Tabulka 15 – Poskytnutá krátkodobá NFV jiné obci/občanovi</b>		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Vznik podmíněného závazku (den účinnosti smlouvy)		993	999
2.	Úhrada NFV jiné obci/občanovi	6441/6460	231	316
3.	Odúčtování podmíněného závazku (den zaiúčtování na 316)		999	993
4.	Přijaté splátky (do 1 roku)	2441/2460	316	231

Zdroj: Máče (2018, s. 316 a 317)

Účtování zůstává stejné, pouze se mění položka rozpočtu.

#### 4.7.4 Finanční leasing

Leasing je další způsob, jak financovat pořízení DM bez potřeby vlastnit větší obnos. Leasingová společnost v roli pronajímatele vlastní nějaký DM, který pronajímá nájemci tak dlouho, dokud nedojde k úhradě všech sjednaných splátek. Po jeho skončení, většinou za symbolickou poslední splátku, pak majetek přechází do vlastnictví nájemce. Po celou dobu trvání leasingu je majetek odepisován leasingovou společností. Účtování o finančním leasingu je uvedeno v tab. 16.

<b>Tabulka 16 – Finanční leasing</b>		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Dlouhodobý podmíněný závazek (účinnost leasingové smlouvy)		999	964
2.	Zaúčtování DM		909	999
3.	Akontace (první splátka)	5178	381	231
4.	Odúčtování části dlouhodobého podmíněného závazku		964	999
5.	Další splátky	5178	381	231
			518	381
			964	999
6.	Úhrada poslední splátky (1 Kč)	5137	028	231
7.	Vyřazení majetku z podrozvahových účtů		999	909

Zdroj: Máče (2018, s. 318)

Z uvedeného vyplývá, že po skončení leasingu je možné zaevidovat majetek do DHM, byť hodnota transakce činí 1 Kč. I zde účtujeme na podmíněných účtech. Je to, podle Máče (2018, s. 319), v zásadě jediný způsob, jak je možné rozlišit způsob financování leasingem.

#### 4.7.5 Fondy

Tvorbu a čerpání fondů řeší zákon č. 250/200 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a účtování o nich potom ČÚS č. 704. Podle Máče (2018, s. 344) jsou fondy způsobem interního financování, přičemž ÚSC náleží tvorba pouze tzv. ostatních fondů (účet 419), o jejichž obsahu rozhoduje sama ÚJ. Fondům je určen i zvláštní běžný účet (236 – běžný účet fondů ÚSC). Důležité je, že pro ÚSC je tvorba fondu dobrovolná, oproti příspěvkovým organizacím, organizačním složkám státu nebo státním fondům. Účtování o fondech je uvedeno v tab. 17.

<b>Tabulka 17 – Účtování o fondech</b>		<i>Pol</i>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Tvorba fondu		548	419
2.	Převod peněz z BÚ na účet fondu	5342	262	231
3.		4134	236	262
4.	Čerpání fondu – vznik závazku		518	321
5.	Čerpání fondu – úhrada faktury	5499	321	236
6.	Čerpání fondu		419	648

Zdroj: Máče (2018, s. 351 a 353)

Jako alternativu pro nákladový účet 548 – Tvorba fondů a výnosový účet 648 – Čerpání fondů je v praxi možné použít účet 401 – Jmění účetní jednotky. Odložené peníze do fondu ještě neznamenají vyšší náklady.

Ať obec účtuje, o jakémkoli fondu (sociální, rozvoj bydlení, obnovy atd.), vždy účtuje na účet 419. Na tomto příkladu je velmi dobře vidět úzká vazba účetnictví s rozpočtnictvím. Pouze z rozpočtových tříd lze blíže určit, že se jedná o čerpání ze sociálního fondu obce.

#### 4.7.6 Rezervy a termínované vklady

Další způsob vlastního financování jsou rezervy. Na rozdíl od fondů, ÚJ u tvorby rezerv dokáže odhadnout, nebo přímo zná, jejich cílovou výši a konkrétní účel, na který budou rezervy v příštích letech použity. Příklad na účtování o rezervách je uveden v tab. 18.

Juráňová a Juhászová (2017, s. 219) poukazují na rozdíl, kdy účtovat o rezervách a kdy o podmíněných závazcích. V obou případech musí jít o významnou částku, kterou si určí každá ÚJ svojí interní směrnicí. Podle Máče (2018, s. 364) je účtováno o rezervách v případě, že je závazek jistý a spolehlivě ocenitelný, pokud je budoucí závazek jen pravděpodobný a výši lze jen přepokládat, pak ÚJ účtuje o podmíněném závazku.

Tabulka 18 – Účtování o rezervách		<i>Pol</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1.	Tvorby rezervy		555	441
2.	Převod peněz z BÚ	8128	262	231
3.	Přijetí peněz na termínovaný účet	8127	068	262
4.	Úroky z termínovaného vkladu	2141	068	662
5.	Použití (zrušení) rezervy		441	555
6.	Převod peněz z termínovaného účtu	8128	262	68
7.	Přijetí peněz na BÚ	8127	231	262

Zdroj: Máče (2018, s. 359 a 362)

#### 4.8 Účetní závěrka

Účetní závěrka ÚSC se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztrát, přílohy, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přičemž veškeré předtisky s jasným uspořádáním položek výkazů jsou přílohami vyhlášky č. 410/2009 Sb. Všechny položky jsou uvedeny v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

I pro vybrané účetní jednotky platí, že řádná závěrka je sestavena k poslednímu dni účetního období a mimořádná účetní závěrka k jinému dni, než je poslední den účetního období, přičemž náležitosti zůstávají stejné. Dále je pro obce povinná mezitímní účetní závěrka, a to z důvodů předání informací do Centrálního systému účetních informací státu. Na rozdíl od řádné a mimořádné účetní závěrky zde nedochází k uzavření účetní knihy.

Schvalovacím orgánem účetní závěrky je zastupitelstvo obce. Lorenc (2020, s. 654) ve své publikaci vysvětluje, co je vlastně obsahem procesu schválení. Jde o:

- posouzení úplnosti a průkaznosti (*výsledky inventarizace*),
- posouzení, zda je ÚJ schopná předvídat budoucí rizika (*dohadné položky, rezervy, podrozvahové účty atd.*),
- zjištění, zda je závěrka schopna dát relevantní informace o finanční situaci ÚJ.

Oproti závěrečnému účtu musí mít města a obce účetnictví za předchozí rok uzavřené nejpozději do začátku února následujícího roku, kdy účetní výkazy musí poskytnout kraji, případně je musí nahrát do účetního systému ČR.

Účetní závěrku musí zastupitelstvo schválit do 30. 6. následujícího roku. Lorenc (2020, s. 658) doporučuje, prostřednictvím interních předpisů, dodání podkladů zastupitelstvu do 20. 3., aby tak byl prostor pro případná doplnění a úpravy. Důležitou, avšak ne povinně nutnou, součástí schvalovacího procesu účetní závěrky je také zpráva o přezkoumání hospodaření (viz kapitola 6).

#### **4.8.1 Daň z příjmu**

Sama obec je vždy plátcem daně z příjmu, je tedy povinna podávat daňové přiznání správci daně, avšak jí nevzniká vůči němu žádný závazek, jak ve své publikaci upozorňuje Máče (2018, s. 385). V zásadě je příjemcem vlastní daňové povinnosti.

### **4.9 Kontrola hospodaření**

Důležitou součástí celého procesu je samozřejmě kontrola hospodaření a výkaznictví, která se řídí podle zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí.

Tuto kontrolu vykonává buď krajský úřad (v příp. hl. města Prahy Ministerstvo financí), jakožto nadřazený úřad, nebo pověřený auditor na základě uzavřené smlouvy s konkrétní obcí/městem. O kontrolu musí každý ÚSC požádat nejpozději do 30. 6. nebo nadřazenému úřadu v tomto termínu sdělit záměr provedení kontroly auditorem. Tyto kontroly probíhají v zásadě po celý rok, tj. od 1. 7. do 30. 6. následujícího roku.



Cílem tohoto přezkoumání je, podle webových stránek MFCR, Přezkoumávání hospodaření, základní informace, ověřit údaje o ročním hospodaření ÚSC, které tvoří součást závěrečného účtu (*údaje o plnění rozpočtu, o hospodaření s majetkem, příp. o dalších finančních operacích, o tvorbě a použití fondů atd.*) za účelem získat informace o tom, zda ÚSC postupuje v souladu s právními předpisy a zda je s veřejnými prostředky zacházeno hospodárně a efektivně.

Vyhotovenou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce musí zastupitelstvo schválit a do 15 dnů od jejího schválení pak, vč. závěrečného účtu, doručit kontrolujícímu úřadu.

Pokud však byly zjištěny nedostatky, je ÚSC povinen tyto nedostatky bezodkladně odstranit a podat o tom přezkoumávajícímu úřadu informaci, pokud jsou nedostatky rozsáhlejší, musí ÚSC informovat příslušný úřad o nejzazším termínu nápravy.

Při přezkoumáních hospodaření za rok 2019 se, podle Souhrnné zprávy Ministerstva financí (2020, s. 18–19), objevovaly nejčastěji tyto chyby:

- v účetnictví (*nesprávně provedená inventarizace, špatné zaúčtování dokladů, časové rozlišení nákladů a výnosů, neúplnost účetní závěrky*),
- neschválení závěrečného účtu spravované příspěvkové organizace,
- nadhodnocení stavu majetku,
- neodstranění nedostatků zjištěných z předešlých kontrol.

## 5 Město Hronov

### 5.1 Základní informace



**Obr. 1 – Znak města Hronova**

Město Hronov leží na severovýchodě Čech v Královéhradeckém kraji v okrese Náchodě necelých 5 km od hranice s Polskem. Podle údajů ČSÚ z 1. 1. 2020 mělo město 6 098 obyvatel v průměrném věku 44,6 let. Pod město Hronov spadá také 5 menších obcí (Malá Čermná, Rokytník, Velký Dřevíč, Žabokrký, Zbečnick). Celková rozloha města činí 22,03 km<sup>2</sup>.

Patrně každého v souvislosti s Hronovem napadne festival ochotnického divadla Jiráskův Hronov. Tomuto významnému spisovateli a hronovskému rodákovi je ve městě, kromě tohoto věhlasného festivalu, věnováno i samotné divadlo a muzeum, bronzová socha stojící vedle jeho rodného domu, ulice, park, konkrétní strom (buk), zároveň je zde zachováno i Jiráskovo letní sídlo a samozřejmě je spisovatel v Hronově i pohřben.

Dalšími významnými rodáky byli např. malíř a spisovatel Josef Čapek se sestrou Helenou, kterým je věnovaný památník nyní stojící v místním parčíku, dále spisovatel Egon Hostovský nebo hudebník a skladatel Jan Křtitel Knahl (Kalina) a další.

Na městském znaku (obr. 1) je na modrém pozadí vyobrazeno stříbrné divadlo, které symbolizuje právě slavný Jiráskův Hronov. Tento znak město používá od roku 1972 a je tak, podle informací uvedených na webových stránkách města, volný čas a turistika, městské symboly, nejmladším městským znakem ve východních Čechách.

### 5.2 Příspěvkové organizace

Město Hronov je zřizovatelem 7 příspěvkových organizací, se kterými musí ve svém finančním plánu počítat. Průměrné výdaje města na jejich provoz činí kolem 14 000 000 Kč.

- **DDM Domino Hronov**

Domov dětí a mládeže Domino pečuje o smysluplné využití volného času dětí, ale zároveň na svých webových stránkách slibuje i vyžití pro dospělé. Nabídka kroužků Domina je opravdu velmi rozmanitá, od poznávání přírody přes hudbu, divadlo, vaření

až po tvoření z různých značek stavebnic. Kdo si nemůže vybrat je v nabídce i kroužek s výstižným názvem MIŠ MAŠ. Domino organizuje také dětské letní tábory. V rámci městského rozpočtu lze DDM Domino nalézt pod *Par. 3421*.

- **DO JUSTYNKA**

Domov odpočinku ve stáří JUSTYNKA je umístěn nenápadně v rámci několika historických řadových domů nedaleko parku Aloise Jiráska, kde mj. vyvěrají i dva léčivé prameny „Hronovka“ a „Regenerka“. Svoji činnost domov zahájil v roce 1995. Kapacita Justynky je 67 klientů. Služby jsou určeny pro seniory starší 65 let se sníženou soběstačností a s trvalým bydlištěm v Hronově či vazbou na město.

Jméno Justynka nese po matce již zmiňovaného hudebníka Jana Křtitele Knahla Justyně Knahlové (roz. Pickové). Ve městském rozpočtu je její místo pod *Par. 4350*.

