

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA V OBCI TĚŠETICE

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Klára NOVÁKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Věra MINAŘÍKOVÁ, Ph.D.**

Znojmo, 2011

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma *Účetní uzávěrka a účetní závěrka v obci Těšetice* jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v seznamu použitých zdrojů.

V Těšeticích dne 25. dubna 2011

.....

Klára NOVÁKOVÁ

Děkuji vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Věře Minaříkové, Ph.D. za připomínky, doporučení a rady, které mi poskytla při zpracování bakalářské práce.

Také děkuji starostovi obce Těšetice Ing. Zdeňku Nekulovi za umožnění použít informace obce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor **Klára NOVÁKOVÁ**
Bakalářský studijní program Ekonomika a management
Obor Účetnictví a finanční řízení podniku

Název: **Účetní uzávěrka a účetní závěrka v obci Těšetice**
Název (v angličtině): Statement of Finances and Statement of Balances in a village Těšetice

Zásady pro vypracování:

1. Shromáždění a zpracování podkladů a poznatků z odborné literatury k danému tématu.
2. Seznámení s platnými právními předpisy územně samosprávných celků a s novými reformami v této oblasti.
3. Popis uzávěrkových a závěrkových operací u neziskové organizace obce Těšetice.
4. Cílem bakalářské práce je popsat účtování a chod konkrétní obce, která vede účetnictví pro územní samosprávné celky. Analyzovat postupy uzávěrkových operací, rozdíly mezi provedením účetní uzávěrky a závěrky u podnikatelských subjektů a u územních samosprávných celků a popsat nové reformy, které se týkají účetní uzávěrky a závěrky.

Rozsah práce: 40

Seznam odborné literatury:

1. DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.
2. PODHORSKÝ, Josef. *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích*. 1. vyd. Praha: Bova Polygon, 2005. 368 s. ISBN 80-7273-119-X.
3. SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. 1. vyd. Praha: Acha obec účtuje, 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.
4. STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností: s příklady z praxe snadno a rychle*. 7. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 343 s. ISBN 978-80-7263-510-8.

Datum zadání bakalářské práce: květen 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: květen 2011



Klára NOVÁKOVÁ
autor

Ing. Věra MINAŘIKOVÁ, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá problematikou účetní uzávěrky a účetní závěrky v obci Těšetice. V teoretické části je charakterizována obec, majetek obce a pohled na účetní reformu roku 2010, která je provázána celou prací. Dále budou vysvětleny základní pojmy účetní uzávěrky včetně popisu jednotlivých kroků při zaúčtování účetních operací na konci účetního období. V praktické části budou aplikovány nové účetní metody do postupu uzávěrkových a závěrkových operací v obci Těšetice. Neopomenut bude rozpočet obce, skládající se z příjmů a výdajů, který je součástí hospodaření obce a účetní závěrky. V závěru práce budou zhodnoceny jednotlivé kroky účetní uzávěrky v souvislosti s vnitropodnikovými směrnicemi a kompletní zhodnocení sledované obce.

Klíčová slova

Účetní uzávěrka, účetní závěrka, územní samosprávný celek, rozpočet, účetní reforma roku 2010.

Abstract

This bachelor's thesis deals with the statement of balances and statement of finances in the village of Těšetice. In the theoretical part, there are characterized terms municipality, community property and view on accounting reform 2010, which leads through whole thesis. The theoretical part will also explain the basic concepts of statement of finances including a description of each step in posting of accounting transactions in the end of the reporting period. The practical part will be focused on application of new accounting methods in the process of creating statement of balances and statement of finances in the village of Těšetice. Budget of the village will not remain left behind, consisting of income and expenditure, which is part of the village's economy and the statement of balances. The conclusion will evaluate the steps of accounting connected to the inside guidelines and complete evaluation of the observed village.

Keywords

Statement of balances, statement of finances, local government unit, budget, financial reform 2010.

OBSAH

1 ÚVOD.....	6
2 CÍL PRÁCE A METODIKA.....	7
3 TEORETICKÁ ČÁST.....	8
3.1 Charakteristika obce.....	8
3.2 Majetek obce.....	8
3.3 Účetnictví obce.....	9
3.3.1 Účtová osnova.....	10
3.3.2 Odlišnosti od účtování ostatní účetních jednotek.....	10
3.4 Účetní reforma ÚSC 2010.....	11
3.5 Rozpočet obce.....	12
3.6 Účetní uzávěrka.....	14
3.6.1 Inventarizace.....	15
3.6.2 Zaúčtování účetních operací na konci účetního období.....	17
3.6.3 Výsledek hospodaření.....	21
3.6.4 Daň z příjmů.....	22
3.6.5 Otevírání a uzavírání účetních knih.....	24
3.7 Účetní závěrka.....	24
3.7.1 Obsah účetní závěrky.....	25
3.7.2 Druhy účetní závěrky.....	25
3.7.3 Výkazy.....	26
3.7.4 Audit.....	29
4 PRAKTICKÁ ČÁST.....	30
4.1 Charakteristika obce Těšetice.....	30
4.2 Majetek v obci.....	31
4.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek.....	31
4.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	32
4.2.3 Oceňování majetku.....	33
4.3 Rozpočet obce.....	33
4.3.1 Rozpočtové příjmy.....	34
4.3.2 Rozpočtové výdaje.....	37
4.4 Uzávěrkové operace.....	38
4.4.1 Inventarizace majetku, pohledávek a závazků.....	38
4.4.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů a účty dohadné.....	41
4.4.3 Opravné položky k pohledávkám.....	43
4.4.4 Odpis pohledávek.....	46
4.4.5 Výsledek hospodaření a daň z příjmů.....	46
4.4.6 Uzavření účetních knih.....	49
4.5 Účetní závěrka.....	51
4.5.1 Rozvaha.....	51
4.5.2 Výkaz zisku a ztráty.....	52
4.5.3 Příloha.....	53
4.5.4 Závěrečný účet obce.....	54
SEZNAM TABULEK, SCHÉMÁT A GRAFŮ.....	60
SEZNAM PŘÍLOH.....	60

1 Úvod

Bakalářská práce se věnuje problematice účetní uzávěrky a účetní závěrky v konkrétní obci. Územní samosprávné celky neboli obce jsou součástí veřejného sektoru, který je pod větším dohledem státu, ale i celé Evropské unie. Podklady k praktické části bakalářské práce poskytla obec Těšetice.

Veřejný sektor prošel v roce 2010 významnými změnami, které se samozřejmě týkají i účetní uzávěrky a závěrky. Snahou je sjednotit účetnictví státu a podnikatelské sféry. Účetnictví v České republice představuje čtyřstupňový systém, pro který je nejvýše postavený Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., dále pak vyhlášky ministerstva financí, pro sestavení účetní uzávěrky a závěrky asi nejdůležitější vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se zcela nahrazuje vyhláška č. 505/2002 Sb., v neposlední řadě také České účetní standardy a vnitropodnikové směrnice každé účetní jednotky. Většina prošla v již zmiňovaném roce novelizací, proto musely i územní samosprávné celky reagovat na tyto změny a přepracovat své vnitropodnikové směrnice. Další změny jsou naplánovány na rok 2011.

Účetní uzávěrka a závěrka představuje práce a činnosti na konci účetního období každé účetní jednotky. Údaje získané z těchto prací by měly vypovídat o vedení účetnictví územního samosprávného celku, o nakládání s majetkem, o schopnosti reagovat na změny v rozpočtu a v neposlední řadě o výsledku hospodaření. Před samotným vykazováním musí účetní jednotka nejdříve provést uzávěrkové operace. Ty jsou spojené s inventarizací majetku, pohledávek a závazků a s případným zaúčtováním inventarizačních rozdílů. Na konci účetního období se musí provést následné další zaúčtování účetních operací, které souvisí např. s časovým rozlišením, dohadnými účty, opravnými položkami atd. V této fázi už nic nebrání zjištění hospodářského výsledku a daně z příjmů.

Po uzávěrkových operacích nezbývá nic jiného, než sestavení výkazů, jakými jsou rozvaha a výkaz o zisku a ztráty. Jelikož vypovídací schopnost těchto výkazů může být omezená, na konci účetního období se také sestavuje příloha k účetní závěrce a závěrečný účet obce, který by měl doplnit a upřesnit informace vykazované v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

2 Cíl práce a metodika

Cíl práce

Cílem mé bakalářské práce je popsat proces uzávěrkových a závěrkových operací, který byl předmětem novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. Dále pak vysvětlit problematiku účetnictví územních samosprávných celků a v souvislosti s tím ukázat nutnost tvorby, sledování a kontroly rozpočtu konkrétní obce. V neposlední řadě zhodnotit vnitropodnikové směrnice vytvořené pro uzávěrkové operace a účtovou osnovu obce, která byla mým podkladem pro správné zaúčtování operací na konci účetního období.

Teoretická část bakalářské práce je věnována vymezením pojmů účetní uzávěrka a účetní závěrka v územním samosprávném celku. Bude detailně popsán postup při uzávěrkových operacích, který se musí striktně řídit zákony a vyhláškami. Opomenuty nebudou ani výkazy týkající se závěrky v obci. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a závěrečný účet obce, to vše bude detailně vysvětleno a popsáno. Podklady pro teoretickou část jsem čerpala z odborné literatury a hlavně z nových právních předpisů příslušných zákonů a vyhlášek pro územní samosprávné celky.

V praktické části se zaměřím na nově získané poznatky a nové účetní metody, které budou aplikovány do procesu účetní uzávěrky a závěrky v obci Těšetice. Pozornost bude věnována majetku obce, který byl také předmětem novely a v neposlední řadě se budu soustředit na příjmovou a výdajovou stránku rozpočtu, který tvoří finanční plán obce.

Metodika

Bakalářská práce je rozdělena na dvě základní části, a to teoretickou část a praktickou část. Teoretická část bakalářské práce bude vedena metodou deskripce. Bude definována účetní reforma, která má návaznost na zpracování účetní uzávěrky a závěrky a v neposlední řadě budou vysvětleny základní pojmy týkající se těchto operací.

V praktické části se budu věnovat metodě analýzy v rozkladu rozpočtu konkrétní obce. Znázorněny budou příjmové a výdajové stránky, které budou mezi sebou porovnány v jednotlivých letech. Metodou deskripce budou vedeny uzávěrkové a závěrkové operace.

3 Teoretická část

3.1 Charakteristika obce

Na internetových stránkách WWW.PORTAL.GOV.CZ je definována obec podle Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o obcích), jako základní územní samosprávné společenství občanů tvořící územní celek, který je vymezen hranicí území obce.

"Obec je tradičním základem územní samosprávy. Známa je zásada, že svobodná obec je základem svobodného státu. Obec je veřejnoprávní územní korporace. Charakteristickými znaky obce jsou:

- vlastní území (územní základ obce),
- obyvatelstvo obce (personální základ obce),
- vystupování v právních vztazích svým jménem - právní subjektivita (právní základ obce),
- vlastní majetek a hospodaření podle vlastního rozpočtu (ekonomický základ obce)."
(KOUDELKA, 2001, s. 51)

3.2 Majetek obce

Majetek obce je rozdělen na:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Ve své bakalářské práci se budu věnovat pouze dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, jelikož obec Těšetice nemá ve svém vlastnictví dlouhodobý finanční majetek a ve většině publikací se definuje pouze dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

"Předně lze poznamenat, že majetek obcí a krajů je důležitou ekonomickou, resp. sociálně ekonomickou kategorií, která je velmi dynamická a v mnohém se v současné době teprve formuje." (HAVLAN, 2004, s. 67)

STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ (2009, s. 83) ve své knize definují rozdělení majetku na dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný. Dlouhodobý nehmotný majetek, obsahuje převážně nehmotné výsledky vědecké a výzkumné činnosti, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Organizace pod vyhláškou č. 410/2009 Sb. platnou od 1. 1. 2010 musí dodržet, že ocenění nehmotného majetku převyšuje částku 60 000 Kč.

STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ (2009, s. 86) dále dodávají, že dlouhodobý hmotný majetek je vymezen buď v závislosti na movité věci a ocenění, nebo je vymezen podle toho, že předmětem dlouhodobého majetku je nemovitost. Pro organizace obecně platí, že je-li předmětem nemovitost, tedy pozemky a stavby, stávají se dlouhodobým hmotným majetkem bez rozdílu ocenění a u staveb doby použitelnosti. Organizace účtující podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. mají dlouhodobý hmotný majetek, pokud jde o movité věci, vymezen takto: Za samostatné movité věci a soubory movitých věcí, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, jsou považovány věci se samostatným technicko-ekonomickým určením a

- s dobou použitelnosti delší než jeden rok a
- ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč;

dlouhodobým hmotným majetkem je také technické zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč.

3.3 Účetnictví obce

Pro systém vedení účetnictví a hospodaření obce je nejvýše postavený zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále se obec řídí speciálními vyhláškami Ministerstva financí České republiky, národními účetními standardy a v neposlední řadě se obec řídí svou vlastní vnitropodnikovou směrnicí.

"Základní funkcí účetnictví je poskytovat uživatelům spolehlivé informace o finančním stavu příslušné organizace, o jejím hospodářském výsledku (přebytku/zisku nebo schodku/ztrátě), o plnění rozpočtu, o stavu majetku a závazků a jejich zdrojů za určité časové období, jímž je účetní období (tj. kalendářní rok, který ustanovuje příslušný právní předpis - "rozpočtová pravidla"). (PODHORSKÝ, 2005, s. 4)

3.3.1 Účtová osnova

"Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popřípadě účtových skupin nebo i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření; toto uspořádání musí zajistit sestavení účetní závěrky. Pro vybrané účetní jednotky může směrná účtová osnova určit i uspořádání a označení analytických účtů a označení a uspořádání podrozvahových účtů." (Zákon č. 563/1991 Sb., 2011, §14, odst. 1)

Podle přílohy č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., obsahuje směrná účtová osnova 10 účtových tříd, a to:

- účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek,
- účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky,
- účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky,
- účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy,
- účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování,
- účtová třída 5 - Náklady,
- účtová třída 6 - Výnosy,
- účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví,
- účtová třída 9 - Podrozvahové účty.

3.3.2 Odlišnosti od účtování ostatní účetních jednotek

Vybranými účetními jednotkami jsou:

- organizační složky státu,
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- Pozemkový fond České republiky,
- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace,
- zdravotní pojišťovny, jak uvádí DUŠEK (2010, s. 13).

"Pro VÚJ platí některé odlišnosti oproti ostatním účetním jednotkám:

- zajišťují účetní záznamy pro potřeby státu - co, jak, kdy a kam posílat,
- mají závazný vzor částí účetní závěrky dle zvláštní vyhlášky,
- v příloze uvádějí povinně stav podrozvahových účtů,
- reálnou hodnotou oceňují majetek určený k prodeji,
- inventarizují dle zvláštní vyhlášky,
- povinně dodržují účetní standardy." (DUŠEK, 2010, s. 13)

3.4 Účetní reforma ÚSC 2010

V následující podkapitole budou uvedeny pouze některé účetní reformy, hlavně ty, co se týkají sestavování účetní uzávěrky a závěrky.

SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB (2010, s. 16) uvádí, že základním podkladem pro spuštění reformy účetnictví státu byla novelizace zákona o účetnictví. Tento zákon předpokládá existenci 4 důležitých vyhlášek, které provádějí ustanovení zákona.

Jedná se o:

- 1) vyhlášku č. 410/2009 Sb. k účetnictví - tato vyhláška s účinností od 1. 1. 2010 nahrazuje vyhlášku č. 505/2002 Sb. Základním cílem této vyhlášky je vysvětlit obsah položek účetní závěrky a stanovení jednotlivých účetních metod,
- 2) vyhláška č. 383/2009 Sb., která ve své podstatě definuje pravidla přenosu dat do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS),
- 3) vyhláška týkající se provádění inventarizací u vybraných účetních jednotek (inventarizační vyhláška),
- 4) vyhláška týkající se pravidel sestavení konsolidovaných výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška).

"Zákon o účetnictví v § 18 odst. 1 definuje závaznou strukturu účetní závěrky. Změny se týkají rozšíření výkazů tvořících účetní závěrku, a to o výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu." (SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB, 2010, s. 27)

Na internetových stránkách Ministerstva financí ČR (WWW.MFCR.CZ) jsou zveřejněny informace týkající se sestavení účetní závěrky za rok 2010 pro vybrané účetní jednotky.

Pro tyto účetní jednotky je mimo jiné významné, zda mají povinnost sestavit výkazy "Přehled o peněžních tocích" a "Přehled o změnách vlastního kapitálu". Povinnost sestavit tyto výkazy mají vybrané účetní jednotky podle § 18 odst. 1 poslední věty zákona o účetnictví: "pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě kritéria uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2." Pro naplnění povinnosti sestavit tyto výkazy musí proto vybraná účetní jednotka současně splnit dvě podmínky:

- více než 40 000 000 Kč aktiv celkem a
- více než 80 000 000 Kč ročního úhrnu čistého obrátu.

V následující tabulce jsou uvedeny další změny, které se týkají účetní uzávěrky a závěrky.

Tabulka č. 1 - Nové účetní metody pro ÚSC

Nová účetní metoda	První aplikace u ÚSC - rok
Odepisování dlouhodobého majetku	2011
Tvorba opravných položek k majetku (s výjimkou pohledávek)	2011
Tvorba opravných položek k pohledávkám	2010
Tvorba účetních rezerv	2010
Ocenění reálnou hodnotou; cenné papíry, ...	2010
Ocenění reálnou hodnotou; majetek určený k prodeji, pokud k určení k prodeji došlo již do 31. 12. 2009	31. 12. 2010 (samozřejmě pokud daný majetek má ÚSC do 31. 12. 2010 ve své evidenci)
Ocenění reálnou hodnotou; majetek určený k prodeji v průběhu roku 2010	Průběžně v 2010
Časové rozlišení nákladů a výnosů	2010

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB, 2010, s. 32

3.5 Rozpočet obce

Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je rozpočet územního samosprávného celku a svazku obcí finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti územního samosprávného celku a svazku obcí. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem a při zpracování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu, což je

pomocný nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování a sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2009, § 3 a § 4 odst. 1,2 a 3)

MÁČE (2010, s. 112) uvádí, že použití rozpočtové skladby je specifikou veřejného sektoru. Nad operacemi probíhajícími na bankovních účtech je realizován **system rozpočtové skladby**, která je tak samostatnou klasifikací peněžních operací probíhajících v daném roce na zmíněných bankovních účtech. Následné shrnutí několika základních vlastností, vazeb i rozdílů mezi pojetím účetních postupů a rozpočtovou skladbou ukáže důležitost sestavování rozpočtů ve veřejném sektoru:

- rozpočtová skladba je systém sledující a **klasifikující jen peněžní operace rozpočtu**, účetnictví naopak sleduje komplexnější subsystém celkové informační soustavy organizace, neboť zachycuje stav a vývoj aktiv a pasiv vč. pohledávek a závazků,
- rozpočtová skladba je **postavena na čistém hotovostním principu**. Vychází ze standardizovaného kodexu Mezinárodního měnového fondu. Stejně jako tento standard rozděluje druhé peněžní operace v nejvyšší rovině třídění na příjmy, výdaje a financující operace,
- jednoznačnou nevýhodou hotovostního principu je **neschopnost časového rozlišení**. Hotovostní princip znamená bezvýjimečné navázání klasifikace na peněžní plnění, které však může být v některých případech časově vzdálené od termínu hospodářské operace,
- **výsledek hospodaření** rozpočtové jednotky (stát, kraj, obec) je primárně sledován rozpočtovou skladbou jako rozdíl příjmových a výdajových položek.

Odborný časopis pro veřejnou správu Moderní obec srovnává rozpočty obcí České republiky a Slovenska. V časopise se můžeme dočíst, že celkové příjmy českých obcí se v roce 2009 snížily oproti roku 2008 o 3 % a z toho daňové příjmy se snížily výrazněji, a to o 11 %. Více informací je uvedeno v následující tabulce. (Moderní obec, 2010, s. 8)

Tabulka č. 2 - Srovnání rozpočtů obcí v ČR a SR

Rozpočty obcí ČR a SR (v mil. eur)				
	ČR		SR	
	2008	2009	2008	2009
Daňové příjmy	5 915,2	5 237,0	1 685,3	1 620,3
Nedaňové příjmy	1 007,3	1 043,4	344,8	314,2
Dotace	2 930,9	3 339,9	955,4	1 148,1
Kap. příjmy	599,9	537,0	249,6	100,0
Příjmy celkem	10 453,3	10 157,3	3 235,1	3 182,6
Výdaje běžné	6 910,9	7 279,8	2 413,8	2 543,8
Výdaje kapitálové	2 929,9	3 581,4	765,4	860,2
Výdaje celkem	9 840,8	10 861,2	3 179,2	3 404,0
SALDO	612,5	-703,9	55,9	-221,4

Zdroj: Moderní obec, 2010, s. 8

3.6 Účetní uzávěrka

"První etapa prací, účetní uzávěrka, je v našem pojetí velmi rozsáhlá. Její součástí není jen samotné uzavírání účetních knih, ale celý proces přípravných prací, kontrol a řady tzv. uzávěrkových účetních operací." (AMBROŽ, 2008, s. 39)

Je nutné, abychom měli na paměti rozdíl mezi účetní uzávěrkou a závěrkou.

Účetní uzávěrkou uzavíráme účty, zjišťujeme výsledek hospodaření a sestavujeme přehled o majetku. Pod pojmem účetní závěrka rozumíme vyhotovování účetních výkazů.

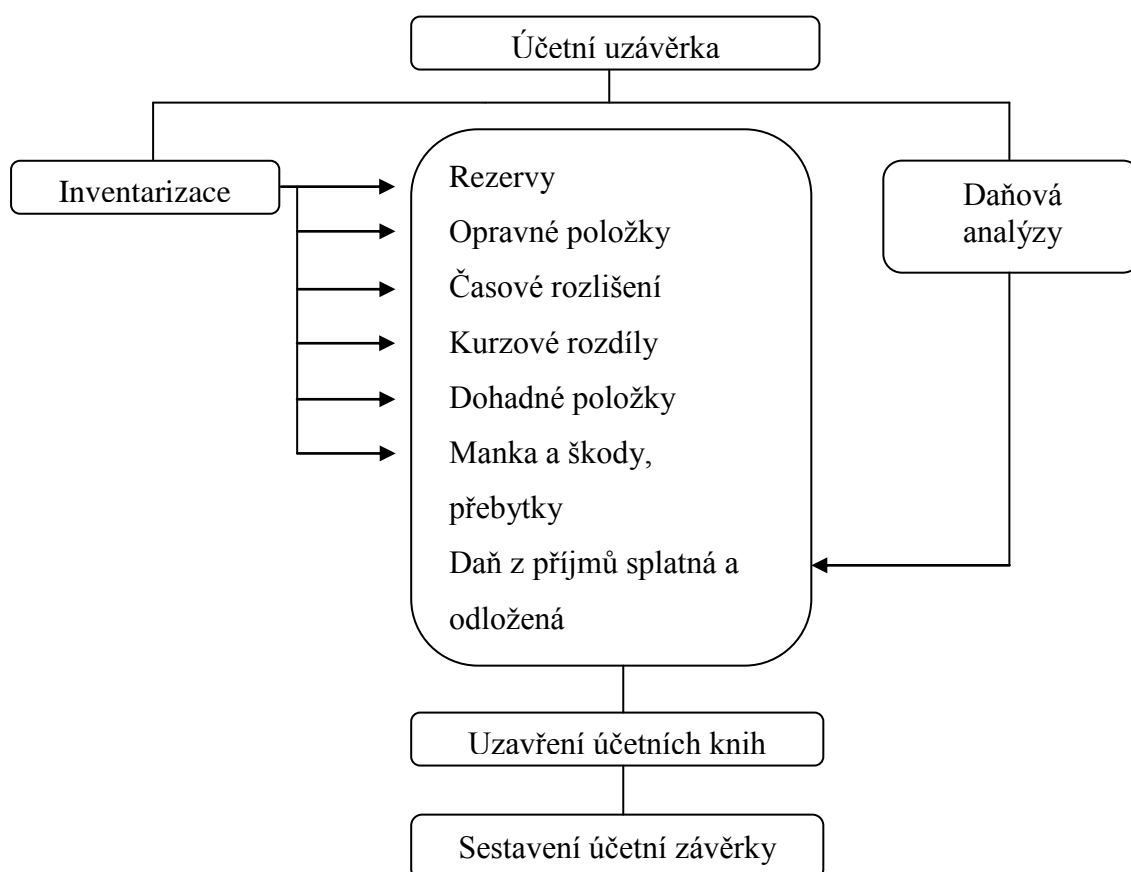
V literatuře se můžeme setkat s různým rozdělením činností účetní uzávěrky. DUŠEK (2010, s. 16) uvádí, že účetní uzávěrka obsahuje následující body:

- konečná kontrola účetnictví daného období (tzn., že bylo vše zaúčtováno),
- zaúčtování speciálních případů k rozvahovému dni,
- zpracování daňového přiznání,
- uzavření účetnictví (poslední účetní zápisy),
- převod účetnictví do dalšího období,
- vyhotovení závěrky, popř. výroční zprávy,

- ověření auditorem,
- schválení závěrky,
- zveřejnění závěrky,
- archivace.

Na následujícím schématu je vidět jiné členění účetní uzávěrky.

Schéma č. 1 - Schéma účetní uzávěrky



Zdroj: RYNEŠ, 2010, s. 236

3.6.1 Inventarizace

Proces inventarizace je nedílnou součástí účetní uzávěrky. Tímto procesem porovnáváme skutečné stavy se stavy účetními a případné přebytky či úbytky musíme doúčtovat nebo opravit. Právní úprava inventarizace je zakotvena v zákoně o účetnictví.

Má-li být účetnictví vedeno takovým způsobem, aby bylo ve shodě se skutečností, aby ji pravdivě zobrazovalo, musí být skutečností takové ověřováno. Tomu slouží inventarizace.

Právě období před provedením účetní uzávěrky je vhodnou dobou pro toto porovnávání, jak uvádí ŠTOHL (2008, s. 174).