- **KIS Hronov**

O kulturu, která je v Hronově velmi podstatná, pečuje Kulturní a informační středisko Hronov. Kromě plánování nejrůznějších kulturních akcí ve městě a zajišťování předprodeje vstupenek, organizuje KIS Hronov také zmiňovaný mezinárodní festival amatérského divadla Jiráskův Hronov, který standardně probíhá v létě, a to prakticky na všech možných volných plochách města. Letos proběhne již 91. ročník. Kulturní výdaje jsou v rozpočtu uvedeny pod Odd. 33.

- **Další vzdělávací zařízení zřízená městem**

Mezi příspěvkové organizace města Hronova dále patří:

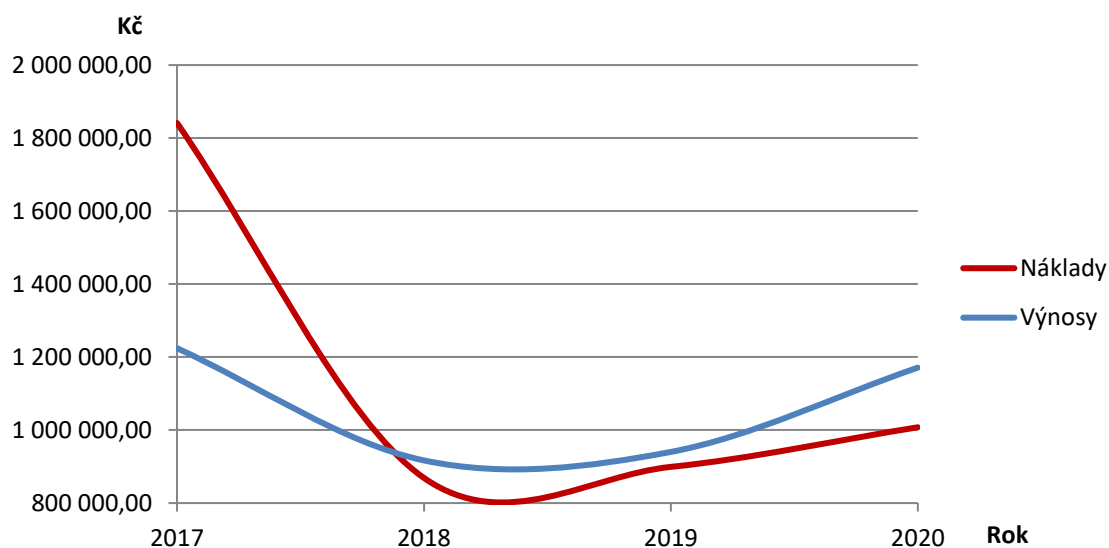
- MŠ Hronov (*Par. 3111*),
- ZŠ a MŠ Hronov (*Par. 3119*),
- MŠ a ZŠ Velký Dřevíč (*Par. 3115*),
- ZUŠ Hronov (*Par. 3231*).

### **5.3 Hospodářská činnost města**

Město Hronov provozuje také hospodářskou činnost, prostřednictvím které pro občany mj. zajišťuje služby, které jsou pro soukromou podnikatelskou sféru nezajímavé. Neboli negenerují příliš mnoho zisku, spíše naopak.

Konkrétně jde o provoz Hotelu Radnice (*Org. 206*), provoz autokempu Velký Dřevíč (*Org. 260*) či pronájem pozemků (*Org. 711*) nebo lesní hospodářství (*Org. 209*). Od roku 2021 je provoz Hotelu Radnice zcela zrušen. I pro hospodářskou činnost je každý rok sestavován rozpočet, který schvaluje zastupitelstvo města.

Z grafu (obr. 2) je zřejmé, že tento typ činnosti potřebuje spíše dotovat, i přesto, že od roku 2018 tvoří nepatrný zisk. Nejvíce ztrátový je provoz autokempu Velký Dřevíč, na jehož údržbu a opravy je každoročně v rozpočtu vyhrazena nejvyšší část nákladů. Obdobně tomu bylo i v roce 2017, kdy celkové náklady na hospodářskou činnost přesáhly výnosy o více jak 600 000 Kč, přičemž nejvyšší část nákladů byla použita na opravy a udržování. Podle rozpočtu hospodářské činnosti na rok 2017 lze předpokládat, že se jednalo o rozsáhlejší opravy právě v Autokempu Dřevíč. Naopak nejvyšší zisk generuje pronájem obecních pozemků.



**Obr. 2 – Hospodářská činnost (2017–2020)**

Zdroj: vlastní zpracování

## 6 Analýza rozpočtů města Hronova

V této části budou analyzovány rozpočty, jejich změny a závěrečné účty za roky 2017 až 2021, přičemž za rok 2020 není závěrečný účet dosud schválen a v roce 2021 bylo zatím schváleno jedno rozpočtové opatření.

Podklady pro rozpočtovou analýzu mělo město Hronov velmi pečlivě a přehledně uveřejněné na elektronické úřední desce na svých webových stránkách, hospodaření města, rozpočet města.

### 6.1 Rozpočet pro rok 2017

Rozpočet města Hronova na rok 2017 byl zastupitelstvem města schválen 14. 12. 2016 jako přebytkový. Rozpočet je velmi podrobně rozepsán a roztříděn do položek dle druhového třídění a paragrafů, dle odvětvového třídění. U obou stran rozpočtu je pak použito rozlišení dle organizací.

- **Příjmy**

Město Hronov ve svém rozpočtu pro rok 2017 plánovalo svoje celkové příjmy ve výši 88 379 950 Kč. Z levé strany tab. 19 je patrné, že počítá s nejvyššími příjmy z daní. Procentuálně jde zhruba o 81 % celkových příjmů. Při bližší analýze finančního plánu pak lze zjistit, že daňové příjmy stanovené podílem podle RUD z toho tvoří 70 % a zbylých 11 % jsou pak majetkové daně a místní poplatky vybrané přímo městem. Závislost na státním rozpočtu (dále SR) navyšují také přijaté transfery tvořící 6 % plánových příjmů.

Z rozpočtu je také možné vyčíst i investiční příjmy z prodeje pozemků v rámci *Par. 3639 – Komunální služby a územní rozvoj*, avšak v závěrečném účtu už není tolik rozpracované druhové třídění, ze kterého je tato informace patrná, proto se její linka ve finále ztrácí. V plánu se však jedná o relativně zanedbatelnou položku 20 000 Kč, proto je s ní dále počítáno v rámci nedaňových příjmů.

- **Výdaje**

Běžné výdaje město naplánovalo na 72 695 750 Kč, investiční pak na 11 933 000 Kč, přičemž pořízení budov, hal či staveb, podle Pol. 6121, činí 95 % z celkových plánovaných investic.

Nejvyššími plánovanými výdaji v rozpočtu pro rok 2017 jsou platy zaměstnanců v místní správě a i pro celkovou činnost místní správy je v rozpočtu počítáno s nejvyššími výdaji, které zastávají necelých 17 % plánovaných výdajů. Činnost zastupitelstva má město Hronov oddělenou od činnosti místní správy. Pro rok 2017 bylo počítáno s náklady na zastupitelstvo ve výši 1 894 000 Kč, tedy s cca 2 % celkových výdajů.

- **Financování**

V rámci plánování financování město nepočítá s novými přijatými úvěry, pouze se splátkami již dříve půjčených prostředků, a to v celkové výši 3 751 200 Kč.

**Tabulka 19 – Rozpočet 2017**

<b>Třída</b>	<b>Kč</b>	<b>Třída</b>	<b>Kč</b>
Daňové příjmy – RUD	61 700 000,00	Běžné výdaje	72 695 750,00
Daňové příjmy – obec	10 008 000,00	Investiční výdaje	11 933 000,00
Nedaňové a investiční příjmy	11 793 550,00	Financování	3 751 200,00
Přijaté transfery	4 878 400,00		
	<b>88 379 950,00</b>		<b>88 379 950,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

## **6.2 Rozpočtová opatření v roce 2017**

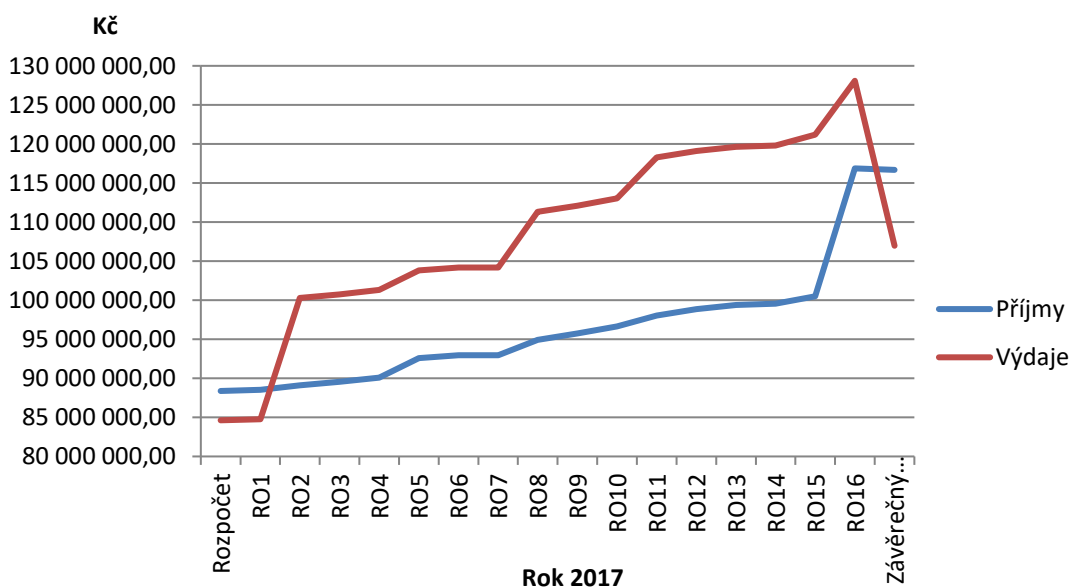
- **Příjmy a výdaje**

Za celý rok 2017 schválilo zastupitelstvo a rada města 16 rozpočtových opatření. V rámci nich zástupci města postupně navýšili příjmy o 32,2 % a výdaje o 51,4 %. Průměrné tempo růstu plánovaných příjmů činí 1,8 % a plánovaných výdajů pak 2,6 %. Z grafu (obr. 3) je patrné, že největšími změnami prošel rozpočet z titulu RO č. 2 a č. 16.

RO č. 2 došlo k navýšení výdajů o zhruba 15 500 000 Kč. Do rozpočtu tak byla zahrnuta část investice na revitalizaci parku Aloise Jiráka – AQUA MINERALIS GLACENSIS, která by měla být z 90 % financována dotací. Tu však město očekává až v následujícím roce. Dále část investice na rekonstrukci strojovny chlazení na zimním stadionu, přičemž i zde město očekává dotaci ve výši cca 8 000 000 Kč. Další

významná část navýšení souvisí s rekonstrukcí silnice a mostu. Do rozpočtu byl také zařazen Mikroprojekt POZNEJME SE LÉPE!, na který by město mělo také získat v následujícím roce dotaci ve výši 85 % způsobilých výdajů. Cílem tohoto projektu je navázat partnerství mateřských školek města Hronova a polského Gmina Nowa Ruda.

RO č. 16 zohledňuje navýšení daňových příjmů, které ve skutečnosti činily o cca 10 500 000 Kč více, než se předpokládalo, dále město navyšuje přijaté transfery o částku zhruba 4 500 000 Kč a příjmovou stranu rozpočtu rozšířilo i díky svým běžným příjmům. Výdaje pak na základě RO č. 16 vzrostly o necelých 7 000 000 Kč, přičemž je tato částka více méně rovnoměrně rozložena do jednotlivých výdajových položek.



**Obr. 3 – Vývoj příjmů a výdajů v roce 2017**

Zdroj: vlastní zpracování

- **Financování**

S 2. RO a výše zmiňovaným nárůstem výdajů došlo k využití přebytku hospodaření města z roku 2016 ve výši 14 965 410 Kč.

Plán financování vzrostl RO č. 8–15, což souviselo s předpokládanou potřebou čerpání revolvingového úvěru v celkové výši 9 500 000 Kč, jakožto reakcí na rostoucí výdaje. Na základě RO č. 16 bylo o tomto úvěru rozhodnuto jako o nepotřebném.

### 6.3 Závěrečný účet pro rok 2017

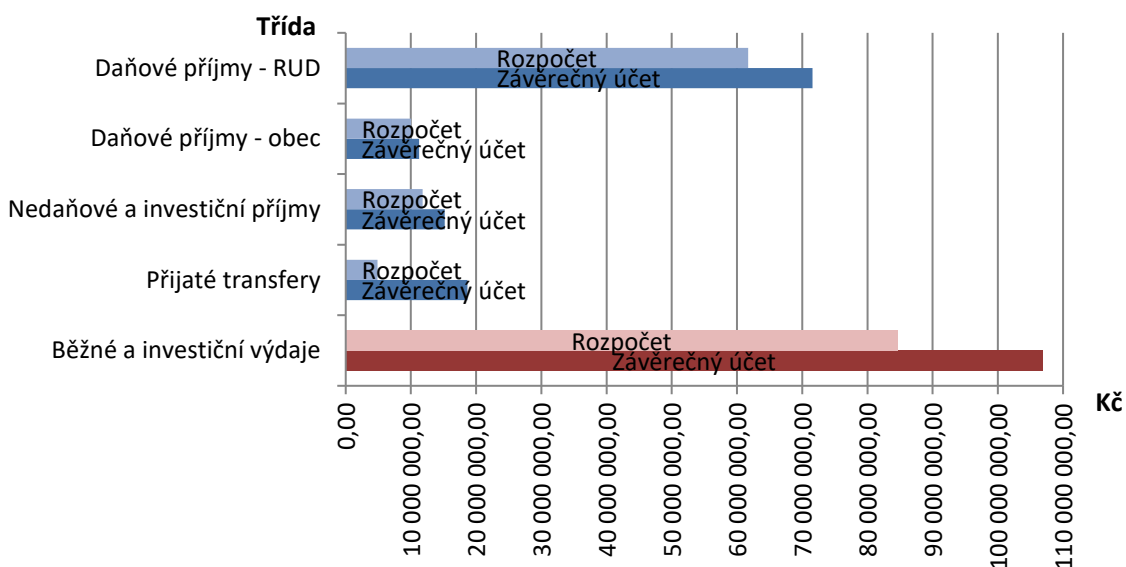
- **Příjmy**

Při pohledu na graf (obr. 4) je nesporné, že příjmy i výdaje byly ve finančním plánu města výrazně podhodnoceny, a to v případě příjmů o 32 % a v případě výdajů o 26,4 %.

Největší rozdíl mezi plánovanými a reálnými příjmy je podle grafu (obr. 4) v přijatých transferech, a to o téměř 14 000 000 Kč, o necelých 10 000 000 Kč pak vzrostly daňové příjmy stanovené podílem dle RUD. Od státu tak město Hronov získalo v celkovém součtu přes 90 000 000 Kč.

- **Výdaje**

U výdajů vzniká největší rozdíl mezi plánem, navýšením prostřednictvím rozpočtových opatření a realitou u nespecifikované položky Ostatní činnosti. Zatímco plán byl 1 800 000 Kč, v průběhu roku se navýšil na 19 000 000 Kč a reálné výdaje činily necelých 600 000 Kč. Podle zákona č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jsou pod *Odd. 6409 – Ostatní činnosti jinde nezařazené* zařazeny výdaje, které nelze zařadit do jiných paragrafů odvětvového členění a zároveň jsou zde uvedeny i vratky přijatých nebo poskytnutých transferů.



Obr. 4 – Porovnání rozpočtu a závěrečného účtu 2017

Zdroj: vlastní zpracování



## 6.4 Rozpočet pro rok 2018

Rozpočet města Hronov pro rok 2018 schválilo zastupitelstvo města 13. 12. 2017 jako přebytkový. Stejně jako u rozpočtu pro rok 2017 je příjmová část rozepsána, podle druhového třídění do položek a jejich seskupení a výdajová pak do oddílů, podle odvětvového třídění a položek, podle druhového třídění.

- **Příjmy**

Plánované příjmy pro rok 2018 činily v celkovém součtu 97 179 190 Kč, tedy o zhruba 10 % více než plánované příjmy v loňském roce. Z tab. 20 je patrné, že město s jistou opatrností navýšilo daňové příjmy plynoucí z podílu RUD, podle reálného příjmu v loňském roce. U ostatních výnosových tříd se město drželo stejné úrovně jako v loňském rozpočtu. Závislost na příjmech ze SR tak byla pro rok 2018 plánovaná zhruba ze 77 % celkového rozpočtu.

- **Výdaje**

Celkové výdaje si město pro rok 2018 naplánovalo ve výši 93 427 990 Kč, přičemž asi z 20 % jde, podle tab. 20, o plán investičních výdajů.

V rámci běžných výdajů je opět nejvyšší část směřována na činnost místní správy, a to ve výši 14 285 500 Kč, přičemž 8 000 000 Kč činí platy zaměstnanců. Druhou příčku v soutěži o nejvyšší výdaje zaujímá péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, a to v celkové výši 12 140 000 Kč. V částce je však počítáno i s investičními výdaji v nezanedbatelné výši 5 500 000 Kč na pokračování revitalizace parku.

- **Financování**

V případě plánování financování město i v tomto roce počítá jen se splátkami již dříve půjčených prostředků, a to v celkové výši 3 751 200 Kč.

**Tabulka 20 – Rozpočet 2018**

<b>Třída</b>	<b>Kč</b>	<b>Třída</b>	<b>Kč</b>
Daňové příjmy – RUD	70 410 000,00	Běžné výdaje	73 633 990,00
Daňové příjmy – obec	10 076 000,00	Investiční výdaje	19 794 000,00
Nedaňové a investiční příjmy	11 843 190,00	Financování	3 751 200,00
Přijaté transfery	4 850 000,00		
	<b>97 179 190,00</b>		<b>97 179 190,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

## 6.5 Rozpočtová opatření v roce 2018

- **Příjmy a výdaje**

V roce 2018 schválilo zastupitelstvo a rada města celkem 20 RO, v rámci nichž zástupci města navýšili příjmy o cca 48 % a výdaje až o 80 %.

Průměrné tempo růstu plánovaných příjmů tak činilo 1,98 % a plánovaných výdajů 2,98 %.

Z grafu (obr. 5) je dobře patrné, že navyšování příjmů v tomto roce bylo pozvolné až do rozpočtového opatření č. 18, které plán příjmů navýšilo o 13 647 390 Kč. Jednalo se o přijaté transfery, mj. na již zmiňovanou rekonstrukci strojovny chlazení zimního stadionu a revitalizaci parku nebo na stavební úpravy tělocvičny v ZŠ a MŠ Hronov atd.

Velký skok na křivce příjmů způsobilo i poslední rozpočtové opatření v tomto roce, které příjmy navýšilo o 12 758 040 Kč. I v tomto případě zde hrají hlavní roli přijaté dotace v závěru roku, o které musí město povinně navýšit svůj rozpočet. Primární část tohoto navýšení činí dotace od města Náchod, jakožto vedoucího partnera projektu AQUA MINERALIS GLACENSIS na revitalizaci parku Aloise Jiráska.

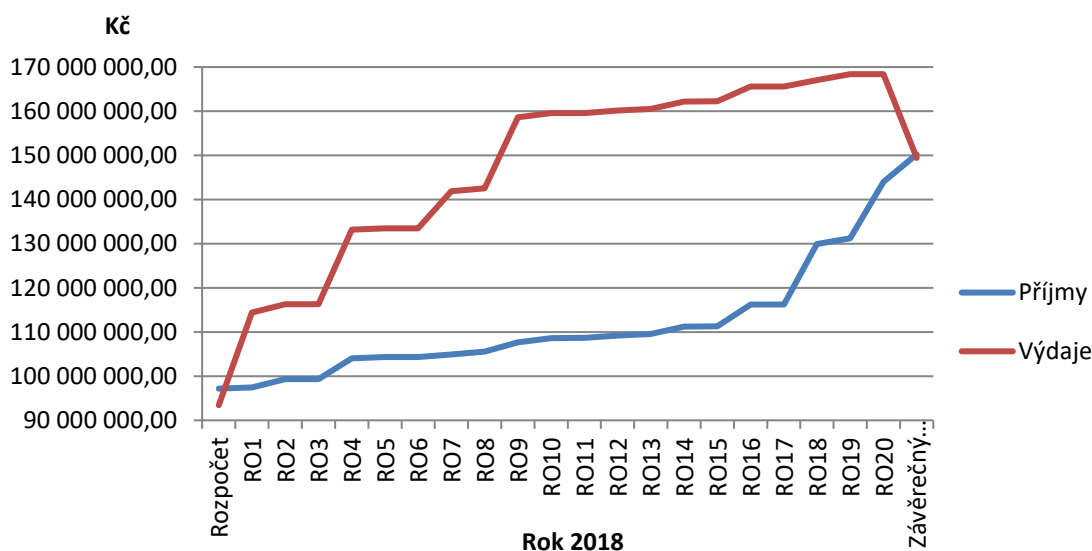
V případě výdajů lze z grafu (obr. 4) vyčíst, že k největším odchylkám došlo prostřednictvím RO č. 1, 4 a 9.

Nejvyšší skok na výdajové křivce způsobilo hned 1. RO, a to zhruba o 22,5 % původního plánu. Částku zhruba 7 500 000 Kč spolkla rekonstrukce místních komunikací vč. rekonstrukce mostu a lávky, 9 500 000 Kč bylo investováno do již několikrát zmiňované revitalizace parku a necelých 6 000 000 Kč tohoto navýšení bylo investováno do rekonstrukce veřejného osvětlení, tělocvičny v ZŠ a MŠ Hronov nebo na dokončení projektové dokumentace na nový městský úřad.

4. RO došlo k navýšení výdajů o necelých 17 000 000 Kč, přičemž opět velká část spadá pod investici do revitalizace parku a zbytek jsou převážně transfery sociálním službám, necelý milion pak připadá na projekt „Zefektivnění veřejné správy v regionu Hronovska“.

Na základě RO č. 9 výdaje vyskočily o cca 16 000 000 Kč. I zde se jedná primárně o již dobře známé investice (silnice, revitalizace, tělocvična). Zajímavou položkou, ani ne tak svojí výší jako spíše obsahem, jsou půjčené prostředky farnosti v Hronově na realizaci projektu „Zastavme se společně“, jehož cílem je vybudování meditační zahrady kolem kostela v Hronově. Zapůjčená částka byla stanovená ve výši

přepokládané dotace, jejíž splatnost je stanovená na konec poloviny roku 2019. Město v tomto RO zohledňuje i nevyužité prostředky vyhrazené na půjčky obyvatelům na vybudování čistírny odpadních vod (ČOV).



**Obr. 5 – Vývoj příjmů a výdajů v roce 2018**

Zdroj: vlastní zpracování

- **Financování**

Již 1. RO město zapojuje přebytek hospodaření z předchozího roku ve výši 20 700 000 Kč. Z RO 4–9 vyplývá, že město k financování plánovaných v budoucnu dotovaných investic využívá revolvingový úvěr zřízený u Komerční banky. V rámci uvedených RO z něj čerpá schválené maximum v celkové výši 34 000 000 Kč. V RO 16 je zmíněna přijatá dotace na akci „*Udržovací práce na vodních nádržích v obci Rokytník*“ ve výši 1 607 000 Kč, kterou bylo čerpání revolvingového úvěru také poníženo. Obdobně tomu také je u RO č. 18, kdy obdržnými dotacemi v celkové výši 12 170 520 Kč město částečně umořilo svůj dluh.

## 6.6 Závěrečný účet pro rok 2018

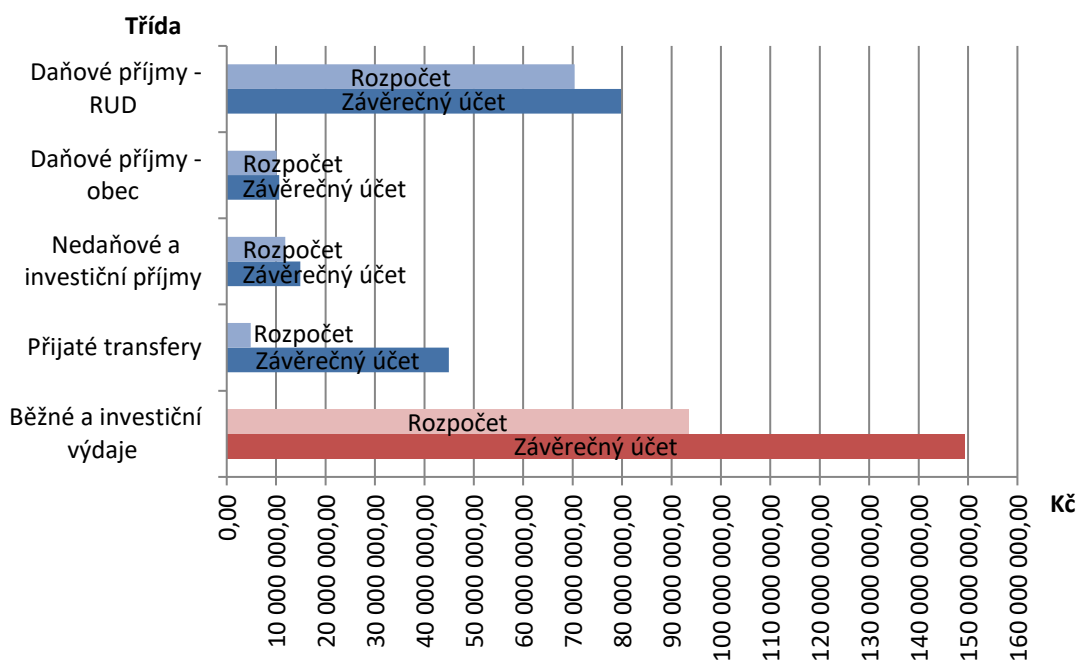
- **Příjmy**

Z grafu (obr. 6) je patrné, že všechny rozpočtové třídy byly v rozpočtu podhodnocené. Ve svém finančním plánu město nejlépe odhadlo daňové příjmy vybrané přímo městem. Rozdíl mezi plánem a realitou činí zhruba 517 000 Kč. Z daní

stanovených podílem RUD město dostalo o zhruba 9 300 000 Kč více, než předpokládalo, a v rámci přijatých transferů ze SR či z rozpočtů jiných ÚSC získalo dokonce o více jak 40 000 000 Kč více, než bylo uvedeno v rozpočtu. Konečně i u nedaňových a investičních příjmů město hospodařilo s částkou zhruba o 3 000 000 Kč vyšší, než jaký byl předpoklad.