"Inventarizace majetku a závazků slouží pro účely zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k následnému opravení stavu zjištěného v účetnictví, tj. věcné i účetní vypořádání s případnými rozdíly mezi skutečným a účetním stavem (vypořádání mank a úbytků do výše norem, popř. přebytků). Inventarizací se ověřují zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek), ale také zůstatky účtů, které mají nehmotnou povahu (pohledávky, stavy účtů časového rozlišení, rezerv, dohadných účtů). Podle těchto dvou skupin rozvahových účtů, které jsou inventarizací ověřovány, rozdělujeme inventury na fyzické a dokladové." (RYNEŠ, 2010, s. 236 - 237)

3.6.1.1 Inventura

Jak už bylo výše zmíněno, součástí inventarizace je inventura. Tyto dva pojmy jsou rozdílné a nesmíme je zaměňovat.

"Zjištění skutečného stavu majetku, závazků a vlastního kapitálu je tou nejdůležitější etapou inventarizace. Na správném provedení této etapy závisí i celkový výsledek inventarizace. Před vlastním provedením inventury musí být zaúčtovány veškeré doklady, týkající se inventarizovaných položek a v průběhu vlastní inventury musí být zamezeno pohybu inventarizovaných položek." (KYNCLOVÁ, 2007, s. 12)

AMBROŽ (2007, s. 37) také uvádí tyto typy inventur:

- **fyzická** inventura u hmotného majetku, popřípadě u nehmotného majetku,
- **dokladová** inventura u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru.

3.6.1.2 Inventarizační rozdíly

"Pokud by při všech fyzických inventurách byl zjištěn výsledek "nula"; znamená to, že neexistuje žádný rozdíl mezi skutečností a účetní evidencí, byl by vykázan ideální, bohužel často nereálný stav. Pravděpodobnější, a objektivnější skutečnosti odpovídající, je situace, že jsou zjištěny inventarizační rozdíly. Podle zákona se jedná o rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným ZÚ, kdy:

- skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako **manko**, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin,
- skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako **přebytek**.

Pro účetní závěrku je rozhodující, že inventarizační rozdíly musíme vyúčtovat do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků." (AMBROŽ, 2008, s. 47)

3.6.2 Zaúčtování účetních operací na konci účetního období

Zaúčtování účetních operací na konci účetního období je jeden z kroků účetní uzávěrky. Tento krok je nezbytně nutný než uzavřeme účetní knihy, a to deník, hlavní knihu, knihu analytických účtů a knihu podrozvahových účtů.

ŠTOHL (2008, s.179) uvádí, že k získání věrného zobrazení hospodářské situace je třeba:

- a) do hospodářského výsledku promítnout dlouhodobě i krátkodobě existující rizika a možné ztráty ještě před vznikem,
- b) náklady, výdaje, výnosy a příjmy přiřadit k období, jehož se časově a věcně týkají,
- c) zaúčtovat účetní případy, které již nastaly, ale ještě k nim nejsou doklady.

Na konci účetního období tedy provádíme nutné účtování účetních operací, mezi které patří:

- závěrečné operace u zásob,
- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- dohadné účty aktivní a pasivní,
- rezervy,
- kurzové rozdíly,
- opravné položky,
- odpis pohledávek.

3.6.2.1 Závěrečné operace u zásob

"Účetní operace na konci roku (společné pro způsob A i způsob B):

- proúčtování zásob na cestě, tzn. účetní jednotka má faktury, avšak zásoby do konce roku nedošly,

- proúčtování nevyfakturovaných dodávek u nakupovaných zásob v případech, kdy účetní jednotka převzala zásoby, ale dosud nemá faktury (účtování pomocí dohadných položek),
- porovnání výsledků inventury zásob s účetním stavem (způsob A) nebo s operativní evidencí (způsob B),
- u manka jeho porovnání s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a v závislosti na tom pak inventurní rozdíl zaúčtovat,
- posouzení účetní hodnoty zásob na skladě v porovnání s jejich skutečnou hodnotou a rozhodnutí o případné tvorbě opravných položek či odpisu." (ŠTOHL, 2008, s. 179)

3.6.2.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Metoda časového rozlišení nákladů a výnosů se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb. a podrobně je vysvětlena v § 69.

SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB (2010, s. 88) se také ve své publikaci opírají o úplné znění výše zmíněného paragrafu vyhlášky č. 410/2009 Sb. Dále také uvádí, že kromě účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisí, se také přiřazují náklady a výnosy do jednoho období, podle toho, jak souvisí mezi sebou navzájem. Metoda časového rozlišení byla jednou se součástí reformy územních samosprávných celků roku 2010.

Položky časového rozlišení:

- náklady příštích období,
- komplexní náklady příštích období,
- výdaje příštích období,
- výnosy příštích období,
- příjmy příštích období.

3.6.2.3 Dohadné účty aktivní a pasivní

Podle směrné účtové osnovy se dohodné účty aktivní a pasivní zaznamenávají na účtech 388 - Dohadné účty aktivní a 389 - Dohadné účty pasivní.

Podle AMBROŽE (2008, s. 116) jsou základní principy účtování dohadných položek aktivních a pasivních shodné s metodikou časového rozlišení. Na účty dohadných položek účtujeme za předpokladu, že nejsme schopni současně splnit všechny tři podmínky pro časové rozlišení (věcný titul, částka, období).

3.6.2.4 Rezervy

STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ (2009, s. 153) vysvětlují princip tvorby rezerv u neziskových poplatníků. Rezervy jsou upraveny účetními předpisy zákona o účetnictví a prováděcími vyhláškami k účetnictví a dále zákonem o dani z příjmu a zákonem o rezervách. Dále také vysvětlují, že se v praxi dají vytvářet dva druhy rezerv, a to účetní a daňové.

"Obecně pro obě skupiny platí, že neziskové organizace nesmějí vytvářet účetní rezervy, tedy rezervy na rizika, která mohou nastat - třeba rezervy na důchody a podobné závazky, rezervy na daň z příjmů, rezervy na nepředvídatelné živelné pohromy atd., tak jak tomu je u poplatníků obchodních společností." (STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ, 2009, s. 153)

Jestliže mají organizační složky státu hospodářskou činnost, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace mohou vytvářet zákonné rezervy z činnosti, která je předmětem daně, jak uvádí STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ (2009, s. 153).

SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB (2010, s. 80) ve své knize také rozdělují rezervy na dvě skupiny, a to:

- 1) rezervy zákonné - rezervy, které jsou tvořeny podle zákona č. 593/1992 Sb.,
- 2) rezervy ostatní.

3.6.2.5 Kurzové rozdíly

SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB (2010, s. 86) uvádí, že kurzové rozdíly se musí řídit následujícími požadavky, které vyplývají z vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

- a) veškeré cizoměnové pohledávky a závazky (jak z hlavní, tak hospodářské činnosti) se přepočtou k rozvahovému dni a to výsledkově,
- b) výsledkový přepočet je stejně jako v minulých letech požadován i na bankovních účtech,

- c) není definován případ, kdy by kurzový rozdíl měl být zaúčtován rozvahově, a tedy nemáme jakoukoliv obsahovou náplň pro účet 405 s výjimkou toho, že na tento účet mají být navedeny podle převodového můstku uvedeného v ČÚS č. 702 hodnoty vykázané k 31. 12. 2009 na účtech 386 a 387,
- d) cenné papíry oceňované reálnou hodnotou jsou součástí změny ceny pro vykázání reálné hodnoty. Kurzový rozdíl se zde samostatně nevyjadřuje.

3.6.2.6 Opravné položky

"Opravné položky tedy mají vyjádřit riziko, že došlo k nějakému (možná přechodnému) snížení hodnoty majetku. Tím "možná" se snažíme vyjádřit nejistotu, že se situace může zlepšit a opravnou položku bude možno rozpustit. Nebo se naopak stav potvrdí a znehodnocení se ukáže trvalým." (SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB, 2010, s. 47)

Dále se budeme věnovat pouze opravným položkám k pohledávkám, jelikož územně samosprávné celky o jiných opravných položkách v roce 2010 neúčtují.

"Ke kterým pohledávkám lze tvořit opravné položky:

- opravné položky lze tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech a takto vzniklý příjem nebyl podle ZDP příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo zahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně,
- opravné položky lze tvořit k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek vzniklých po 31. prosinci 1994 (tedy se splatností počínaje 1. lednem 1995)." (STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ, 2009, s. 134)

3.6.2.7 Odpis pohledávek

"Daňový odpis pohledávek znamená možnost uplatnit hodnotu neuhrazené pohledávky v daňových nákladech. Pohledávku, ke které byly vytvořeny opravné položky, lze s uplatněním § 24 odst. 2 písm. y) ZDP odepsat na vrub daňových nákladů s tím, že tato pohledávka ale nezaniká, a evidence se o ní vede dále v podrozvahové evidenci." (STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ, 2009, s. 152)

3.6.3 Výsledek hospodaření

Dříve, než bude vysvětlena problematika výsledku hospodaření a samotné daně, je nutné rozdělit si samotné příjmy, jelikož jejich zdaňování se u neziskových organizací posuzuje trochu složitěji.

STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ (2009, s. 22) uvádí, že se příjmy, kterých subjekt dosáhl, posuzují podle toho, zda je bude zdaňovat či nikoliv. Nezisková organizace může mít různý příjem a tento příjem se daní z příjmů nemusí dotýkat vůbec.

"Předmětem daně z příjmů jsou veškeré příjmy (výnosy), které poplatník dosahuje ze svých aktivit, činností nebo z nakládání se svým majetkem. Avšak na druhé straně jsou vymezeny určité příjmy, které se nezdaňují daní z příjmů, a to proto, že nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od zdanění osvobozeny." (STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ, 2009, s. 22)

Příjmy, které vznikají poplatníkovi, se dělí podle ZDP na:

- 1) příjmy, které nejsou předmětem daně:
 - a) jde o obecné vyjmutí ze zdanění (to platí pro všechny poplatníky),
 - b) jde o speciální příjmy nezdaňované daní z příjmů, které platí pro některé formy neziskových organizací,
- 2) příjmy, které jsou předmětem daně:
 - a) příjmy od daně osvobozené,
 - b) příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně,
 - c) příjmy zahrnované do základu daně z příjmů.

Podle STUHLÍKOVÉ a KOMRSKOVÉ (2009, s. 39) se tvoří výsledek hospodaření součtem dvou dílčích výsledků hospodaření, a to za hlavní činnost a za hospodářskou činnost. Tyto výsledky zahrnují veškeré účetní skutečnosti, které se v neziskové organizaci odehrály, uskutečnily, jsou očekávány a spadají věcně a časově do daného účetního období a nebo tak musely být zaúčtovány v souladu se zvláštními předpisy.

3.6.4 Daň z příjmů

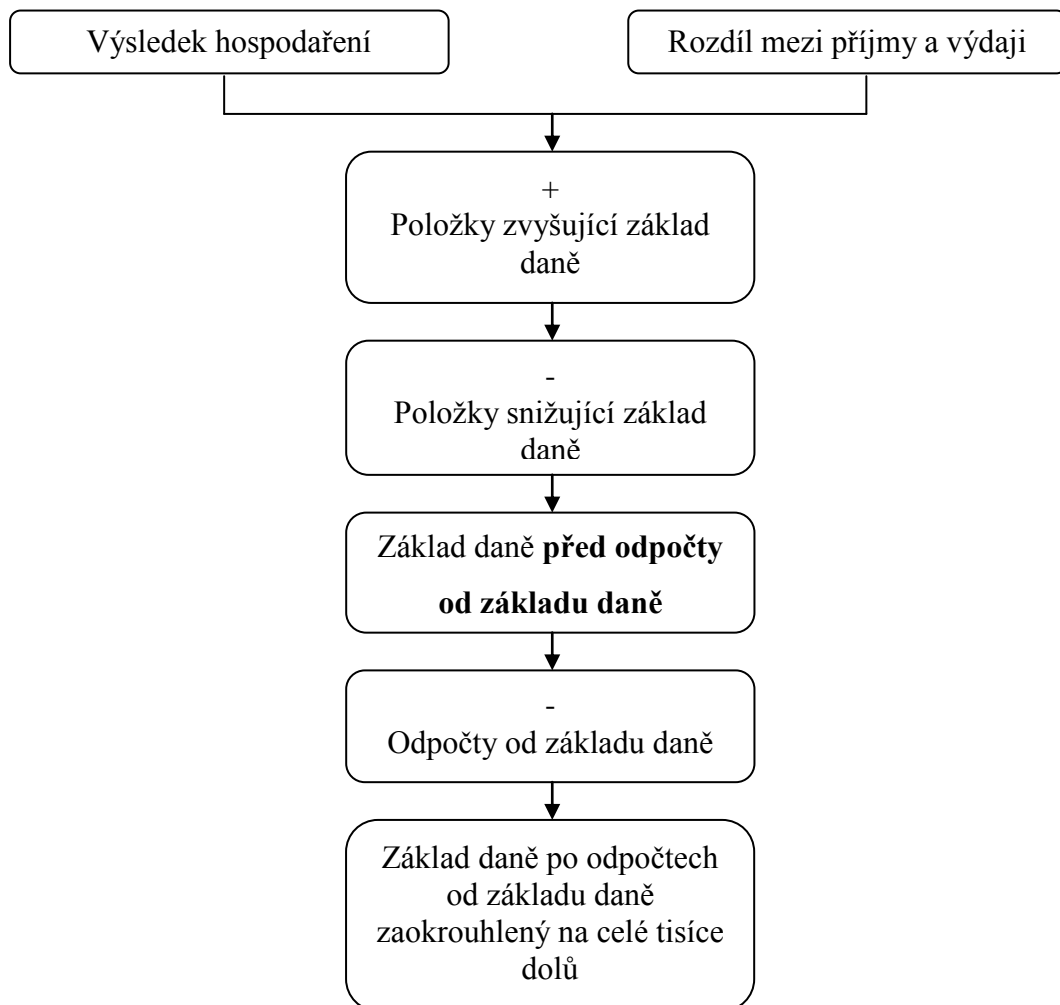
"Rozdíl, o který příjmy, které jsou zdaňovány v základu daně, převyšují výdaje (náklady) upravené podle pravidel daných zákonem, je základem daně. Výdaje (náklady) musí respektovat věcnou a časovou souvislost.