- **Výdaje**

O velkém odskoku reálných výdajů oproti rozpočtovaným lze jednoznačně říci, že převážně odráží tolikrát zmiňované investice (silnice, revitalizace, tělocvična), ke kterým se z velké části váží také přijaté transfery.



**Obr. 6 – Porovnání rozpočtu a závěrečného účtu 2018**

Zdroj: vlastní zpracování

## 6.7 Rozpočet pro rok 2019

Rozpočet pro rok 2019 schválilo zastupitelstvo města dne 19. 12. 2018, a to opět jako přebytkový. I v tomto roce se město drželo druhového a odvětvového třídění. Rozpočet je celkově dobře rozpracován a lze z něj vyčíst mnoho zajímavých informací.

- **Příjmy**

V tomto roce město navýšilo daňové příjmy plynoucí z RUD podle příjmů z předchozího roku, tedy zhruba na 79 000 000 Kč. Nepatrný růst zaznamenal také plán příjmů nedaňových a investičních, a to zhruba o cca 600 000 Kč.

V rámci nedaňových a investičních příjmů město počítá s nejvyšší částkou plynoucí z bytového hospodářství.

- **Výdaje**

Z tab. 21 je možné vyčíst, že plánované výdaje pro tento rok činí 102 614 400 Kč a zhruba 15 % z této částky patří investiční výdajům.

Nejvyšší výdaje 15 411 500 Kč město i letos plánovalo na činnost místní správy, z čehož zhruba 56 % činí platy zaměstnanců a zároveň druhé nejvyšší běžné výdaje jsou plánovány na péči o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 7 738 500 Kč.

V rámci investičních výdajů patří nejvyšší plánovaná částka rekonstrukci bytového domu v celkové výši 2 900 000 Kč a druhá nejvyšší částka rekonstrukci místních komunikací v plánované výši 2 652 000 Kč.

**Tabulka 21 – Rozpočet 2019**

<b>Třída</b>	<b>Kč</b>	<b>Třída</b>	<b>Kč</b>
Daňové příjmy – RUD	79 090 000,00	Běžné výdaje	88 957 400,00
Daňové příjmy – obec	10 019 000,00	Investiční výdaje	13 657 000,00
Nedaňové a investiční příjmy	12 406 600,00	Financování	3 751 200,00
Přijaté transfery	4 850 000,00		
	<b>106 365 600,00</b>		<b>106 365 600,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

## **6.8 Rozpočtová opatření v roce 2019**

- **Příjmy a výdaje**

Za rok 2019 schválili zástupci města celkem 17 rozpočtových opatření, jejich prostřednictvím navýšili příjmy zhruba o 25 % a výdaje asi o 43,5 %.

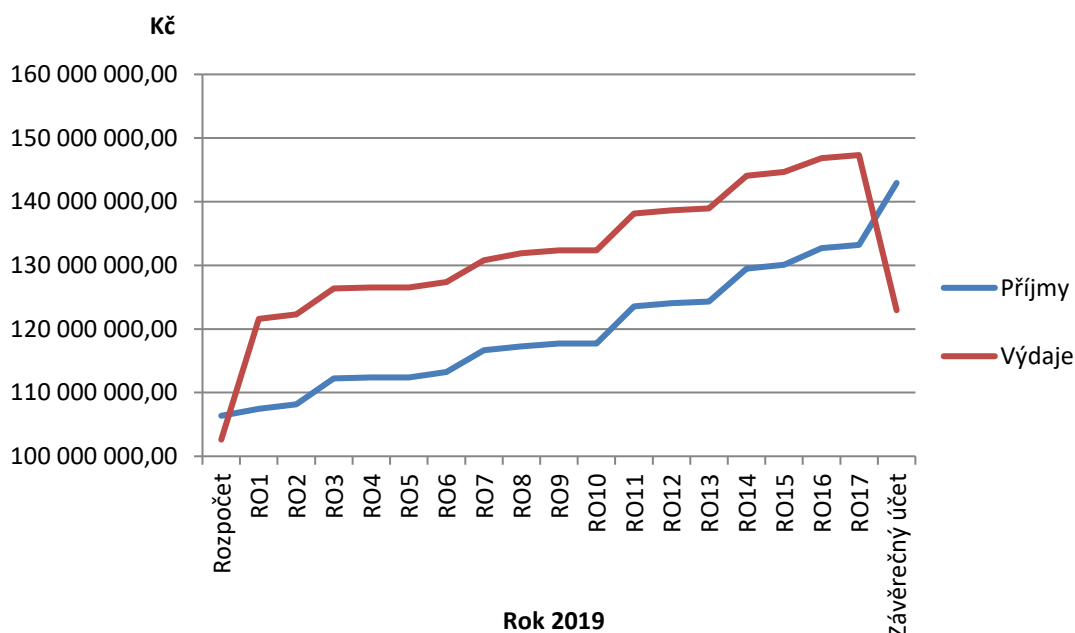
Tempo růstu změn plánovaných příjmů pak činilo 1,33 % a změn plánovaných výdajů pak asi 2,15 %.

Obě křivky z grafu (obr. 7) se v rámci rozpočtových opatření od RO č. 2 prakticky kopírují. Větší odchylka vzniká pouze u RO č. 1 a méně patrnější odchylky pak u RO č. 8 a 16.

1. RO způsobilo růst výdajové křivky o téměř 19 000 000 Kč, přičemž ze 77 % jde o nárůst investičních výdajů. Na jejich pokrytí byl využitý přebytek z předchozího roku. O cca 1 000 000 Kč vzrostly také příjmy, a to díky přijatým transferům ze SR.

Drobné narušení tendence stejného vývoje obou křivek způsobilo i RO č. 8, na jehož základě vzrostly výdaje o zhruba 1 100 000 Kč, přičemž více jak 55 % jsou opět investiční výdaje, zejména pak na rekonstrukci místní komunikace. Příjmy jsou zde navýšeny o 603 000 Kč, z čehož asi 59 % jsou opět přijaté transfery ze SR a rozpočtů jiných ÚSC.

Zhruba 500 000 Kč rozdíl mezi růstem příjmů a růstem výdajů je způsobeno změnami v RO č. 18. Výdaje převážně určené na rekonstrukce přesahují částku 3 300 000 Kč, dochází však zde k ponížení původně plánovaných nespecifikovaných rezerv o 1 228 470 Kč, proto úprava výdajů činí 2 140 530 Kč. RO č. 18 hovoří ve prospěch příjmů, a to opět díky přijatým transferům v celkové výši 2 630 530 Kč.



**Obr. 7 – Vývoj příjmů a výdajů v roce 2019**

Zdroj: vlastní zpracování

- **Financování**

V rámci rozpočtu město počítalo opět pouze se splátkami již dříve přijatých úvěrů ve shodné výši jako v předchozích letech 3 751 200 Kč.

1. RO tohoto roku zapojilo město přebytek hospodaření z předchozího roku v celkové výši 23 945 280 Kč a zároveň z něj uhradilo zůstatek revolvingového úvěru z předchozího roku.

RO č. 8 město opět zapojuje do svého rozpočtu revolvingový úvěr na stavební úpravy místní komunikace ve výši 490 000 Kč.

Těsně před koncem roku RO č. 18 pak město rozhodlo o nevyužití vypůjčených prostředků a raději uvedenou částku uhradilo z plánovaných rezerv v rámci *Pol. 5901*.

## **6.9 Závěrečný účet pro rok 2019**

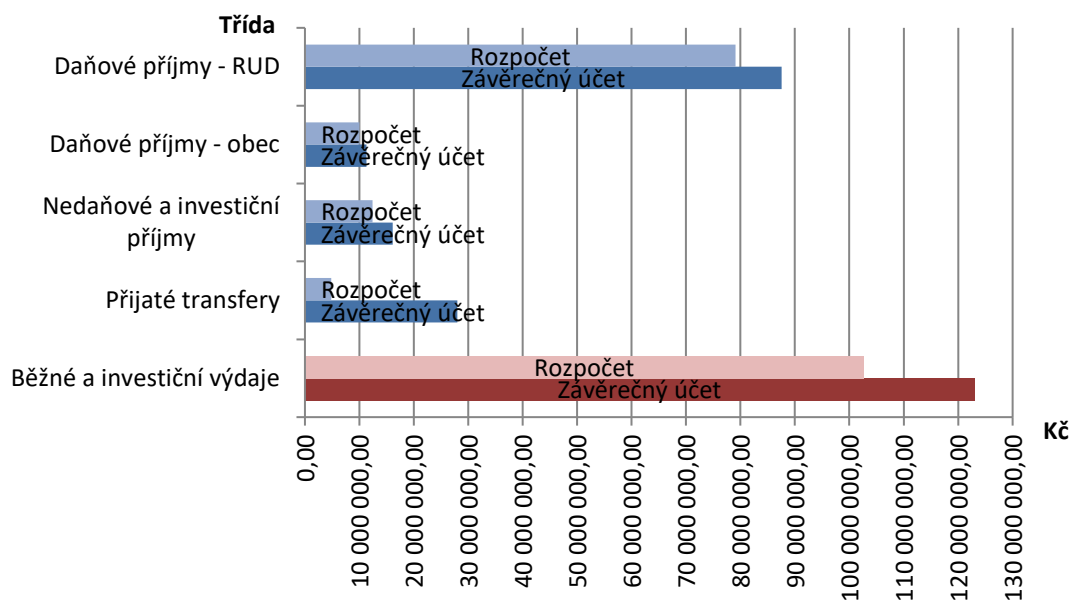
- **Příjmy a výdaje**

Z grafu (obr. 8) je patrné, že finanční plán pro tento rok byl opět podhodnocen, a to v rámci všech rozpočtových tříd.

Od státu na daních a na transferech nebo na transferech z rozpočtů jiných ÚSC získalo město v tomto roce o necelých 32 000 000 Kč více, než plánovalo.

I na daních a poplatcích vybraných městem se v tomto roce vybralo o cca 1 000 000 Kč více a v rámci nedaňových či investičních příjmů pak město obohatilo svůj rozpočet o necelých 3 700 000 Kč.

S navýšením příjmů došlo také samozřejmě i k navýšení výdajů, a to až o více jak 2 300 000 Kč. Nejvyšší podíl na celkových výdajích má rekonstrukce tělocvičny a odborných učeben v budově ZŠ a MŠ Hronov.



**Obr. 8 – Porovnání rozpočtu a závěrečného účtu 2019**

Zdroj: vlastní zpracování

## 6.10 Rozpočet pro rok 2020

Rozpočet města Hronov pro rok 2020 schválilo zastupitelstvo 11. 12. 2019, a to jako schodkový. V tomto roce je patrná změna struktury rozpočtu, a to jak na příjmové straně, tak na výdajové straně. Druhovému třídění již není tak propracované jako v předchozích letech, prakticky lze říci, že jsou jednotlivé části rozpočtu roztříděné pouze do tříd. Roztřídění do položek prakticky zcela schází.

Tento stručnější způsob sestavování rozpočtu pochopitelně dává městu větší prostor pro manipulaci s financemi v rámci jednotlivých paragrafů, což by mělo vést ke snížení počtu rozpočtových opatření. Pro hlubší analýzu však, jakou bylo možné provést v předchozích letech, jsou informace poněkud strohé.

- **Příjmy a výdaje**

Na příjmové straně rozpočtu již není patrné rozdělení daňových příjmů, která část je podílem na RUD a která část jsou daně a poplatky vybrané městem. Nedaňové a kapitálové příjmy jsou uvedené dohromady a rozčleněné pouze do paragrafů.

S nejvyšším nedaňovými příjmy město počítalo zejména z oblasti bytového hospodářství, poté také ze sportovišť, která má město v majetku a třetí nejvyšší předpokládaný příjem plynu z podpory samostatného bydlení – Kalinův dům. Celkem



tyto příjmy z uvedených paragrafů zastávají zhruba 77 % plánovaných nedaňových příjmů.

Výdajová strana je taktéž rozepsána pouze podle odvětvového třídění a případného zařazení pod číslo konkrétní organizace. Právě výše uvedené důvody zapříčinily, že tab. 22 má nepatrně odlišnou strukturu oproti předchozím třem rozpočtům.

Nejvyšší výdaje v tomto roce město plánovalo opět na činnost místní správy ve výši zhruba 18 500 000 Kč, dále na pořízení nového hasičského vozu (*Par. 5512*) ve výši 10 500 000 a téměř 10 000 000 Kč činily výdaje plánované na péči o vzhled obcí a veřejnou zeleň.

**Tabulka 22 – Rozpočet pro rok 2020**

<b>Třída</b>	<b>Kč</b>	<b>Třída</b>	<b>Kč</b>
Daňové příjmy	92 707 000	Běžné a kapitálové výdaje	119 342 000
Nedaňové a kapitálové příjmy	11 471 900	Financování	1 700 000
Přijaté transfery	5 163 100		
Financování	11 700 000		
	<b>121 042 000</b>		<b>121 042 000</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

- **Financování**

Poprvé se i na straně příjmů objevuje plán financování. Město v tomto roce patrně počítalo jednak s využitím přebytku z předchozího roku ve výši 5 000 000 Kč a s přijetím dlouhodobého úvěru ve výši 6 700 000 Kč.

Financování na výdajové straně souvisí, stejně jako v předchozích letech, opět se splátkami dlouhodobých půjčených prostředků.

## **6.11 Rozpočtová opatření v roce 2020**

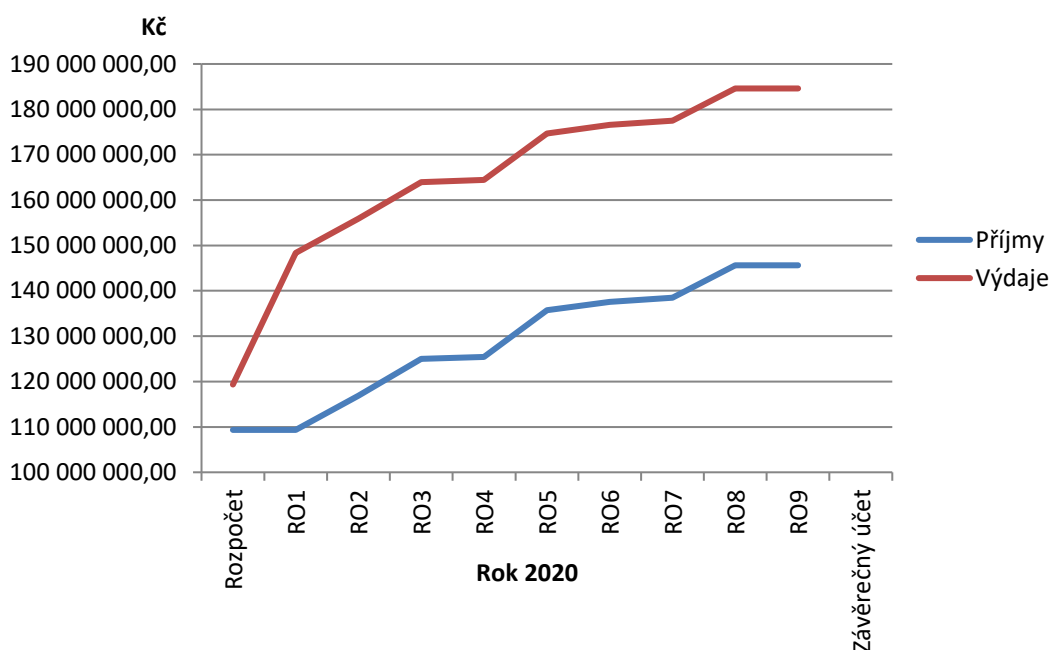
- **Příjmy a výdaje**

Dle předpokladu se v roce 2020 schválilo výrazně méně rozpočtových opatření, konkrétně 9, což by mohlo být způsobeno obecněji sestaveným rozpočtem.

Tempo růstu změn v příjmech bylo 3,23 % a v rámci výdajů pak 4,9 %.

V grafu (obr. 9) pochopitelně schází informace o závěrečném účtu, neboť jeho konečná verze ještě nebyla dosud k 20. 4. 2021 schválena zastupitelstvem, na konci

roku však mělo město na svých bankovních účtech kolem 39 000 000 Kč, tedy i rok 2020 skončil přebytkem, a to patrně proto, že se město i v tomto roce snažilo změny ve výdajích pokrýt změnami v příjmech. Jedinou větší odchylku tvoří, stejně jako v předchozích letech, RO č. 1, kdy se město rozhodlo do rozpočtu zakomponovat zbytek přebytku hospodaření z předchozího roku. V rámci provedených změn ve výdajích město navýšilo o 12 168 000 Kč svoje rezervy a necelých 17 000 000 Kč pak mířilo na opravy silnic, veřejného osvětlení atp.



**Obr. 9 – Vývoj příjmů a výdajů v roce 2020**

Zdroj: vlastní zpracování

## 6.12 Rozpočet pro rok 2021

Rozpočet pro rok 2021 schválilo zastupitelstvo města 16. 12. 2020, a to jako schodkový.

Obdobně jako u rozpočtu pro rok 2020 je i rozpočet pro rok 2021 rozepsán velmi obecně, a to primárně podle odvětvového třídění. Podle druhového třídění jsou příjmy i výdaje roztrženy prakticky pouze do 8 hlavních tříd, přičemž některé třídy (viz tabulka č. 24 – *Rozpočet pro rok 2021*) jsou i zde sloučené dohromady.

- **Příjmy a výdaje**

Na příjmové straně je zajímavý zejména propad očekávaných daňových příjmů, což samozřejmě může odrážet reálný daňový příjem z předchozího roku, který musel být

v důsledku mnoha koronavirových opatření (odpouštění či odkládání daní) nižší, než se v rozpočtu očekávalo. Bohužel v tuto chvíli není k dispozici závěrečný účet z roku 2020, ale je více než pravděpodobné, že město obdrželo na daních podle podílu na RUD menší částku. Dále město může s nižšími daňovými příjmy počítat také kvůli snížení daně z příjmů fyzických osob, které vešlo v účinnost 1. 1. 2021.

Výdajová strana podle tab. 23 v tomto roce výrazně poskočila. Nejvyšší plánované výdaje jsou na činnost místní správy, činí téměř 40 % plánovaných výdajů. Tento vyšší výdaj souvisí s plánovanou rekonstrukcí staré budovy městského úřadu.

**Tabulka 23 – Rozpočet pro rok 2021**

<b>Třída</b>	<b>Kč</b>	<b>Třída</b>	<b>Kč</b>
Daňové příjmy	88 664 000	Běžné a kapitálové výdaje	192 727 800
Nedaňové a kapitálové příjmy	12 372 300	Financování	1 700 000
Přijaté transfery	5 391 500		
Financování	88 000 000		
	<b>194 427 800</b>		<b>194 427 800</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

- **Financování**

Na rok 2021 kalkulovalo město se zakomponováním přebytku hospodaření z předchozího roku a také s dlouhodobým úvěrem ve výši 60 000 000 Kč, patrně v souvislosti s rozsáhlou rekonstrukcí městského úřadu. Na výdajové straně pak počítá se splátkami dlouhodobých půjčených prostředků v celkové výši 1 700 000 Kč.

### **6.13 Rozpočtová opatření v roce 2021**

Vzhledem k obecnosti sestaveného rozpočtu lze i v tomto roce předpokládat, že zástupci města nebudou muset schvalovat velké množství rozpočtových opatření. Nicméně první dvě již v únoru a následně v březnu schválili. V rámci prvního z nich snížili příjmy o neuskutečněný pronájem hasičárny, patrně v důsledku pokračující koronavirové krize, dále navýšili výdaje o 10 988 700 Kč, a to primárně převodem přebytku hospodaření do rezerv, a cca o 3 000 000 Kč město navýšilo *Par. 3722 – Sběr a odvoz komunálního odpadu*.

V rámci RO č. 2 došlo k vyúčtování vlastní daně z příjmů, kdy příjemcem této daně je právě město (viz kapitola 4.8.1). Došlo také ke snížení výdajů díky úpravám rezerv. Zároveň se zde mj. objevují také výdaje na pořízení antigenních testů na povinné testování zaměstnanců na přítomnost viru SARS-CoV-2 ve výši 150 000 Kč zařazené na *Par. 5213, Pol. 5139*. Celkově tak došlo díky RO č. 2 k navýšení příjmů o daň ve výši 452 900 Kč a o zvýšení výdajů o 859 500 Kč, přičemž k dorovnání rozdílu byla použita rezerva ve výši 406 600 Kč.

## 7 Účetnictví města Hronova

Druhá část praktické části této práce se zabývá vedením účetnictví města Hronova. Město pro tuto analýzu poskytlo účetní deníky za listopad 2019 a za listopad 2020. Roční účetní deníky jsou velmi rozsáhlé (více jak tisíc stran), proto město vybralo úryvky ve formě uvedených dvou měsíců.

Kromě účetních deníků jsou za tyto dva roky analyzovány také závěrkové výkazy (rozvahy, výsledovky a přílohy). Výkazy za rok 2019 jsou v rámci závěrečného účtu zveřejněny na elektronické úřední desce na webových stránkách města, hospodaření města, rozpočet města. Výkazy za rok 2020 město dodalo spolu s účetními deníky.

### 7.1 Účetnictví a rozpočet

Provázanost účetnictví a rozpočetnictví je teoreticky popsána v úvodu kapitoly 4. Prakticky lze říci, že účetnictví rozšiřuje obraz hospodaření, který nastínil rozpočet, přesněji závěrečný účet. Ten zachycuje veškeré pohyby na bankovních účtech a pokladnách obce za celý rok, zároveň jeho trvanlivost také s koncem roku končí a přichází rozpočet nový, oproti účetnictví, které se soustavně přelévá z jednoho roku do druhého a navazuje tak na výsledky předchozích let.

Záměrně bylo použito množné číslo u bankovních účtů. Kromě analytického třídění standardního účtu 231, používají ÚSC i další bankovní účty v rámci účtových skupin 23 a 24. Na těchto účtech může ÚJ zvláště evidovat příjmy a výdaje, zároveň je může mít rozdělené i účelově (na investice, běžné příjmy atp.).

Město Hronov používá kromě základního běžného účtu 231 a pokladny 261, také účty 236 – Běžné účty fondů ÚSC, 241 – Běžný účet a 245 – Jiné běžné účty, který má dále analyticky rozdělený. Na všech těchto účtech jsou sledovány příjmy a výdaje, které jsou pak zohledněny v závěrečném účtu města.

Z dostupných účetních deníků lze vyčíst, že město primárně používá účet 231, na kterém eviduje příjmy a výdaje z hlavní činnosti a na účtu 241 eviduje příjmy a výdaje z hospodářské činnosti. Dále je v obou účetních denících účtováno na účet 245 s analytickým číslem 4000, který patrně slouží k uložení uhrazených kaucí z nájmu.

## 7.2 Účetní metody

Město Hronov je plátcem DPH. Svoje účetnictví vede v účetním systému MUNIS. V případě atypických účetních transakcí konzultuje jejich správnost s pracovníky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje nebo využívá služeb poradenského portálu obecuctuje.cz.

Podle Přílohy k účetní závěrce za rok 2020 vede podvojný účetnictví a řídí se směrnou účtovou osnovou pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce. Pro jednotné třídění příjmů a výdajů respektuje závaznou rozpočtovou skladbu.

Výsledky hospodářské činnosti město sleduje mimo rozpočtové hospodaření, přičemž využívá účtovou osnovu pro podnikatele. Pro hospodářskou činnost má město, jak už bylo zmíněno, zřízen zvláštní bankovní účet.

O zásobách město účtuje způsobem B.

Hranice **pořizovacích cen** pro zařazení dlouhodobého majetku má stanoveny následovně:

- DrHM: 1 – 2 999 Kč,
- DrDHM: 3 000 – 40 000 Kč,
- DrNM: 1 – 6 999 Kč,
- DrNDM: 7 000 – 60 000 Kč.

### Oceňování majetku:

- cenné papíry a majetkové účasti – rozhodující a podstatný vliv: pořizovací cenou,
- nabyté pozemky směnou: dle aktuální oceňovací vyhlášky,
- majetek bezúplatně předaný státem: dle evidence převodce v souladu s ČÚS č. 708.

### Odpisový plán:

- ÚJ provádí účetní odpisy,
- odpisový plán je rámcově stanovený dle ČÚS č. 708,
- odpisování DHM je zahájeno v dalším měsíci po jeho nákupu.

### Časové rozlišení:

- ÚJ neprovádí časové rozlišení v rámci čtvrtletí,
- minimální částka pro časové rozlišení za rok je 10 000 Kč, kromě výjimek, které se časově rozlišují vždy (např. energie),
- pravidelně se opakující platby s nevýznamnými ročními rozdíly nejsou časově rozlišovány.