Základ daně se zjišťuje:

- z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta),
- z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří vedou jednoduché účetnictví,
- při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahové evidence, pokud ZDP tak výslovně nestanoví."

(STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ, 2009, s. 42)

Schéma č. 2 - Postup při zjištění základu daně



Zdroj: STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ, 2009, s. 43

STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ (2009, s. 43) dále uvádí:

- 1) položky zvyšující základ daně:
 - a) částky neoprávněně zkracující příjmy,
 - b) další položky, o které se zvyšuje základ daně, jsou např. nevyčerpané daňové rezervy u neziskového subjektu, který účtuje v soustavě jednoduchého účetnictví, atd.,
 - c) částky, které nelze podle ZDP zahrnout do výdajů (nákladů),
 - d) pokud účetní odpisy převyšují odpisy daňové, atd.
- 2) položky snižující základ daně:
 - a) pokud jsou příjmy, které nejsou předmětem daně, obsaženy ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu příjmů a výdajů, potom o tyto částky snižujeme základ daně,
 - b) příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 ZDP,
 - c) příjmy, které jsou od daně osvobozeny, atd.
- 3) položky odčitatelné od základu daně (tyto odpočty jsou nárokovou institucí, které poplatník uplatnit může, ale nemusí):
 - a) odpočet daňové ztráty,
 - b) 100 % odpočet výdajů (nákladů) vynaložených za zdaňovací období při realizaci projektů V a V,
 - c) 30 % odpočet,
 - d) mezi odpočty od základu daně patřil do konce roku 2004 také reinvestiční odpočet. Tento odpočet byl s platností od roku 2005 transformován do možnosti zvýšeného odpisu v prvním roce daňového odpisování.

Podle Zákona o dani z příjmů sazba daně činí 19 %. Tato sazba daně se vztahuje na základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 a 8, který se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů. (Daňové zákony 2010, 2010, § 21)

ŠTOHL (2008, s. 183) dále uvádí, že základ daně vynásobený sazbou daně se nazývá "daň z příjmů splatná". Od této vypočtené daně mohou být odečteny slevy na dani.

"Slevy na dani (§ 35 ZDP) snižují vypočítanou daňovou povinnost. Za zdaňovací období se uplatňují tyto slevy na dani:

- sleva za zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců,
- slevy na registrační pokladny." (STUHLÍKOVÁ a KOMRSKOVÁ, 2009, s. 71)

3.6.5 Otevírání a uzavírání účetních knih

PODHORSKÝ (2005, s. 34) uvádí, že při otevírání a uzavírání účetních knih postupují účetní jednotky v souladu s ustanoveními § 17 zákona. Uzavírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanoveními zákona:

- a) zjišťují obraty stran MD a Dal jednotlivých syntetických účtů,
- b) zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- c) zjistí se základ daně z příjmů a splatná daňová povinnost účetní jednotky za účetní období,
- d) u hospodářské činnosti územních samosprávných celků a u příspěvkových organizací a u organizačních složek státu se zjistí výsledek hospodaření převodem nákladových účtů a převodem výnosových účtů,
- e) provede se převod některých syntetických účtů.

3.7 Účetní závěrka

"Účetní závěrka je souhrn přehledně uspořádaných informací, které vytvářejí základ pro orientaci uživatelů o finanční pozici subjektu, o objemu majetku, zdrojů, z nichž je financován, přírůstcích a úbytcích tohoto majetku vč. pohybu zdrojů jeho krytí, důvodech přírůstků a úbytků majetku a o toku peněžních prostředků." (BŘEZINOVÁ a ŠTOHL, 2008, s. 77)

V následující tabulce je zobrazena závazná struktura účetní závěrky po reformě ÚSC 2010.

Tabulka č. 3 - Nová struktura účetní závěrky

Stav do 31. 12. 2009	Stav od 1. 1. 2010
Rozvaha	Rozvaha
Výkaz zisků a ztráty (pouze za hospodářskou činnost)	Výkaz zisků a ztráty
Příloha účetní závěrky	Příloha účetní závěrky
	Přehled o peněžních tocích
	Přehled o změnách vlastního kapitálu

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ a NEJEZCHLEB, 2010, s. 28

3.7.1 Obsah účetní závěrky

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví udává v § 18 odst. 2 obsah účetní závěrky, která musí obsahovat:

- a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- b) identifikační číslo osoby, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- e) rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky.

3.7.2 Druhy účetní závěrky

"Podle okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, rozlišujeme:

- řádnou,
- mimořádnou,
- mezitimní." (KYNCLOVÁ, 2007, s. 4)

ŠTOHL (2008, s. 192) dodává, že zákon o účetnictví upravuje tyto druhy účetních závěrek.

Řádná účetní závěrka - sestavují ji účetní jednotky k poslednímu dni běžného účetního období (tj. k 31. prosinci běžného roku, příp. k poslednímu dni hospodářského roku).

Mimořádná účetní závěrka - sestavují ji účetní jednotky v mimořádných situacích (např. ke dni ukončení činnosti nebo při vstupu do likvidace). Mimořádností se zde míní nejen její sestavení v nepravidelných termínech, ale - vyžaduje-li to povaha události - i její sestavení podle odlišných zásad.

Mezitimní účetní závěrka - sestavují ji účetní jednotky v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Při sestavování mezitimní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění, jinak nemusí inventarizace provádět."

DUŠEK (2010, s. 52) také dodává, že účetní závěrka se dále dělí na:

- účetní závěrka v plném rozsahu - **musí** ji sestavit vždy akciové společnosti a účetní jednotky, které mají povinnost auditu,
- účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu - **mohou** ji sestavit účetní jednotky, které nemají povinnost auditu.

3.7.3 Výkazy

3.7.3.1 Rozvaha

"Podstatou rozvahy je podávat souhrnně přehled o stavu majetku, a to z pohledu jeho druhů (složení) a zdrojů krytí (z hlediska vlastnictví) ke stanovenému okamžiku (k rozvahovému dni)." (BŘEZINOVÁ a ŠTOHL, 2008, s. 82)

PODHORSKÝ (2005, s. 12) dále dodává, že rozvahu lze znázornit ve zjednodušeném rozsahu pro pochopení její funkce při vedení účetnictví. Struktura zobrazuje majetek, závazky a zdroje účetní jednotky, jak je vidět na předchozí tabulce.

"Jestliže vycházíme z bilančního principu, že se musí rovnat výše majetku (aktiv) výši zdrojů (pasiv), potom platí rovnice:

$$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$$

Z tohoto základního principu se vychází při založení organizace." (PODHORSKÝ, 2005, s. 12)

3.7.3.2 Výkaz zisku a ztráty

"Porovnáním aktiv a pasiv lze získat informaci o docíleném výsledku hospodaření za dané účetní období. Tato informace je však nedostatečná, neboť je nezbytné znát jak se výsledek hospodaření vytvářel, co mělo vliv na jeho tvorbu, v jakých činnostech se vytvářel, které výkony měly vliv na jeho výši atd. Nestačí znát tedy pouhý stav výsledku hospodaření. Vytváří se účetní výkaz, v němž lze sledovat tuto rozvahovou položku z pohledu pohybu, toku." (BŘEZINOVÁ a ŠTOHL, 2008, s. 87)

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se ve výkazu zisku a ztráty vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění za účetní jednotku k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni,

a to ve stavu za:

- 1) běžné účetní období ve dvou sloupcích:
 - a) za hlavní činnost účetní jednotky a
 - b) za hospodářskou činnost účetní jednotky,
- 2) za minulé účetní období ve dvou sloupcích:
 - a) za hlavní činnost účetní jednotky a
 - b) za hospodářskou činnost účetní jednotky. (Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2011, § 5 odst. 2)

Tabulka č. 4 - Ukázka struktury výkazu zisku a ztráty u ÚSC

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost

Zdroj: Vlastní zpracování

3.7.3.3 Příloha

"Rovnocennou složkou účetní závěrky, jako jsou účetní výkazy, je příloha, která obsahuje doplňující údaje a komentáře k výkazům a další významné informace, které jsou užitečné a potřebné pro uživatele účetní závěrky." (BŘEZINOVÁ a ŠTOHL, 2008, s. 110)

"Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označení položek přílohy stanoví § 45 a závazný vzor tabulkových částí přílohy stanoví příloha č. 5 k této vyhlášce." (Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2011, § 8)

BŘEZINOVÁ a ŠTOHL (2008, s. 110) dále dodávají, že příloha by měla obsahovat následující informace:

- 1) obecné údaje:
 - a) identifikační údaje,
 - b) údaje o postavení účetní jednotky,
 - c) údaje o zaměstnancích,
- 2) používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování,

- 3) doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty,
- 4) informace, které nejsou v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

3.7.3.4 Přehled o peněžních tocích

Jak už bylo uvedeno v podkapitole 3.4 Účetní reforma ÚSC 2010, obec má od 1. 1. 2010 povinnost po splnění podmínek sestavovat přehled o peněžních tocích. Jelikož obec Těšetice, o které budu psát v praktické části, tyto podmínky nesplňuje, bude problematika přehledu o peněžních tocích pouze krátce vysvětlena.

"Přehled o peněžních tocích je rozpisem vybraných položek aktiv a pasiv a podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za účetní období. Uspořádání a označování položek přehledu o peněžních tocích a jeho závazný vzor stanoví příloha č. 3 k této vyhlášce." (Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2011, § 6 odst. 1)

3.7.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Jednou z částí reformy roku 2010 je přehled o změnách vlastního kapitálu. V předchozí podkapitole bylo uvedeno, že pokud účetní jednotky nesplní podmínky uvedené ve vyhlášce, nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích. To samé platí i o přehledu o změnách vlastního kapitálu. A jelikož účetní jednotka, které se budu věnovat, tyto podmínky opět nesplňuje, bude jako v předchozí podkapitole tento přehled jen krátce vysvětlen.

"Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období." (RYNEŠ, 2010, s. 289)

3.7.3.6 Závěrečný účet

Územní samosprávný celek na konci roku nesestavuje výroční zprávu jako například podnikatelské subjekty, ale sestavuje závěrečný účet obce.

"Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. V závěrečném účtu jsou

obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, **údaje o hospodaření s majetkem** a o dalších finančních operacích, včetně tvorby použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného **celku nebo** svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob." (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2009, § 17 odst. 1 a 2)

3.7.4 Audit

Ověřování závěrky územních samosprávných celků se provádí podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Tento zákon je součástí sbírky zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Podle výše zmíněného zákona jsou předmětem přezkoumání auditorem údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- e) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, atd. (Zákon č. 420/2004 Sb., 2011, § 2)

4 Praktická část

4.1 Charakteristika obce Těšetice

Název obce Těšetice (dále jen "obec") pochází od osobního jména Těšata. Do roku 1260 vlastnil obec Jindřich z Dobelic, který dne 25. února 1260 daroval svůj dvůr v Těšeticích Louckému klášteru. Od této doby přecházely Těšetice až do roku 1620 do rukou různých majitelů. Po třicetileté válce byla osada sice německá, ale měla značnou českou menšinu.

Obec se nachází v Jihomoravském kraji, 9 km od města Znojma v nadmořské výšce 236 m. Obecní úřad je od listopadu 1990 samostatný a do samosprávy je voleno 7 zastupitelů z řad obce, kteří jsou také nejvyšším orgánem obce. Členové zastupitelstva jsou voleni na čtyři funkční období. Zastupitelstvo obce má schválený plán zasedání jednou měsíčně, a to v pondělí, na obecním úřadě, zároveň starosta obce může svolat mimořádné zasedání.

Organizační struktura zastupitelstva vypadá následovně:

- 1) zastupitelstvo obce:
 - a) starosta,
 - b) místostarosta,
 - c) členové zastupitelstva,
- 2) finanční výbor:
 - a) předseda,
 - b) členové,
- 3) kontrolní výbor:
 - a) předseda,
 - b) členové.