## 7.3 Rozvahy

Rozvaha je jedním ze závěrkových výkazů. Lze z ní, stejně jako u podnikatelských subjektů, vyčíst strukturu a hodnotu majetku ÚJ a zdroje jeho financování. Obecní rozvaha je výrazně rozsáhlejší, je v ní rozepsán každý syntetický účet.

### 7.3.1 Aktiva

Z tab. 24 je patrný vývoj majetkové strany rozvahy města Hronov za rok 2019 a za rok 2020. Největší část majetku města tvoří dlouhodobý hmotný majetek, přičemž nejvyšší podíl na nich tvoří v obou analyzovaných letech účet 021 – Stavby.

Tabulka 24 – AKTIVA	2019	2020
<b>DNM</b>	120 455,50	80 303,50
<b>DHM</b>	572 957 625,19	592 621 022,80
<b>DFM</b>	54 855 000,00	57 209 635,00
<b>Dl. pohledávky</b>	158 695,00	133 787,50
<b>Zásoby</b>	19 355,80	196 654,50
<b>Kr. pohledávky</b>	25 038 753,60	26 670 545,87
<b>KrFM</b>	37 072 232,66	41 435 280,85

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

- **Stálá aktiva**

Kromě účtování v rámci účtové třídy 0, město eviduje pohyb také na účtech 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky a 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

V případě stálých aktiv je zajímavé účtování ÚSC o drobném dlouhodobém hmotném majetku, tedy účet 028. Praktický příklad z účetního období 2020 prezentuje

tab. 25. Jde o účet, který podnikatelská sféra nezná a používá pro pořízení takového typu majetku zbytkové účty – ostatní.

<b>Tabulka 25 – Pořízení DrDHM</b>		<b>Pol</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	Pořízení mobilního telefonu	5137	558	231
2.	Zařazení telefonu do užívání		028	088
3.	Pořízení pouzdra na telefon	5139	501	231

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

Jak už bylo zmíněno výše, největší podíl na majetku města tvoří stavby. Tomu také odpovídá i velké množství opravek v rámci účtu 081 – oprávký ke stavbám, o kterých město účtuje. Jde zhruba o 250 účetních transakcí každý měsíc. Velmi často se v účetních denících objevují případy, kdy po zaúčtování opravek dochází hned k zaúčtování použití investičního transferu ve stejné procentuální výši, jakou tvoří celkový přijatý transfer na konkrétní stavbu, avšak aplikovanou na výši opravek. Zaúčtování je pak realizováno na účtech 403 na straně MD a 672 na straně Dal.

Dalšími účetními transakcemi v rámci účtové třídy 0, které se v účetních denících objevují, jsou účty 082 – oprávký k samotným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, v případě čerpání dotace na tento majetek je postupováno stejně jako u staveb.

- **Oběžná aktiva**

O bankovních účtech a pokladně již byla řeč v kapitole 7.1, ty v sobě také zahrnují největší podíl oběžných aktiv. Dále jde o účty účtové skupiny 1 a některé účty účtové skupiny 3.

Obsahově je zajímavý účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, na kterých jsou, podle účetních deníků, účtovány pohledávky z titulů pokut a místních poplatků. Velmi překvapivá je výše korekce tohoto účtu, neboli opravné položky pro pohledávky, které jsou více jak 90 dní po splatnosti. V roce 2020 se jednalo o téměř 75 % z původní částky a v roce 2019 to bylo necelých 88 %.

Město účtuje i na dohadných účtech. V případě účtu 388 – Dohadné účty aktivní se může jednat např. o očekávané transfery.



### 7.3.2 Pasiva

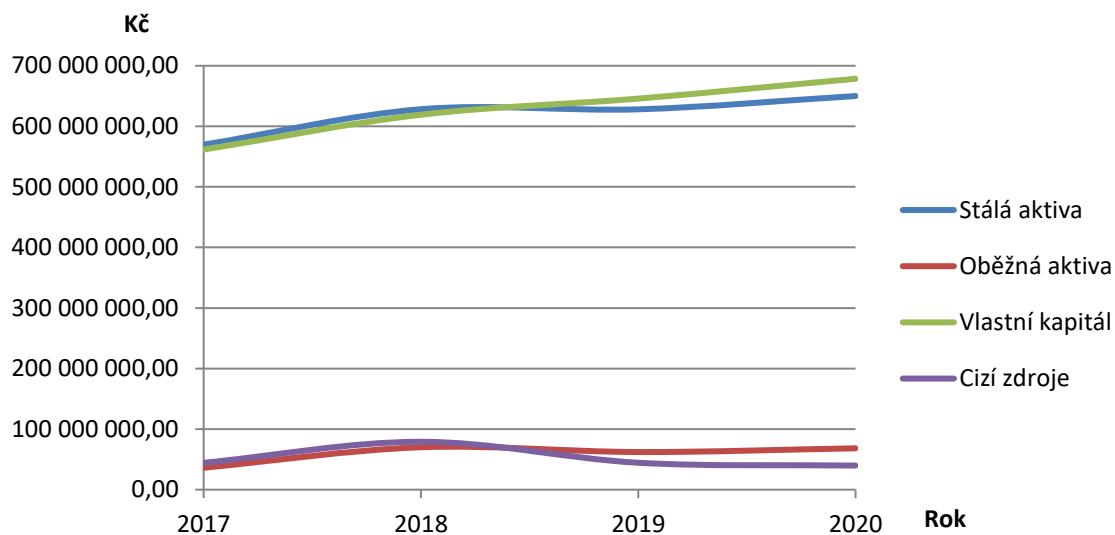
Z tab. 26 je patrný vývoj pasivní strany rozvahy města Hronov za rok 2019 a za rok 2020. Město svůj majetek financuje převážně z vlastního kapitálu. Největší podíl vlastního kapitálu je evidován na účtu 401 – Jmění účetní jednotky.

Podíl cizích zdrojů dosahoval v roce 2019 hodnoty 6,44 % a v roce 2020 pak klesl na 5,54 %. V rámci cizích zdrojů město účtuje primárně o krátkodobých závazcích, přičemž nejvyšší část tvoří účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

<b>Tabulka 26 – PASIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Jmění ÚJ a upravující položky</b>	477 478 513,99	480 987 385,32
<b>Fondy ÚJ</b>	150 013,70	188 503,92
<b>Výsledek hospodaření</b>	168 165 244,05	197 371 780,66
<b>Rezervy</b>	0,00	0,00
<b>Dlouhodobé závazky</b>	9 171 136,44	5 769 417,86
<b>Krátkodobé závazky</b>	35 257 209,57	34 030 142,26

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

Podle grafu (obr. 10) je patrné, že se město Hronov snaží financovat stálá aktiva vlastními zdroji a oběžná aktiva pak zdroji cizími. Pro nastínění tohoto trendu byly použity i bilance za předchozí 2 roky, tedy za roky 2017–2020.



**Obr. 10 – Vývoj aktiv a pasiv (2017–2020)**

Zdroj: vlastní zpracování

## 7.4 Výkazy zisku a ztráty

Obecní výkaz zisku a ztráty zahrnuje, oproti podnikatelskému výkazu zisku a ztráty, větší množství informací. Kromě informací o hospodaření v běžném a minulém účetním období, jsou sloupce rozděleny ještě na hlavní činnost a hospodářskou činnost.

O hospodářské činnosti města Hronova pojednává kapitola 5.3. V tuto chvíli se práce soustředí pouze na informace o hlavní činnosti města.

Jednotlivé položky ve výkazu v zásadě kompletně kopírují třídy 5 a 6 směrné účtové osnovy.

### 7.4.1 Náklady

Z tab. 27 je zřejmé, že náklady za rok 2020 klesly oproti roku 2019 o necelé 3 000 000 Kč. Největší propad zaznamenal účet 553 – Prodaný DHM.

Náklady z činnosti v sobě zahrnují účtové skupiny 50–55. V kapitole 4.5 jsou v rámci běžných výdajů nastíněny možnosti účtování o pořízení ochranných pomůcek s různými účely nakládání s nimi.

Město pro účtování o pořízení ochranných pomůcek využívá v souladu s tab. 7 účet 501 – Spotřeba materiálu a v rámci rozpočtových položek jej zařazuje na *Pol. 5139*. Rozdíly v účelu nakládání s ochrannými prostředky jsou zřetelné pouze na úrovni Paragrafů, kdy jsou rozděleny pomůcky určené pro městský úřad (*Par. 5213*) a pro pečovatelskou službu (*Par. 4356*).

Nejvyšší náklady město Hronov vykazuje na účtu 521 – Mzdové náklady, což odpovídá i každoročně plánovaným nejvyšším výdajům z rozpočtů.

Tabulka 27 – Náklady (hlavní činnost)	2019	2020
Náklady z činnosti	81 582 814,56	77 404 076,79
Finanční náklady	267 993,01	104 189,58
Náklady na transfery	19 003 529,25	19 948 573,92
Daň z příjmů	0,00	514 330,00
<b>Celkem:</b>	<b>100 854 336,82</b>	<b>97 971 170,29</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

## 7.4.2 Výnosy

V případě výnosů je podle tab. 28 patrné, že došlo v roce 2020 k jejich celkovému růstu o více jak 3 700 000 Kč, a to i navzdory znatelnému poklesu výnosů ze sdílených daní a poplatků. V rámci této účtové skupiny (68) pak město obdrželo o téměř 5 000 000 Kč méně na daních z příjmů právnických osob než v roce 2019.

Naopak o více jak 10 000 000 Kč získalo město Hronov na přijatých transferech (účtová skupina 67).

<b>Tabulka 28 – Výnosy (hlavní činnost)</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Výnosy z činnosti</b>	15 190 421,82	15 338 539,49
<b>Finanční výnosy</b>	49 606,34	116 465,50
<b>Výnosy z transferů</b>	13 366 624,23	23 479 055,76
<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>	94 693 616,21	88 080 294,80
<b>Celkem:</b>	<b>123 300 268,60</b>	<b>127 014 355,55</b>

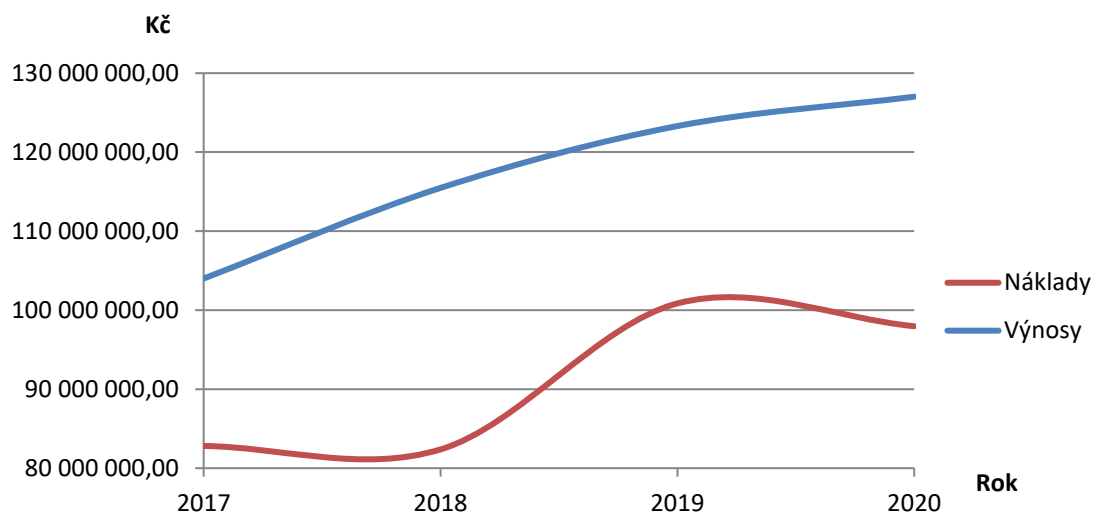
Zdroj: vlastní zpracování na základě materiálů města Hronova

Výnosy z činnosti zahrnují účtové skupiny 60 a 64. V rámci těchto výnosů dominuje svým obratem účet 603 – Výnosy z pronájmu, což opět kopíruje nejvyšší příjmovou položku z nedaňových příjmů v rozpočtu.

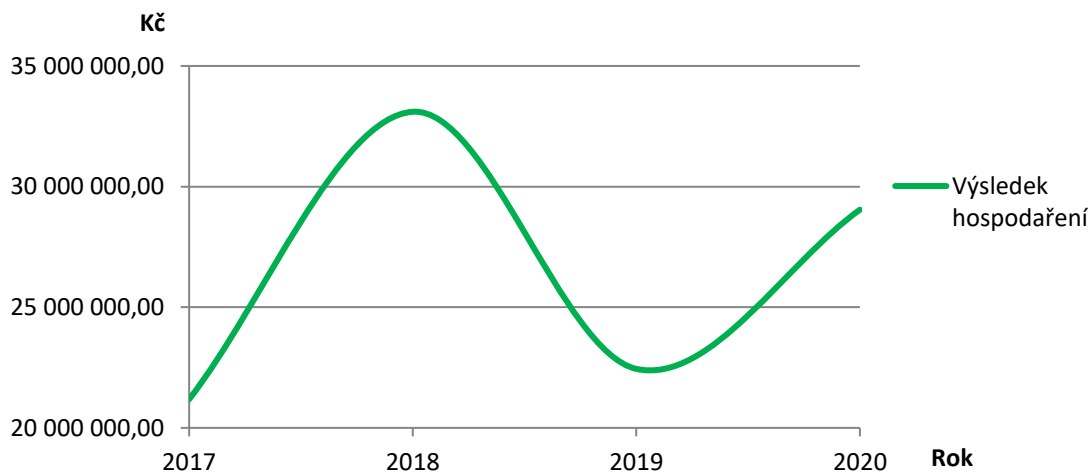
Finanční výnosy zaznamenaly největší skok (v řádech desetitisíců) na účtu 662 – Úroky.

## 7.4.3 Výsledek hospodaření

Z uvedeného vyplývá, že město vykazovalo za oba analyzované roky zisk. Ten také vykazovalo i v předchozích dvou letech, které analýza nezohledňuje, ale pro lepší demonstraci tendence vývoje hospodaření v rámci grafického vyjádření (viz obr. 11 a 12) byly zařazeny i výsledky z těchto dvou let. Průměrné tempo růstu nákladů činí 5,76 %, výnosů 6,89 % a tvořeného zisku pak asi 11 %.



**Obr. 11 – Výnosy a náklady hlavní činnosti města (2017–2020)**  
Zdroj: vlastní zpracování



**Obr. 12 – Vývoj výsledku hospodaření z hlavní činnosti**  
Zdroj: vlastní zpracování

## 7.5 Podrozvahové účty

Informace o účtování na podrozvahových účtech v rámci účtové třídy 9 je k dispozici v příloze účetní závěrky. V roce 2020 na nich město vykázalo zhruba 8 600 000 Kč, v roce 2019 to bylo více jak 54 000 000 Kč.

V rámci podrozvahových účtů vykazuje město Hronov největší částku na účtu 909 – Ostatní majetek. Na tento účet je podle § 49 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb. účtováno o majetku, který má ÚJ ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech. V kapitole 4.7.4 je na tento účet účtován např. majetek pořízený na leasing.

Velký meziroční skok, zhruba o 24 500 000 Kč, město zaznamenalo na účtu 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů, kde je účtováno o předpokládaných transferech, které nejsou evidovány na účtech 951 a 952. Konkrétně se jedná o schválenou dotaci na investice do protipovodňových opatření ve výši 4 545 668 Kč, dále do sociálního bydlení Hronov – Papírna ve výši 13 146 459 Kč či o dotaci na evropský projekt *Společné řízení rizik - Hronov a Kudowa Zdrój* ve výši 9 685 577 Kč. V rámci tohoto projektu jde o zajištění vzájemné pomoci a zefektivnění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obou měst tak.

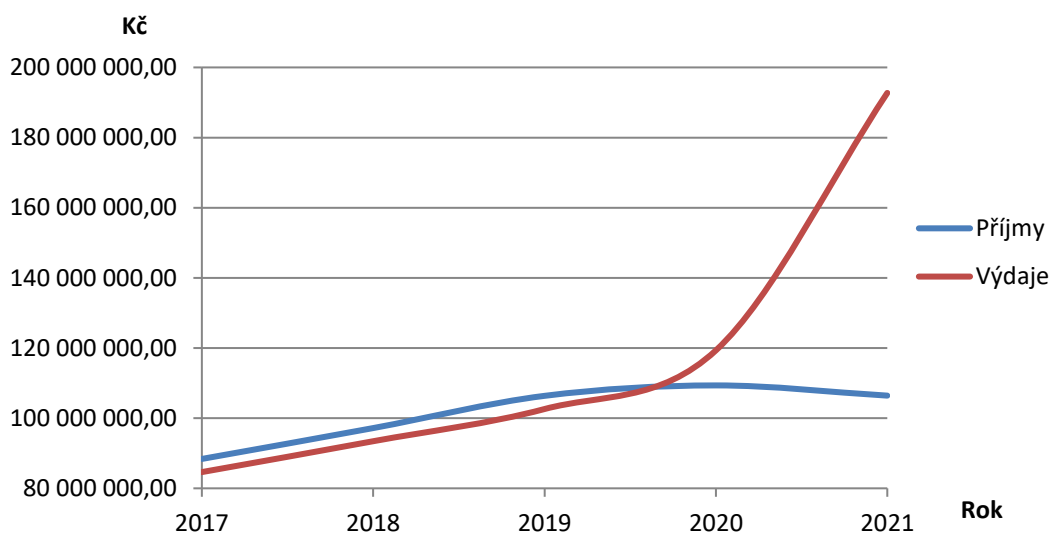
## 8 Shrnutí výsledků

Analýzou rozpočtů se podařilo získat alespoň částečný obraz o hospodaření města Hronova. Podle grafu (obr. 13) je patrné, že až do roku 2019 plánovalo město svůj rozpočet jako přebytkový s pravidelným navýšením příjmů i výdajů o cca 10 %.

Na rok 2020 byl rozpočet schválený jako schodkový, přičemž růst příjmů oproti předchozímu roku klesl na necelá 3 % a výdaje vyskočily o více jak 16 %.

I pro rok 2021 byl rozpočet schválený jako schodkový. Plánované příjmy dokonce klesly o necelá 3 %, což může být způsobeno legislativními změnami v rámci daně z příjmů. Navzdory tomu však plánované výdaje vystřelily téměř o 62 % oproti předchozímu roku. Takové navýšení výdajů lze přičítat plánované rekonstrukci městského úřadu.

Tempo růstu křivky rozpočtovaných příjmů činí 4,76 % a tempo růstu křivky plánovaných výdajů pak kvůli obrovskému skoku v posledním rozpočtovaném roku je 22,84 %.



**Obr. 13 – Vývoj plánovaných příjmů a výdajů**

Zdroj: vlastní zpracování

Z analýzy rozvah za roky 2019 a 2020 bylo zjištěno, že největší část majetku města Hronova tvoří stavby. Město má, minimálně v posledních 4 letech, tendenci financovat stálá aktiva z vlastních zdrojů. Zadluženost města se pohybuje kolem 6 %, přičemž se jedná zejména o krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

V případě oběžných aktiv dochází k vysokým korekcím u účtu 315, na který jsou, podle účetních deníků, účtovány pohledávky z místních poplatků, např. za komunální odpad.

Z výkazů zisků a ztrát bylo zjištěno, že celkové náklady v roce 2019 výrazně vzrostly oproti roku 2018. V roce 2020 však došlo opět k jejich poklesu, a to zejména v rámci nákladů z činnosti, konkrétně pak na účtu 553 – Prodaný DHM, který je také důvodem vysokého meziročního skoku nákladů v roce 2019.

Celkové výnosy měly v letech 2017–2020 pozvolnou rostoucí tendenci. Nejvyšší výnosy v roce 2019 město zaznamenalo z běžné činnosti a v roce 2020 z přijatých transferů.

Město Hronov vykazovalo v letech 2017–2020 zisk v průměrné výši asi 26 500 000 Kč, který pak také částečně využívalo na financování plánovaných výdajů. Díky těmto přebytkům z předchozích let mohlo město pro roky 2020 a 2021 kalkulovat také s rozpočtovým schodkem.

Nejvyšší plánované výdaje z rozpočtů se vždy vztahovaly na mzdové náklady v rámci místní správy. Tomu také odpovídají i reálné náklady vykázané ve výsledovkách. Obdobně tomu je i u pravidelně nejvyšších plánovaných příjmů, které odpovídají výnosovému účtu 603 – Výnosy z pronájmu.

## 9 Závěry a doporučení

Cílem této práce bylo teoreticky přiblížit hospodaření a účetnictví obcí v České republice a na základě toho pak prostřednictvím analýzy rozpočtů a nahlédnutím do účetnictví a účetních výkazů nastínit hospodaření města i prakticky.

Teoretická část vychází především z odborné literatury, přičemž aktuálnost tvrzení byla ověřována v právních předpisech a následně i konzultována s auditorem a specialistou na účtování obcí a příspěvkových organizací.

Z praktické části zaměřené na rozpočet města Hronova pak vzešly některé otázky, na které poskytla odpovědi vedoucí finančního odboru města.

Zajímalo mě, zda město má či mělo nějakou strategii pro sestavování rozpočtů. Tato otázka mě napadla v souvislosti s pravidelným asi 10% nárůstem plánovaných příjmů a 10% nárůstem plánovaných výdajů, a to od rozpočtu 2017 až po rozpočet pro rok 2019.

Město strategii pro sestavování rozpočtu samozřejmě má, ta se odvíjí od predikce daňových příjmů a známých skutečností (přidělené dotace, schválené prodeje majetku, vládou zvýšené mzdy, míra inflace atd.). Pravidelný 10% nárůst je jen souhra náhod.

V sestavování rozpočtu na rok 2020 došlo k viditelným změnám. Město začalo svůj rozpočet sestavovat více obecně spíše podle odvětvového třídění (druhé třídění bylo provedeno pouze do hlavních tříd) a hlavně schodkově. Zajímalo mě tedy, zda jde také o souhru náhod nebo o plánovaný záměr.

Podle poskytnutých odpovědí jde o souhru náhod. Město začalo rozpočet sestavovat v této stručnější formě z důvodu jeho zpřehlednění pro schvalování a zveřejnění. Podrobnější rozpis je pak prováděn v rámci rozpisu rozpočtu, který nemusí být zveřejněn na úřední desce. Zdánlivý schodek je vždy z části pokryt přebytkem hospodaření z předchozího roku, případně sjednaným úvěrem.

Další otázka směřovala k výraznému nárůstu plánovaných výdajů v roce 2020 a 2021. Dle předpokladu se primárně jedná o nárůst plánovaných investic. Nejvýraznější je v roce 2021 rekonstrukce městského úřadu a dalších budov či komunikací. V roce 2020 byl např. pořízen nový hasičský vůz atd. Na některé z nich již byly využity dotace a u některých se čeká na výsledek dotačního řízení.

Zajímala mě i otázka, zda nějakým způsobem zasáhla koronavirová krize do sestavování rozpočtu na rok 2021. Opět dle předpokladu zasáhla v oblasti plánovaných



daňových příjmů a v souvislosti s tím i do plánování některých výdajů. Podle predikce MF uvedené na jeho webových stránkách, Příjmy krajů a obcí, Základní informace, 2021, Příjmy obcí poklesnou výrazně méně, než se čekalo, se očekával pokles celkových daňových příjmů podle RUD o 16,2 miliardy Kč oproti předchozímu roku, a to zejména v souvislosti se snížením daní z příjmů. Jde především o dopady koronavirových opatření v roce 2020, kdy se některé právnické osoby, ale i drobní podnikatelé často dostávali díky dlouhodobému omezení jejich podnikání i do ztráty. Velký podíl na propadu daňových příjmů na rok 2021 má také zrušení superhrubé mzdy a zavedení paušální daně pro OSVČ.

Odpovědi na vzešlé otázky z oblasti účetnictví již byly zohledněny v rámci celé kapitoly 8.

Dle uvedeného lze konstatovat, že město nakládá se svěřenými financemi v souladu s principy péče řádného hospodáře. Domnívám se, že hospodaření města Hronova nevykazuje žádné nedostatky v komparaci s uvedenou teorií, což také potvrzují i výsledky přezkoumání hospodaření města prováděná každoročně Krajským úřadem Královéhradeckého kraje.

## 10 Seznam použité literatury

- [1] LORENC, Jiří. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2020 pro územní samosprávné celky*. Polešovice: M LORDY, [2020]. ISBN 978-80-907535-1-8.
- [2] RIGEL, F., BOUŠKA M., MLYNÁŘ R. *Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-592-5.
- [3] MÁČE, Miroslav. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: GRADA Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-2002-4.
- [4] JURÁŇOVÁ, Hana a Karolína JUHÁSZOVÁ. *Účetnictví pro veřejnou správu v příkladech + CD*. Olomouc: ANAG, [2017]. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-085-0.
- [5] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: ASPI [právní informační systém]. Praha. Wolters Kluwer ČR [cit. 8. 9. 2020].
- [6] Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: ASPI [právní informační systém]. Praha. Wolters Kluwer ČR [cit. 8. 9. 2020].
- [7] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: ASPI [právní informační systém]. Praha. Wolters Kluwer ČR [cit. 8. 9. 2020].
- [8] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. In: ASPI [právní informační systém]. Praha. Wolters Kluwer ČR [cit. 8. 9. 2020].
- [9] Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. In: ASPI [právní informační systém]. Praha. Wolters Kluwer ČR [cit. 9. 9. 2020].
- [10] Ministerstvo financí ČR. *Základní teze a prezentace reformy účetnictví v oblasti veřejných financí – průvodní informace*. In: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) [online]. [cit. 9. 9. 2020]. Dostupné z: <<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/zakladni-informace>>.
- [11] Ministerstvo financí ČR. *Otázky – účetní metody a postupy*. In: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) [online]. [cit. 9. 9. 2020]. Dostupné z: <<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy>>.
- [12] Ministerstvo financí ČR. *Metodická pomůcka k účtování některých zásob*. In: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) [online]. [cit. 7. 10. 2020]. Dostupné z: <[https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi\\_Metodika\\_2020\\_Metodicka-pomucka-k-uctovani-nekterych-zasob.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_Metodika_2020_Metodicka-pomucka-k-uctovani-nekterych-zasob.pdf)>.