Činnost obce je rozdělena na hlavní a hospodářskou (podnikatelskou). Dle výpisu z katastru ekonomických subjektů byla vydána oprávnění na **všeobecnou veřejnou správu**, vznik 24. 11. 1990 (hlavní činnost) a **hostinskou činnost**, vznik živnostenského oprávnění 1. 6. 1996 (hospodářská činnost). Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace, a tou je **Mateřská škola**, okres Znojmo, příspěvkové organizace. Dále je zřizovatelem dvou organizačních složek, kterými jsou **Místní knihovna Těšetice** a **Sbor dobrovolných hasičů**.

Obec je také členem svazků a sdružení, a to Sdružení znojemských vinařských obcí DANÍŽ, Vodovody a kanalizace Znojemska a Znojemské vinařství, o. s.

Obec má také zřízené internetové stránky www.tesetice.cz, kam jsou umístěny aktuality např. ze zasedání zastupitelstva, rozpočet obce, obecně závazné vyhlášky, výroční zprávy o hospodaření obce a mateřské školy, atd. Na stránkách jsou také vyvěšeny informace týkající se hospodářské činnosti obce, kterou je jídelna a ubytovna, např. ceny stravného, počet lůžek a ceny ubytování.

Obec také vydává čtvrtletní zpravodaj, který je bezplatně dodáván občanům nebo je dostupný k nahlédnutí na internetových stránkách obce. Zpravodaj musí být evidován na Ministerstvu kultury ČR pod registračním číslem: MK ČR E 11 695.

4.2 Majetek v obci

Obec má vytvořenou směrnici pro evidenci a účtování o majetku, která je platná od roku 2010. Směrnice se opírá o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, o prováděcí vyhlášku č. 410/2009 Sb. a o ČSÚ 701.

Majetek v obci je rozdělen na dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek. Obec nemá ve svém vlastnictví žádný dlouhodobý finanční majetek, proto ho nemá zařazen ani ve směrnici.

4.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

O dlouhodobém nehmotném majetku obec účtuje, jeli-li pořizovací cena vyšší než 60 000 Kč a dobu použitelnosti je delší než jeden rok. Dlouhodobý nehmotný majetek se pořizuje většinou nákupem. O dlouhodobém nehmotném majetku obec účtuje na vrub účtů **013 - software a programové vybavení a 019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.**

Účtování o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku:

- | | |
|----------------------------------|---------|
| 1) došlá faktura (vznik závazku) | 041/321 |
| 2) úhrada závazku | 321/231 |
| 3) zařazení majetku | 019/041 |

Obec má ve své evidenci pouze ostatní dlouhodobý nehmotný majetek vedený na analytickém účtu 019 0400, a to ve výši 289 650 Kč.

Dále může nastat situace, že nehmotný majetek nemá pořizovací cenu vyšší než 60 000 Kč. Tento majetek se nazývá drobný dlouhodobý nehmotný majetek a o tomto majetku je účtováno v případě, že pořizovací cena je od 1 000 Kč do 60 000 Kč včetně a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Majetek takto vzniklý se účtuje na vrub účtu

018 - software a jiné počítačové programy poradenské, konzultační a právní služby za analýzy a studie.

U drobného dlouhodobého nehmotného majetku má obec vytvořeny dva analytické účty, 018 0120 - drobný dl. nehm. majetek (Školní jídelna) ve výši 7 506 Kč a 018 0400 - drobný dl. nehm. majetek (Obecní úřad) celkem ve výši 109 171,08 Kč. Celková suma dlouhodobého nehmotného majetku dle řádné inventarizace majetku činí 406 327,08 Kč.

4.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi dlouhodobý hmotný majetek patří pozemky, budovy, stavby, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty, bez ohledu na pořizovací cenu. Dále obec účtuje o dlouhodobém hmotném majetku, je-li to nemovitá kulturní památka, která byla pořízena koupí, darem, děděním nebo pokud se tento majetek stal kulturní památkou v průběhu doby používání. A v neposlední řadě jsou dlouhodobým hmotným majetkem také samostatné movité věci, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění převyšuje částku 40 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek se účtuje na vrub účtů

021 - budovy, haly, stavby, 022 - samostatné movité věci, 031 - pozemky a 032 - umělecká díla.

Obec má také vytvořenou analytickou evidenci k účtu 021 - budovy, stavby a haly, ale jelikož je hodně členitá, uvedena bude pouze celková cena, která činí 33 744 603,03 Kč. Další položkou dlouhodobého hmotného majetku jsou samostatné movité věci, vedené na účtu 022 ve výši 4 456 698,50 Kč.

Poslední účet dlouhodobého hmotného majetku je 031 - pozemky, který patří do neodpisovaného majetku. Celková suma pozemků činí 4 930 462,86 Kč.

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem jsou samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí v hodnotě od 1 000 Kč do 40 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Tento majetek se zapisuje na vrub účtu **028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek**.

4.2.3 Oceňování majetku

Obec má ve směrnici o evidenci a účtování o majetku stanoveny způsoby oceňování, které musí být v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Způsoby oceňování majetku:

- 1) pořizovací cenou - cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů související s pořízením,
- 2) reprodukční pořizovací cenou - cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (další výdaje se nepřizávají),
- 3) vlastními náklady - veškeré přímé náklady případně část nepřímých nákladů související s pořízením majetku.

4.3 Rozpočet obce

Hospodaření obce je závislé na schváleném rozpočtu, kterým se musí řídit. Rozpočet na rok 2010 byl schválen 9. prosince 2009. Při sestavování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu, který má obec sestaven pro roky 2008 až 2015. Rozpočet obce je schválen vždy na dobu jednoho roku a je platný od 1. ledna do 31. prosince. Rozpočet na rok 2010 byl schválen jako přebytkový a přebytek bude použit na splátky půjček, které činí 150 000 Kč od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových a 715 000 Kč od České spořitelny Znojmo.

4.3.1 Rozpočtové příjmy

V rozpočtu na rok 2010 si obec schválila celkové příjmy ve výši 4 892 700 Kč, ovšem po změnách, které obec řešila třinácti rozpočtovými opatřeními, se částka celkových příjmů vyšplhala na 6 751 500 Kč. Příjmy po změnách nejsou však konečné. Skutečné příjmy na konci roku 2010 byly 6 335 100 Kč. V následující tabulce jsou uvedeny příjmy, které si obec schválila, příjmy po změnách a příjmy skutečné.

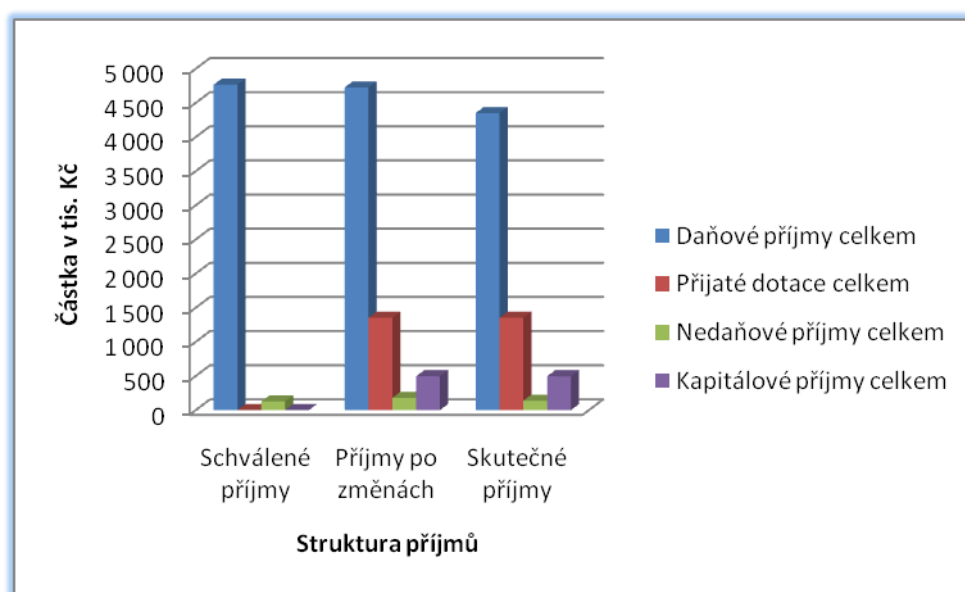
Tabulka č. 5 - Struktura příjmů pro rok 2010 (v tis. Kč)

	Schválené příjmy	Příjmy po změnách	Skutečné příjmy
Daňové příjmy celkem	4 766	4 726,6	4 350,7
Přijaté dotace celkem	0	1 350,9	1 350,8
Nedaňové příjmy celkem	126,7	178	137,7
Kapitálové příjmy celkem	0	496	495,9
Příjmy celkem	4 892,7	6 751,5	6 335,1

Zdroj: Vlastní zpracování

V následujícím grafu je zachycena struktura schválených, změněných a skutečných celkových příjmů pro rok 2010.

Graf č. 1 - Struktura příjmů pro rok 2010



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu je patrné, že změněné a skutečné příjmy převyšují ty schválené, pouze u daňových příjmů je tomu naopak. V procentním vyjádření tvoří daňové schválené příjmy 97 % z celkových příjmů, ovšem daňové příjmy změněné činí pouze 70 % a daňové příjmy skutečné 69 %. Je to způsobeno tím, že se změněné a skutečné daňové příjmy snížily, ale hlavně tím, že byly přijaty dotace, které ve schváleném rozpočtu měly nulovou hodnotu. Tudíž upravené přijaté dotace činily 20 % a skutečné přijaté dotace činily 21 %. Další příjmy, které se ve schváleném rozpočtu nevyskytují, jsou kapitálové. Důvodem je nečekaný prodej dlouhodobého hmotného majetku a pozemku. Kapitálové příjmy po změnách proto činily 7 %. Skutečné kapitálové příjmy byly nižší, ovšem v procentním vyjádření tvořily 8 % z celkových skutečných příjmů. Jako poslední jsou nedaňové příjmy, které se v podstatě moc neměnily, proto tvoří schválené a změněné nedaňové příjmy 3 % a skutečné 2 % z celkových příjmů.

4.3.1.1 Přijaté dotace

Obec v roce 2010 obdržela celkem 7 dotací. První z nich byla dotace od ministerstva pro místní rozvoj, a to dotace na opravu opěrné zdi u hřiště. Obdržela částku ve výši 300 000 Kč. Ovšem celková rekonstrukce činila 594 443 Kč. Dále požádala Krajský úřad Jihomoravského kraje, z programu rozvoje venkova o dotaci na opravu fasády hasičské zbrojnice. Obdržená částka činila 160 000 Kč, skutečná cena opravy byla 413 402 Kč.

V roce 2010 proběhly volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Obec na tyto volby obdržela dotaci ve výši 16 500 Kč. Celkové náklady na financování voleb činily 13 610,50 Kč. Rozdíl mezi obdrženou dotací a celkovými náklady činí 2 889,50 Kč a bude v ročním vypořádání vrácen na účet Jihomoravského kraje. Další volby, které proběhly v roce 2010, byly do zastupitelstev územních samosprávných celků. Na volby obec dostala dotaci ve výši 17 500 Kč. Celkové náklady činily ovšem 15 349,50 Kč. Rozdíl 2 150,50 Kč bude opět vrácen při ročním vypořádání na účet Jihomoravského kraje.

Jako další byla dotace na sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 ve výši 2 275 Kč. Obci v roce 2010 žádné náklady spojené s touto dotací nevznikly, proto bude celá částka vrácena. V neposlední řadě obec obdržela dotaci na akceschopnost sboru dobrovolných hasičů od Jihomoravského kraje. Částka činila 1 385 Kč. Tuto dotaci taktéž obec nepoužila, tím pádem bude celá suma vrácena.

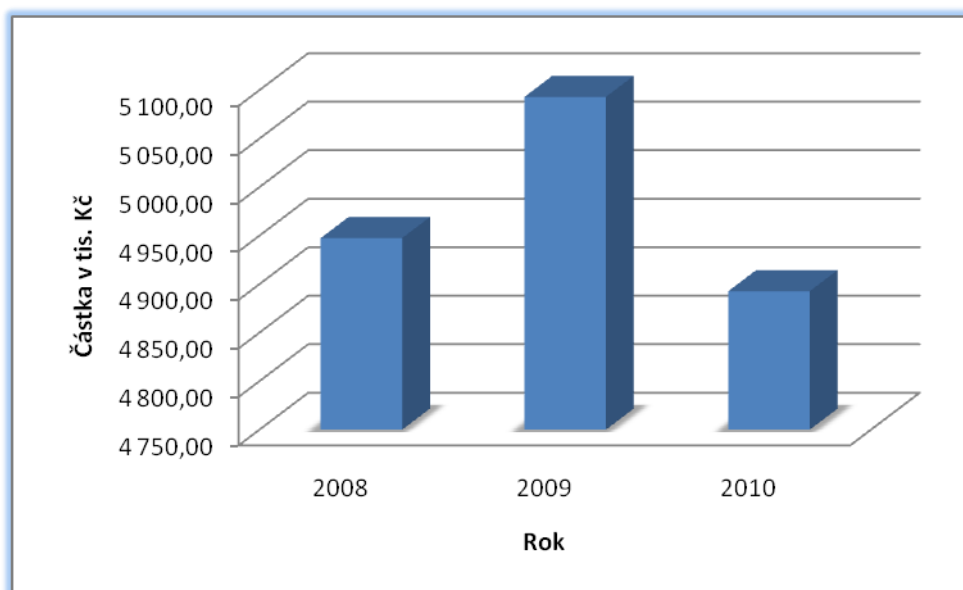
A jako poslední dostala obec dotaci na veřejně prospěšné práce z Úřadu práce Znojmo na 11 pracovních míst ve výši 611 256 Kč. Celkové náklady spojené s vytvořením nových pracovních míst činily 747 524 Kč.

Další dvě položky, které se účtují do přijatých dotací je převod hospodářského výsledku z hospodářské činnosti obce za rok 2009, který činí 84 294,27 Kč a **dotace pro obce**, která se vypočítá z počtu obyvatel k 1. 1. 2009, součástí této dotace je i příspěvek na výkon státní správy (např. mzdy), dotace na vybraná zdravotnická zařízení, příspěvek na školství a dotace na výkon zřizovaných funkcí. Celková dotace pro obec činila v roce 2010 157 600 Kč. Dotace ze státního rozpočtu pro obce nepodléhá ročnímu vyúčtování. Taktéž HV hospodářské činnosti obce nepodléhá vyúčtování, finanční prostředky jsou použity na krytí výdajů obce.

4.3.1.2 Vývoj celkových schválených rozpočtových příjmů

V grafu č. 2 je znázorněn vývoj celkových schválených rozpočtových příjmů v letech 2008 až 2010. V roce 2008 činily celkové příjmy 4 947 400 Kč, v roce 2009 se zvedly na částku 5 093 000 Kč a v roce 2010 opět klesly, a to na sumu 4 892 700 Kč. Je tedy patrné, že celkové příjmy během tří let kolísají v řádu stovek tisíc korun.

Graf č. 2 - Vývoj rozpočtových schválených příjmů v letech 2008 až 2010



Zdroj: Vlastní zpracování

4.3.2 Rozpočtové výdaje

Jak už bylo řečeno, obec má schválený rozpočet na rok 2010 přebytkový, což znamená, že příjmy musí být větší než výdaje. Ovšem schválený rozpočet v prosinci minulého roku se nemůže rovnat skutečnému. S tím plynou změny, které mají dopad na celkové příjmy a výdaje. Z tabulky č. 6 je patrné, že se skutečné příjmy oproti schváleným zvýšily o 1 442 400 Kč. Tato situace by nevalila v případě, že by se skutečné výdaje také nezvýšily. V následující tabulce jsou vidět rozdíly mezi schválenými, změněnými a skutečnými celkovými výdaji.

Tabulka č. 6 - Struktura výdajů pro rok 2010 (v tis. Kč)

	Schválené výdaje	Výdaje po změnách	Skutečné výdaje
Běžné výdaje celkem	3 947,5	7 862,4	7 009,3
Kapitálové výdaje celkem	80	105,9	103
Výdaje celkem	4 027,5	7 968,3	7 112,3

Zdroj: Vlastní zpracování

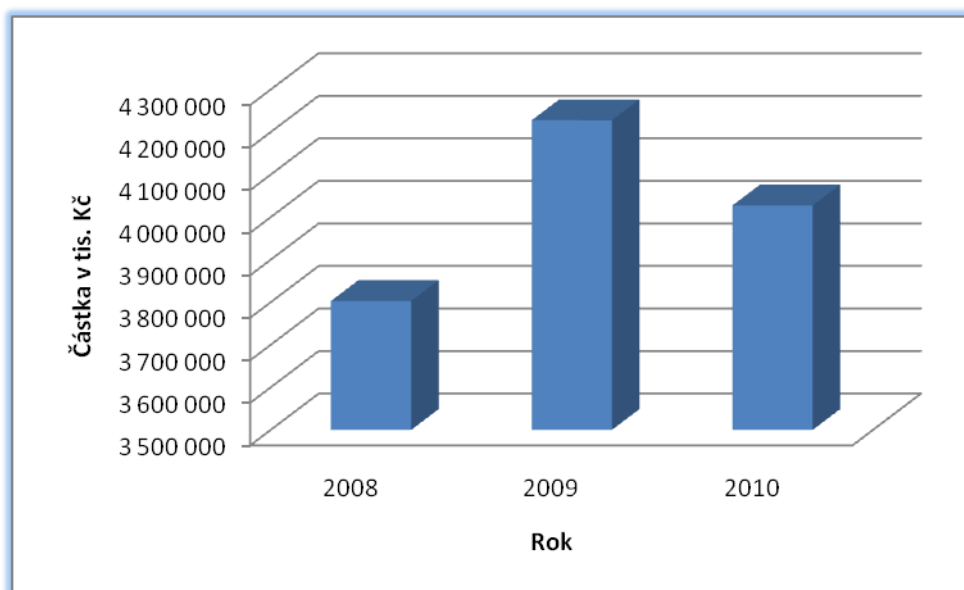
Rozdíl mezi schválenými příjmy a výdaji činí 865 200 Kč. Tato částka je uváděna v rozpočtu ve financování v záporné hodnotě, z důvodů krytí splátek půjček a úvěrů obce.

K 1. 1. 2010 zbyly obci volné finanční prostředky na bankovním účtu ve výši 2 619 613,87 Kč. Část těchto prostředků, a to 2 082 000 Kč bylo použito na krytí výdajů, tím pádem došlo k úpravě rozpočtu v položce financování. Konečná částka ve změněném rozpočtu v položce financování činí 1 216 800 Kč (rozdíl mezi změněnými příjmy a výdaji). Skutečný rozpočet obce v příjmech a výdajích byl nižší než rozpočet po provedených změnách, tudíž i položka financování se snížila na 777 216 Kč.

4.3.2.1 Vývoj celkových schválených rozpočtových výdajů

Z grafu č. 3 je patrné, že nejvyšší celkové schválené výdaje byly v roce 2009, a to v částce 4 227 800 Kč. Naproti tomu rok 2008 byl nejslabší na celkové výdaje, které činily 3 803 000 Kč. A v roce 2010 se celkové výdaje oproti roku 2009 zase snížily na sumu 4 027 500 Kč.

Graf č. 3 - Vývoj rozpočtových schválených výdajů v letech 2008 až 2010



Zdroj: Vlastní zpracování

4.4 Uzávěrkové operace

4.4.1 Inventarizace majetku, pohledávek a závazků

Provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků je jednou z hlavních podmínek zabezpečující průkaznost účetnictví. Inventarizací se prověřuje, zda skutečné stavy majetku a závazků odpovídají stavům vedeným v účetnictví. Proto příprava inventarizace je velice důležitá. Starosta obce musí každý rok vypracovat plán inventarizace, dále se musí připravit inventurní soupisy podle jednotlivých skupin majetku, pohledávek a závazků, které má na starosti účetní obce. Inventarizace se poté provádí na základě **Příkazu k provedení inventarizace**, který vydává opět starosta obce a určí inventarizační komisy, která se skládá z předsedy a dvou členů. Dále je určena vyřazovací komise, která se skládá ze dvou členů. O výsledku roční řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se sepíše zápis ke dni 31. 12. 2010 a případné inventarizační rozdíly budou proúčtovány k datu účetní závěrky.

Inventarizace dlouhodobého nehmotného majetku

Inventura dlouhodobého nehmotného majetku se provádí fyzická i dokladová a byla provedena v období od 23. 11. 2010 do 17. 1. 2010. Dle srovnání skutečného stavu a stavu v účetnictví nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Vyřazovací komise se rozhodla o vyřazení následujícího nehmotného majetku z důvodu nepoužívání: program T 602, program MS. Works 4.5, program PLUS PACK 2011 a program metodika účtování. Celková hodnota vyřazeného dlouhodobého nehmotného majetku činí 8 219 Kč a vyřadí se zaúčtováním na stranu MD účtu 401 0000 - jmění účetní jednotky a na stranu Dal účtu 018 0400 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Inventarizace dlouhodobého hmotného majetku

Obec má dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtech 031 - pozemky, 021 - stavby, 022 - SMV a soubory movitých věcí, 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek a 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Inventura dlouhodobého hmotné majetku byla provedena jak fyzická, tak i dokladová. Na výše zmíněných účtech nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl. Dále se vyřazovací komise rozhodla o vyřazení DHM v důsledku špatného stavu v celkové výši 63 709,90 Kč, bezúplatným převodem vyřadila majetek, který celkem činil 57 542 Kč a prodala DHM v ceně 15 561 Kč. V následující tabulce je provedeno zaúčtování vyřazeného DHM majetku.

Tabulka č. 7 - Zaúčtování zlikvidovaného DHM

	DHM	Důvod vyřazení	Kč	MD	Dal
1.	Vodovodní řád	bezúplatný převod	57 542	401 0000	021 0590
	Celkem	bezúplatný převod	57 542		
2.	Křeslo 1	špatný stav	12 650	401 0000	028 0120
3.	Křeslo 2	špatný stav	550	401 0000	028 0600
4.	Křeslo 3	špatný stav	550	401 0000	028 0600
5.	Křeslo 4	špatný stav	550	401 0000	028 0600
6.	CD ROM	špatný stav	2 579,70	401 0000	028 0600
7.	Elektrický vaříč	špatný stav	1 055	401 0000	028 0600
8.	Úklidový komplet	špatný stav	1 110,20	401 0000	028 0600
9.	Barevný televizor	špatný stav	600	401 0000	028 0600
10.	Psaný stůl	špatný stav	1 570	401 0000	028 0700

11.	Oblek 1	špatný stav	1 646	401 0000	028 0500
12.	Oblek 2	špatný stav	1 646	401 0000	028 0500
13.	Popelnice 1	špatný stav	842	401 0000	028 0120
14.	Popelnice 2	špatný stav	3 260	401 0000	028 0700
15.	Popelnice 3	špatný stav	35 101	401 0000	022 0600
	Celkem	špatný stav	63 709,90		
16.	Pozemek 1	prodej	12 080,04	554 0300	031 0300
17.	Pozemek 2	prodej	3 480,96	554 0300	031 0300
	Celkem	prodej	15 561		
	Celková suma vyřazeného majetku		136 812,90		

Zdroj: Vlastní zpracování

Inventarizace zásob

Inventura zásob (materiálu) vedeného v účetnictví a operativní evidenci se provádí fyzická. Obci vznikají zásoby pouze v hospodářské činnosti, a to v jídelně. Proto jediný účet, který je kontrolován je 112 - Materiál na skladě - jídelna. K 31. 12. 2010 nebyly fyzickou inventurou zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Inventarizace oběžného finančního majetku

Kontrola oběžného finančního majetku se prováděla na účtech 231 - Základní běžný účet, 241 - Základní běžný účet hospodářské činnosti obce, 261 0000 - Pokladna hospodářské činnosti, 261 0100 - Pokladna obce, 262 - Peníze na cestě a 263 - Ceniny podle stavů v obrátové předvaze. K 31. 12. 2010 byly zjištěny následující skutečnosti:

Název účtu	Stav dle inventarizace	Stav dle účetnictví
231 - Základní běžný účet	1 002 336,67 Kč	1 002 336,67 Kč
241 - Základní účet HČ	343 711,70 Kč	343 711,70 Kč
261 0000 - Pokladna HČ	48 951,00 Kč	48 951,00 Kč
261 0100 - Pokladna obce	0,00 Kč	0,00 Kč ¹
262 - Peníze na cestě	0,00 Kč	0,00 Kč
263 - Ceniny	140,00 Kč	140,00 Kč

¹ Zůstatek na účtu 261 0100 - Pokladna obce musí být vždy ke konci období nulový, pouze u hospodářské činnosti se peněžní prostředky nepřevádí na účet.

Inventarizace pohledávek a závazků

Dle inventarizační směrnice se provádí inventura pohledávek a závazků dokladová. Protože je účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy velmi členitá, je zbytečné uvádět každý účet individuálně. Podle zápisu o výsledku roční řádné inventarizace je zřejmé, že ani u pohledávek ani u závazků nenastal inventarizační rozdíl.

4.4.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů a účty dohadné

Metoda časového rozlišení je součástí reformy účetnictví pro územně samosprávné celky roku 2010. Protože se musí dodržet pravidlo, že se účtuje o skutečnostech, které spadají do období se kterým věcně a časově souvisí, je tato metoda důležitá, proto musela obec vydat směrnici časového rozlišení k § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Časové rozlišení se použije v případech, kdy neznáme věcné vymezení, období či přesnou částku.

381 - Náklady příštích období

Účet 381 je účtem aktivním a při vzniku se účtuje na stranu MD a při rozpouštění na stranu Dal. Obec na tento účet účtuje v následujících případech:

- nájemné uhrazené dopředu,
- úhrada mimořádné leasingové splátky,
- pojistné,
- předplatné,
- paušály servisních služeb, podpory,
- nájmy díla vč. softwaru programů, pokud tyto skutečnosti nejsou ze zásady časového rozlišení vyloučeny.

383 - Výdaje příštích období

Výdaje příštích období jsou účtem pasivním, tudíž při vzniku se účtuje na stranu Dal a při rozpouštění na stranu MD. Obec tento účet používá v případech:

- vyúčtování pokladny - výdajové pokladní doklady s datem předchozího roku jsou uhrazeny z pokladny v následujícím období,
- cestovné (pokud známe přesnou částku),
- nevyfakturované dodávky (pokud známe přesnou částku).