- [13] Vyhláška č. 383/2009 Sb., *technická vyhláška o účetních záznamech*. In: ASPI [právní informační systém]. Praha. Wolters Kluwer ČR [cit. 9. 9. 2020].
- [14] Zákon č. 420/2004 Sb., *o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů*. In: ASPI [právní informační systém]. Praha. Wolters Kluwer ČR [cit. 30. 1. 2021].
- [15] Ministerstvo financí ČR. *Přezkoumávání hospodaření - Základní informace*. In: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) [online]. [cit. 30. 1. 2021]. Dostupné z: <<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/kontrola-verejnych-financi/prezkoumavani-hospodareni/zakladni-informace>>.
- [16] Ministerstvo financí ČR. *SOUHRNNÁ ZPRÁVA Výsledky přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků za rok 2019*. Praha, 2020.
- [17] ČSÚ. *Počet obyvatel v obcích – k 1. 1. 2020*. In: [www.czso.cz](http://www.czso.cz) [online]. [cit. 27. 3. 2021]. Dostupné z: <<https://www.czso.cz/csu/czso/pocet-obyvatel-v-obcich-k-112019>>.
- [18] *Město Hronov*. In: [www.mestohronov.cz](http://www.mestohronov.cz) [online]. [cit. 27. 3. 2021]. Dostupné z: <<https://www.mestohronov.cz/>>.
- [19] Moravcová Milena, *Městské symboly*. In: [www.mestohronov.cz](http://www.mestohronov.cz) [online]. [cit. 27. 3. 2021]. Dostupné z: <<https://www.mestohronov.cz/mestske-symboly/clanek/mstsk-symboly>>.
- [20] DDM Domino. *DDM Domino – kamarád pro kluky a holky*. In: [www.dominohronov.cz](http://www.dominohronov.cz) [online]. [cit. 27. 3. 2021]. Dostupné z: <<https://dominohronov.cz/>>.
- [21] DO Justynka. *O domově*. In: [www.justynka.cz](http://www.justynka.cz) [online]. [cit. 27. 3. 2021]. Dostupné z: <<http://justynka.cz/>>.
- [22] *Jiráskův Hronov*. In: [www.jiraskuvhronov.eu](http://www.jiraskuvhronov.eu) [online]. [cit. 27. 3. 2021]. Dostupné z: <<http://www.jiraskuvhronov.eu/>>.
- [23] *Rozpočet města*. In: [www.mestohronov.cz](http://www.mestohronov.cz) [online]. [cit. 27. 3. 2021]. Dostupné z: <<https://www.mestohronov.cz/volene-organy/clanky/rozpocet-mesta>>.
- [24] *Příjmy obcí poklesnou výrazně méně, než se čekalo*. In: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) [online]. [cit. 27. 4. 2021]. Dostupné z: <<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prijmy-kraju-a-obci/zakladni-informace/2021/prijmy-obci-poklesnou-vyrazne-mene-nez-s-41470>>.
- [25] Interní dokumenty města Hronova.

## **11 Přílohy**

- 1) Směrná účtová osnova

## Směrná účtová osnova

### Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

#### Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Povolenky na emise a preferenční limity
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

#### Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

#### Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní předměty
- 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji
- 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

#### Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

#### Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 067 - Dlouhodobé půjčky
- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

#### Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k software
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

#### Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

**Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky****Účtová skupina 11 - Materiál**

111 - Pořízení materiálu

112 - Materiál na skladě

119 - Materiál na cestě

**Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby**

121 - Nedokončená výroba

122 - Polotovary vlastní výroby

123 - Výrobky

**Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby**

131 - Pořízení zboží

132 - Zboží na skladě

138 - Zboží na cestě

139 - Ostatní zásoby

**Účtová skupina 14 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám**

142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým

144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů

146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení

149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

**Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

152 - Opravné položky k software

153 - Opravné položky k ocenitelným právům

154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům

156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

**Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku**

161 - Opravné položky k pozemkům

162 - Opravné položky ke kulturním předmětům

163 - Opravné položky ke stavbám

164 - Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí

165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů

167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

**Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku**

171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem

172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem

173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti

175 - Opravné položky k dlouhodobým půjčkám

176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku

177 - Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku

**Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám**

181 - Opravné položky k materiálu

182 - Opravné položky k nedokončené výrobě

183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby

- 184 - Opravné položky k výrobkům
- 185 - Opravné položky ke zboží
- 186 - Opravné položky k ostatním zásobám

**Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám**

- 191 - Opravné položky ke směnkám k inkasu
- 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti
- 193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
- 194 - Opravné položky k odběratelům
- 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 - Opravné položky k pohledávkám ze správy daní
- 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

**Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky****Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů**

- 222 - Příjmový účet organizačních složek státu
- 223 - Zvláštní výdajový účet
- 224 - Běžné účty státních fondů
- 225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu
- 227 - Účet hospodaření státního rozpočtu

**Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků**

- 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků
- 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků

**Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty**

- 241 - Běžný účet
- 243 - Běžný účet FKSP
- 244 - Termínované vklady krátkodobé
- 245 - Jiné běžné účty
- 247 - Účty státních finančních aktiv
- 248 - Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu
- 249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

**Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek**

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 256 - Jiné cenné papíry

**Účtová skupina 26 - Peníze**

- 261 - Pokladna
- 262 - Peníze na cestě
- 263 - Ceniny

**Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky**

- 281 - Krátkodobé úvěry
- 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
- 283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
- 289 - Jiné krátkodobé půjčky

**Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy****Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky**

- 311 - Odběratelé

- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 319 - Pohledávky z přerozdělovaných daní

**Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky**

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 - Závazky z dělené správy
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

**Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Sociální zabezpečení
- 337 - Zdravotní pojištění
- 338 - Důchodové spoření

**Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
- 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
- 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím

**Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky ze správy daní**

- 351 - Přijaté zálohy daní
- 352 - Pohledávky ze správy daní
- 353 - Přeplatky na daních
- 354 - Závazky z vratek nepřímých daní
- 355 - Zúčtování z přerozdělování daní
- 356 - Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
- 357 - Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
- 358 - Ostatní pohledávky ze správy daní
- 359 - Ostatní závazky ze správy daní

**Účtová skupina 36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací**

- 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení
- 362 - Krátkodobé závazky z ručení
- 363 - Pevné termínové operace a opce
- 364 - Závazky z neukončených finančních operací
- 365 - Pohledávky z finančního zajištění
- 366 - Závazky z finančního zajištění
- 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů



369 - Pohledávky z neukončených finančních operací

**Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**

- 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky

**Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty**

- 381 - Náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

**Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování**

- 395 - Vnitřní zúčtování

**Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování****Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky**

- 401 - Jmění účetní jednotky
- 402 - Fond privatizace
- 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- 404 - Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období
- 405 - Kurzové rozdíly
- 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
- 407 - Jiné oceňovací rozdíly
- 408 - Opravy předcházejících účetních období

**Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky**

- 411 - Fond odměn
- 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb
- 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
- 414 - Rezervní fond z ostatních titulů
- 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic
- 419 - Ostatní fondy

**Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření**

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

**Účtová skupina 44 - Rezervy**

- 441 - Rezervy

**Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky**

- 451 - Dlouhodobé úvěry
- 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
- 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 456 - Dlouhodobé závazky z ručení
- 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

**Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky**

- 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení
- 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

**Účtová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery**

- 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- 475 - Dlouhodobé zprostředkování transferů

**Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování**

- 491 - Počáteční účet rozvažný
- 492 - Konečný účet rozvažný
- 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
- 499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů

**Účtová třída 5 - Náklady****Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy**

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží
- 506 - Aktivace dlouhodobého majetku
- 507 - Aktivace oběžného majetku
- 508 - Změna stavu zásob vlastní výroby

**Účtová skupina 51 - Služby**

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
- 518 - Ostatní služby

**Účtová skupina 52 - Osobní náklady**

- 521 - Mzdové náklady
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Jiné sociální pojištění
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Jiné sociální náklady

**Účtová skupina 53 - Daně a poplatky**

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitostí
- 538 - Jiné daně a poplatky
- 539 - Vratky nepřímých daní

**Účtová skupina 54 - Ostatní náklady**

- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 - Jiné pokuty a penále
- 543 - Dary a jiná bezúplatná předání
- 544 - Prodaný materiál
- 547 - Manka a škody
- 548 - Tvorba fondů

549 - Ostatní náklady z činnosti

**Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky**

- 551 - Odpisy dlouhodobého majetku
- 552 - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
- 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
- 554 - Prodané pozemky
- 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 - Náklady z vyřazených pohledávek
- 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku

**Účtová skupina 56 - Finanční náklady**

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou
- 569 - Ostatní finanční náklady

**Účtová skupina 57 - Náklady na transfery**

- 571 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
- 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
- 575 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů

**Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní a poplatků**

- 581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní
- 586 - Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků

**Účtová skupina 59 - Daň z příjmů**

- 591 - Daň z příjmů
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

**Účtová třída 6 - Výnosy**

**Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží**

- 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků
- 602 - Výnosy z prodeje služeb
- 603 - Výnosy z pronájmu
- 604 - Výnosy z prodaného zboží
- 605 - Výnosy ze správních poplatků
- 606 - Výnosy z místních poplatků
- 607 - Výnosy ze soudních poplatků
- 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů

**Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků**

- 631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
- 632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob
- 633 - Výnosy ze sociálního pojištění
- 634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty
- 635 - Výnosy ze spotřebních daní
- 636 - Výnosy z majetkových daní
- 637 - Výnosy z energetických daní
- 638 - Výnosy z daně silniční

639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků

#### Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

- 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 642 - Jiné pokuty a penále
- 643 - Výnosy z vyřazených pohledávek
- 644 - Výnosy z prodeje materiálu
- 645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
- 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
- 647 - Výnosy z prodeje pozemků
- 648 - Čerpání fondů
- 649 - Ostatní výnosy z činnosti

#### Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

- 661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 669 - Ostatní finanční výnosy

#### Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů

- 671 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
- 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- 675 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů

#### Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků

- 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní
- 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní
- 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

#### Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

*Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.*

#### Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

#### Účtová skupina 90 - Majetek a závazky účetní jednotky

- 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 905 - Vyřazené pohledávky
- 906 - Vyřazené závazky
- 909 - Ostatní majetek

#### Účtová skupina 91 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů

- 911 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 912 - Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 913 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 914 - Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

#### Účtová skupina 92 - Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

- 921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 923 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 925 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
- 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

#### **Účtová skupina 93 a 94 - Další podmíněné pohledávky**

- 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
- 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
- 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

#### **Účtová skupina 95 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů**

- 951 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 952 - Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 953 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 954 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 956 - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

#### **Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku**

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
- 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
- 965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

#### **Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky**

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

- 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 983 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 985 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 986 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

<b>Účtová skupina 99 - Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------

- 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 993 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
- 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

## Zadání bakalářské práce

**Autor:** Tereza Borkovcová

**Studium:** I1800360

**Studijní program:** B6208 Ekonomika a management

**Studijní obor:** Finanční management

**Název bakalářské práce:** **Hospodaření a účetnictví obcí**

**Název bakalářské práce AJ:** Financial Management and Accounting of Municipalities

### **Cíl, metody, literatura, předpoklady:**

Cílem práce je analyzovat rozpočty, rozpočtová opatření a závěrečné účty města Hronova od roku 2017 do roku 2021 a popsat vedení účetnictví a tvorbu závěrkových výkazů. Na základě získaných výsledků budou městu uvedena případná doporučení.

### **Osnova:**

1. Úvod
2. Cíl práce a metodika zpracování
3. Rozpočet obce
4. Účetnictví ÚSC
5. Město Hronov
6. Analýza rozpočtů města
7. Účetnictví města Hronova
8. Shrnutí výsledků
9. Závěry a doporučení

**Garantující pracoviště:** Katedra ekonomie,  
Fakulta informatiky a managementu

**Vedoucí práce:** Ing. Libuše Svobodová, Ph.D.

**Datum zadání závěrečné práce:** 15.9.2020