384 - Výnosy příštích období

Tento účet je opět účtem pasivním a při vzniku se účtuje na stranu Dal, při rozpouštění na stranu MD. Účet 384 obec používá v těchto případech:

- předplacené nájemné nájemníky,
- úhrady na plnění dalšího roku před splatností nebo dle smluv,
- paušální platby,
- školné pro PO.

385 - Příjmy příštích období

Účet 385 je účtem aktivním, proto při vzniku se účtuje na stranu MD a při rozpouštění na stranu Dal. Obec používá tento účet v následujících případech:

- zjištěno plnění v roce 2009, faktura nevystavena,
- vyúčtování pokladny - např. tržby za vánoční oslavy a silvestra předány do pokladny v následujícím roce.

388 - Dohadný účet aktivní

U účtu 388 se při jeho vzniku účtuje na straně MD a při rozpouštění na straně Dal. Obec na tento účet účtuje v případě, kdy není známa přesná částka výnosů - např. odhad plnění pojišťovny za škody, dotace ve výši uznatelných nákladů a smluvní sankce.

389 - Dohadný účet pasivní

Oproti účtu 388 se na účet 389 při jeho vzniku účtuje na stranu Dal a při rozpouštění na stranu MD. Používání tohoto účtu je za předpokladu, že není opět známa přesná částka u:

- nevyfakturovaných dodávek - (zboží, zásoby k rozvahovému dni, ale lze využít i v případě účtování na účtu 042, kdy je třeba majetek zařadit do užívání a nebyly vyfakturovány všechny dodávky, např. autorský dozor, zpracování vypořádání dotace, nevyfakturované pozastávky apod.) ,
- nevyúčtované spotřeby energií a vodného a stočného,
- nevyúčtované úroky z bankovních účtů, úvěrů nebo půjček,
- náhrady za nevybranou dovolenou,
- cestovné.

Ze zásady časového rozlišení jsou vyloučeny náklady a výnosy, které nepřesahují částku 2 000 Kč. Podmínky pro vyloučení má obec stanoveny ve své směrnici o časovém rozlišení.

Nastává ovšem problém, jak zaúčtovat účetní operace, které vznikly před rokem 2010, ale spadají do této metody. Z tohoto důvodu je v první řadě třeba prověřit případy z minulých let a případně je časově rozlišit. Náklady a výnosy minulých období do roku 2009 vč. se rozlišují na účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody zápisem na stranu MD nebo Dal podle své povahy.

Příklady účtování při změně metody:

1) Předplacené nájemné nájemníky

Významná hodnota min. 100 000 Kč za rok

Zaúčtování: 406/603 v hodnotě za běžný rok, 384 Dal v hodnotě za budoucí roky
a v dalších letech rozpouštění 384/603

2) Předplacené nájemné obcí

Významná hodnota min. 100 000 Kč za rok

Zaúčtování: 381/406 v hodnotě za budoucí roky, 518 MD v hodnotě za běžný rok
a v dalších letech rozpouštění 518/381

3) Vyřazení majetku v roce 2010

Prodej, dar - dopočet opravek za dobu používání:

Zaúčtování: 406/0XX

4) Náklady roku 2009 a předchozích vyúčtované v 2010

Zaúčtování: 406/321

4.4.3 Opravné položky k pohledávkám

Jednu z dalších uzávěrkových operací tvoří opravné položky k pohledávkám. Ty byly také součástí reformy, proto obec musela vydat novou směrnici platnou od roku 2010. V ní má stanoveny účty pohledávek, ke kterým se opravné položky mají tvořit, a to:

- účet 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů (OP² účet 191),
- účet 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení (OP účet 192),
- účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky (OP účet 193),
- účet 311 - Odběratelé (OP účet 194),
- účet 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů (OP účet 195),
- účet 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek (OP účet 196),
- účet 351 - Pohledávky za účastníky sdružení,
- účet 351 - Pohledávky za účastníky sdružení (OP účet 196),
- účet 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení (OP účet 198),
- účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky (OP účet 199).

Jak u metody časového rozlišení, tak i u opravných položek k pohledávkám se musí pohledávky, které spadají do metody opravných položek doúčtovat na účet 406. V tabulce č. 8 jsou zachyceny pohledávky po lhůtě splatnosti z hospodářské činnosti obce.

Tabulka č. 8 - Seznam pohledávek po lhůtě splatnosti z hospodářské činnosti obce k 31. 12. 2009

Faktura č.	Odběratel	Částka v Kč	Den splatnosti	Počet dnů k 31. 12. 2009
57	Agro Práče a. s.	30 720,80	12. 12. 1997	4767
2	Agro Práče a. s.	3 776,00	12. 2. 1998	4724
5	Agro Práče a. s.	4 608,00	13. 3. 1998	4690
8	Agro Práče a. s.	5 248,00	14. 4. 1998	4659
2001009	Vladislav Tvrdý	1 952,00	16. 4. 2001	3547
2001011	Vladislav Tvrdý	2 336,00	16. 5. 2001	3517
2001013	Vladislav Tvrdý	2 656,00	14. 6. 2001	3488
2001018	Vladislav Tvrdý	1 760,00	13. 7. 2001	3459
2001021	Vladislav Tvrdý	576,00	27. 7. 2001	3453
Celková částka po lhůtě splatnosti		53 632,80		

Zdroj: Obec Těšetice

² OP = opravné položky

Zaúčtování pohledávek po lhůtě splatnosti z hospodářské činnosti obce:

- | | | |
|---------------------------------------|--------------|-------------------|
| 1) zaúčtování opr. položky z min. let | 53 632,80 Kč | 406 0100/194 0000 |
| 2) odúčtování opravné položky | 53 632,80 Kč | 194 0000/556 0100 |

Obec vytvořila opravnou položku ve výši 100 % z celkové sumy nesplacených pohledávek, jelikož pohledávky k datu sestavení účetní závěrky roku 2010 nebyly splaceny a obec předpokládá, že splacenu ani nebudou. Celkovou částku těchto pohledávek také řádně odepsala (odpis pohledávek se bude řešit v následující podkapitole).

V tabulce č. 9 jsou zachyceny pohledávky po lhůtě splatnosti, které obci vznikly v hlavní činnosti.

**Tabulka č. 9 - Seznam pohledávek po lhůtě splatnosti z hlavní činnosti obce
k 31. 12. 2009**

Faktura č.	Odběratel	Částka v Kč	Den splatnosti	Počet dnů k 31. 12. 2009
49/96	Ing. Jan Hájek	4 640,40	22. 10. 1996	4818
9/97	Metal Mont Brno	15 000,00	23. 10. 1997	4452
11/97	Metal Mont Brno	5 000,00	17. 11. 1997	4427
11/2001	Vladislav Tvrdý	32 100,00	16. 11. 2001	3333
Celková částka po lhůtě splatnosti		56 740,40		

Zdroj: Obec Těšetice

Zaúčtování pohledávek po lhůtě splatnosti z hlavní činnosti obce:

- | | | |
|---------------------------------------|--------------|-------------------|
| 1) zaúčtování opr. položky z min. let | 56 740,40 Kč | 406 0300/194 0000 |
| 2) odúčtování opravné položky | 56 740,40 Kč | 194 0000/556 0300 |

Jako u pohledávek z hospodářské činnosti, tak i u pohledávek z hlavní činnosti vytvořila obec opravnou položku ve výši 100 % z celkové sumy nesplacených pohledávek.

4.4.4 Odpis pohledávek

Obec se rozhodla pro odepsání pohledávek po lhůtě splatnosti, které vede ve své evidenci od roku 1996. Prvotně se rozhodla o vytvoření opravných položek k těmto pohledávkám a následně k samotnému odepsání podle ČÚS č. 706. Některé pohledávky jsou považovány za nedobytné, u jiných by zase náklady spojené s vymáháním přesáhly výtěžek z dané pohledávky.

Zaučtování odpisu pohledávek z hospodářské činnosti obce:

1) vznik nákladů z odeps. pohledávek	53 632,80 Kč	557 0100/311 0000
2) odepsané pohledávky	53 632,80 Kč	911 0100/999 0911

Zaučtování odpisu pohledávek z hlavní činnosti obce:

1) vznik nákladů z odeps. pohledávek	56 740,40 Kč	557 0300/311 0300
2) odepsané pohledávky	56 740,40 Kč	911 0300/999 0911

4.4.5 Výsledek hospodaření a daň z příjmů

Prvním krokem pro zjištění daně z příjmů za hlavní a hospodářskou činnost je vyčíslení hospodářského výsledku z těchto dvou činností. Hospodářský výsledek se zjistí obdobně jako u podnikatelů, a to tak, že se od konečných stavů výnosů (účtová třída 6) odečtou konečné stavy nákladů (účtová třída 5) zvlášť u hlavní a zvlášť u hospodářské činnosti. Ovšem přiznání k dani z příjmů právnických osob se podává pouze jedno, proto se musí dílčí hospodářské výsledky sečíst. V tabulce č. 10 jsou uvedeny položky výnosů a výnosy celkem z hlavní a hospodářské činnosti a v tabulce č. 11 jsou uvedeny položky nákladů a náklady celkem z hlavní a hospodářské činnosti obce.

Tabulka č. 10 - Položky výnosů

Název položky	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Výnosy z činnosti	678 167,50 Kč	2 248 173,69 Kč
Finanční výnosy	15 883,16 Kč	0,00 Kč
Výnosy z daní a poplatků	4 077 896,89 Kč	0,00 Kč
Výnosy z rozpočtů	1 257 816,10 Kč	0,00 Kč
Výnosy celkem	6 029 763,65 Kč	2 248 173,69 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 11 - Položky nákladů

Název položky	Hlavní činnosti	Hospodářská činnost
Náklady z činnosti	6 878 592,01 Kč	2 189 518,27 Kč
Finanční náklady	82 692,90 Kč	0,00 Kč
Náklady na rozpočty	846 561,00 Kč	0,00 Kč
Náklady celkem	7 807 845,91 Kč	2 189 518,27 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Zjištění výsledku hospodaření:

hlavní činnost = 6 029 763,65 - 7 807 845,91 = - 1 778 082,26 Kč

hospodářská činnost = 2 248 173,69 - 2 189 518,27 = 58 655,42 Kč

Zjištění hospodářské výsledku jako celku pro podání přiznání k dani z příjmů PO:

- 1 778 082,26 + 58 655,42 = - 1 719 426,84 Kč

Částka hospodářského výsledku zaokrouhlená na koruny nahoru - 1 719 427 Kč se napíše do daňového přiznání na řádek 10. Ovšem pro zjištění základu daně jsou nutné další úpravy. Výsledek hospodaření se musí upravit o daňově neúčinné náklady a výnosy, které vznikly obci v hlavní činnosti. Pro lepší pochopení jsou daňové výnosy a náklady z hlavní činnosti obce zobrazeny v tabulce č. 12.

Tabulka č. 12 - Daňové výnosy a náklady

Název položky	Výnosy	Náklady
Rozhlasové hlášení	490,00 Kč	0,00 Kč
Prodej pozemku	491 940,00 Kč	1 222,00 Kč
Příjem ze vstupného	6 000,00 Kč	0,00 Kč
Pronájem pozemku	8 965,00 Kč	0,00 Kč
Pronájem nemovitosti	25 000,00 Kč	0,00 Kč
Pronájem hřobového místa	0,00 Kč	0,00 Kč
Poplatek za odpad + EKO-KOM	20 426,50 Kč	0,00 Kč
Pronájmy, ostatní	8 150,00 Kč	0,00 Kč
Celkem	560 971,50 Kč	1 222,00 Kč

Zdroj: Obec Těšetice

Od částky daňově neuznatelných nákladů se odečtou náklady daňové, a tím se zjistí celková suma těchto daňově neuznatelných nákladů, která se napíše do daňového přiznání na řádek 40.

Výpočet daňově neuznatelných nákladů:

$$7\,807\,845,00 - 1\,222,00 = 7\,806\,623,00 \text{ Kč}$$

Obdobný výpočet je i u daňově neuznatelných výnosů, přesněji řečeno u výnosů, jež vznikly u poplatníků, kteří nebyli zřízení nebo založeni za účelem podnikání, potom tyto výnosy nejsou předmětem daně. Celková suma těchto výnosů, které nejsou předmětem daně, se napíše do daňového přiznání na řádek 101.

Výpočet výnosů, které nejsou předmětem daně:

$$6\,029\,763,00 - 560\,972,00 = 5\,468\,791,00 \text{ Kč}$$

Dále se od výsledku hospodaření musí odečíst příjmy, které také nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 písm. a), zákona o dani z příjmů, a to přijaté dary. Celková částka přijatých darů 14 500,00 Kč se napíše do daňového přiznání na řádek 100.

Rekapitulace postupu při stanovení základu daně:

Hospodářský výsledek z hlavní činnosti	- 1 778 083 Kč
Hospodářský výsledek z hospodářské činnosti	+ 58 656 Kč

Celkový výsledek hospodaření	- 1 719 427 Kč
Přípočet daňově neuznatelných nákladů	+ 7 806 623 Kč
Odpočet příjmů, které nejsou předmětem daně	- 5 468 791 Kč

Základ daně před úpravou	618 405 Kč

Vypočtený základ daně před úpravou se napíše do daňového přiznání na řádek 200. Obec žádné úpravy základu daně neprovádí, proto se částku 618 405 Kč dále napíše na řádek 220, 250 a 270.

Výpočet daně z příjmů:

$618\,405 * 0,19 = 117\,497$ Kč (zaokrouhleno na celé koruny nahoru)

Výpočet daně z příjmů je konečnou fází, jelikož obec žádné slevy na dani neuplatňuje. Výsledná daňová povinnost se tedy napíše do daňového přiznání na řádek 290, 310, 330, 340, 360 a na řádek 2 III. oddílu.

Obec podávala řádné přiznání k dani z příjmů za rok 2010 13. března 2011. Výsledná daňová povinnost činila 111 986 Kč. Jelikož měla v přiznání chybu, musela podat další přiznání, a to opravné dne 4. dubna 2011 s výslednou daňovou povinností 117 497 Kč.

Tabulka č. 13 - Zaúčtování daně z příjmů

Rok	Popis účetního případu	Částka v Kč	MD	Dal
2010	Daň z příjmů	111 986	591 0300	341 0300
2010	Výnosy příštích období	111 986	341 0300	384 0300
2011	Rozpuštění výnosů př. obd.	111 986	384 0300	632 0300
2011	Zachycení daně z příjmů v rámci rozpočtů	117 497	231 pol. 122	231 pol. 5362 par. 6399
2011	Douúčtování zbytku daně	5 511	595 0300	632 0300

Zdroj: Vlastní zpracování

Do roku 2009 ÚSC nezjišťovaly HV za celek, ale pouze za hospodářskou činnost. Od roku 2010 již zjišťují výsledek hospodaření jako celek - tedy za hlavní i hospodářskou činnost.

V roce 1994 Ministerstvo financí upravilo postup účtování daně z příjmů placené ÚSC. Obce sice vyplňují a předkládají finančnímu úřadu daňové přiznání, ovšem ke skutečnému převodu finančních prostředků nedochází.

4.4.6 Uzavření účetních knih

Vlastní uzavírání účetních knih se provádí na účtech aktivních, pasivních, nákladových, výnosových a podrozvahových. Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů se převedou na vrub nebo ve prospěch účtu 492 - Konečný účet rozvázný podle své povahy. Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů se převedou na účet 493 - Výsledek hospodaření

za běžné účetní období a účty podrozvahy na účet 999 9900 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

492 - Konečný účet rozvázný

třída 0	51 022 079,49 Kč	skupina 32	1 447 943,75 Kč
třída 1	30 368,34 Kč	účet 331	122 842,00 Kč
třída 2	1 395 139,37 Kč	účet 336	49 515,00 Kč
skupina 31	290 069,89 Kč	účet 342	14 453,00 Kč
účet 493 (ztráta)	1 831 412,84 Kč	účet 343	15 192,00 Kč
		účet 345	7 053,00 Kč
		účet 374	8 699,90 Kč
		účet 378	1 544,00 Kč
		účet 384	111 986,00 Kč
		účet 389	330 035,89 Kč
		skupina 40	48 742 593,13 Kč
		účet 432	395 876,26 Kč
		skupina 45	3 321 336,00 Kč
Celkem	54 569 069,93 Kč	Celkem	54 569 069,93 Kč

493 - Výsledek hospodaření za běžné účetní období

skupina 50	1 758 467,98 Kč	skupina 60	2 632 431,19 Kč
skupina 51	4 443 919,64 Kč	skupina 63	4 077 896,89 Kč
skupina 52	2 627 325,00 Kč	skupina 64	293 910,00 Kč
skupina 53	67 875,00 Kč	skupina 66	15 883,16 Kč
skupina 54	167 041,70 Kč	skupina 67	1 257 816,10 Kč
skupina 55	3 480,96 Kč		
skupina 56	82 692,90 Kč		
skupina 57	846 561,00 Kč		
skupina 59	111 986,00 Kč		
Celkem	10 109 349,48 Kč	Celkem	8 277 937,34 Kč

999 9900 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům			
účet 903 0000	182 015,12 Kč	účet 971 0000	44 250,15 Kč
účet 911 0100	53 632,80 Kč	účet 999 0903	182 015,12 Kč
účet 911 0300	56 740,40 Kč	účet 999 0911	110 373,20 Kč
účet 999 0000	44 250,15 Kč		
Celkem	336 638,47 Kč	Celkem	336 638,47 Kč

4.5 Účetní závěrka

Závěrkové operace prováděné na konci účetního období jsou spojeny s vypracováním výkazů, kterými jsou u ÚSC rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a závěrečný účet obec. Jak už bylo zmiňováno v teoretické části bakalářské práce, obec při závěrkových operacích nesestavuje výkaz o peněžních tocích ani výkaz o změnách vlastního kapitálu, jelikož nesplňuje podmínky pro povinné vypracování.

4.5.1 Rozvaha

Rozvaha se sestavuje vždy k 31. prosinci v Kč. Hlavičku tvoří název Rozvaha a vymezení pro koho je určena, tedy pro Územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti. Dále je uvedena účetní jednotka, a to název a sídlo, IČ, právní forma a předmět činnosti.

Aktiva obce jsou oproti pasivům rozdělena na čtyři sloupce, které tvoří běžné období brutto, běžné období korekce, běžné období netto a minulé období netto. Toto rozdělení je novinkou od roku 2010, jelikož v předcházejících letech byly aktiva rozděleny pouze na dva sloupce, které tvořily stav aktiv k 1. 1. příslušného kalendářního roku a stav aktiv k 31. 12. příslušného kalendářního roku. Ve sloupci korekci jsou znázorněny oprávky k dlouhodobému majetku, kdežto v předcházejících letech byly oprávky součástí položek aktiv. Rozdíl oproti předchozím rokům je také ve vykazování dlouhodobých pohledávek, které jsou součástí stálých aktiv. Tato položka se také před rokem 2010 v rozvaze nevyskytovala.

Pasiva jsou rozdělena do dvou sloupců, a to běžné a minulé období. Sloupec minulé období představuje stav aktiv a pasiv k 1. 1. 2010, popřípadě příslušného kalendářního roku.

V položkách pasiv došlo k největším změnám ve smyslu názvů položek. Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv nahradil vlastní kapitál, různé majetkové a finanční fondy z rozvahy také zmizely a vlastní kapitál je tvořen pouze jměním účetní jednotky, fondy účetní jednotky a výsledkem hospodaření.

Tabulka č. 14 - Zjednodušený rozsah rozvahy

Rozvaha k 31. 12. 2010 v tis. Kč			
AKTIVA		PASIVA	
Stálá aktiva:	51 022,08	Vlastní kapitál:	47 307,06
- dl. nehm. majetek	289,65	- jmění úč. jednotky	48 742,59
- dl. hm. majetek	50 732,43	- fondy úč. jednotky	0,00
- dl. fin. majetek	0,00	- výsledek hospodaření	- 1 435,53
- dl. pohledávky	0,00		
Oběžná aktiva:	1 715,58	Cizí zdroje:	5 430,60
- zásoby	30,37	- výdajové účty rozpočtového hospodaření	0,00
- krát. pohledávky	290,07	- rezervy	0,00
- krát. fin. majetek	1 395,14	- dl. závazky	3 321,34
		- krát. závazky	2 109,26
Aktiva celkem	52 737,66	Pasiva celkem	52 737,66

Zdroj: Vlastní zpracování

4.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Dalším závěrkovým výkazem je výkaz zisku a ztráty ÚSC. Je to přehled o výnosech a nákladech sestavovaný k 31. prosinci. Hlavička výkazu je obdobná jako u rozvahy kromě nadpisu, který zní výkaz zisku a ztráty. Výkaz obsahuje informace za běžné a minulé období a dále pak rozdělení na hlavní a hospodářskou činnost obce. Obec však položky obsahující minulé období nevyplňuje na základě vyhlášky č. 410/2009 Sb. § 79 odst. 6.

Struktura výkazu zisku a ztráty je oproti předcházejícím rokům opět jiná. Jak už bylo jednou řečeno, HV se do roku 2009 zjišťoval pouze za hospodářskou činnost, proto výkaz

zisku a ztráty obsahoval pouze sloupec činnost rozdělenou na dva sloupce hlavní a hospodářská, přičemž hlavní činnost vykazovala nulové hodnoty.

Položky nákladů obsahují náklady z činnosti, finanční náklady a náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků. Položky výnosů pak obsahují výnosy z činnosti, finanční výnosy, výnosy z daní a poplatků a výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků. Poslední položku ve výkazu tvoří výsledek hospodaření, který je tvořen výsledkem hospodaření před zdaněním, daní z příjmů, dodatečnými odvody daně z příjmů a výsledkem hospodaření po zdanění.

4.5.3 Příloha

Hlavní úlohou přílohy je doplnění informací, které nejsou obsaženy v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty a pokud v těchto výkazech uvedeny jsou, tak jejich podrobnější vysvětlení. Novela vyhlášky č. 410/2009 Sb. obsahuje v příloze č. 5 vzory příloh, kterými se obec musí řídit. Proto má k 31. 12. 2010 vypracováno 18 příloh, které přikládá k účetní závěrce. Jednou z důležitých příloh je také příloha komentovaná, která obsahuje:

- název účetní jednotky,
- identifikační číslo,
- sídlo účetní jednotky,
- místo podnikání,
- právní formu,
- předmět podnikání,
- vedlejší činnost, atd.

Dále jsou v komentované příloze informace týkající se sestavení přílohy, kontaktní údaje, odpovědné osoby za vedení účetnictví, ale i informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách, jako je např. způsob ocenění, změny způsobu oceňování, odpisový plán, účtování záloh, způsob účtování o mzdách za prosinec. Dalšími důležitými informacemi jsou vybrané podstatné údaje pro posouzení majetkoprávní situace, jako pohledávky z obchodního styku k 31. 12. 2010, závazky z obchodního styku k 31. 12. 2010, dlouhodobý majetek, daň z přidané hodnoty, peněžní fondy, aj.

4.5.4 Závěrečný účet obce

Jak už bylo řečeno v teoretické části bakalářské práce, územní samosprávné celky sestavují závěrečný účet, kdežto podnikatelské subjekty sestavují výroční zprávu. Návrh závěrečného účtu je sestavován na konci účetního období. Zastupitelstvo návrh buď schválí, nebo má k němu připomínky a návrh se musí přepracovat.

Obsahem závěrečného účtu obce je:

- 1) výsledek hospodaření,
- 2) zůstatky peněžních prostředků na účtech,
- 3) zůstatky na účtech,
- 4) rozpočet a jeho plnění,
 - a) přehled rozpočtových plnění,
 - b) daňové příjmy,
 - c) nedaňové příjmy,
 - d) kapitálové příjmy,
 - e) přijaté dotace,
 - f) nedaňové výdaje,
 - g) kapitálové výdaje,
- 5) poskytnuté neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím,
- 6) poskytnuté neinvestiční transfery obcím,
- 7) poskytnuté neinvestiční transfery dobrovolným svazkům obcí,
- 8) stav účtu 042 - Nedokončený DHM k 31. 12. 2010,
- 9) inventarizace majetku,
- 10) vedení účetnictví,
- 11) zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce,
- 12) příspěvková organizace zřízená obcí,
- 13) hospodářská činnost obce.

5 Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo popsat proces tvorby uzávěrkových a závěrkových operací, nutnost tvorby, sledování a kontroly rozpočtu a zhodnotit vnitropodnikové směrnice vytvořené pro uzávěrkové a závěrkové operace a účtovou osnovu, která mi sloužila jako podklad při zaúčtování operací na konci účetního období. Stanovený cíl práce jsem splnila.

V práci byly popsány jednotlivé nejdůležitější uzávěrkové operace, které obec provádí na konci účetního období. Tyto operace musí být v souladu s platnými právními předpisy, které byly novelizovány a staly se tak důvodem pro vytvoření nových vnitropodnikových směrnic. Kdybych měla zhodnotit jednotlivé vnitropodnikové směrnice, musela bych mít řadu připomínek. Jednou z nejdůležitějších je směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků. Tato směrnice je zastaralá, vytvořená k datu 1. 12. 2004, tudíž nesushlasí s novými právními předpisy. Při dalším zkoumání vnitropodnikových směrnic jsem narazila na řadu chyb. Ve směrnici k podrozvahovým účtům má obec stanoveno, že dlouhodobý nehmotný majetek je ten, jehož pořizovací cena je větší jak 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší jak jeden rok a tento majetek zapisují na vrub účtu 518 - Ostatní služby. Obdobně tomu je i u dlouhodobého hmotného majetku, který po splnění podmínek pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku se zapisuje na vrub účtu 501 - Materiální náklady. Ovšem dále má obec ve stejné směrnici uvedeno, že na účet 518 obec účtuje o drobném nehmotném majetku a na účet 501 o drobném hmotném majetku. V důsledku toho by bylo na snadě dát tyto chyby do pořádku a dbát na větší kontrolu při vytváření vnitropodnikových směrnic.

V důsledku již několikrát zmiňované reformy obec využívá služeb paní Ing. Ivany Schneiderové, která na internetových stránkách www.obecuctuje.cz vydává podklady pro tvorbu vnitropodnikových směrnic. Účetní v obci Těšetice tyto podklady přepracuje k obrazu obce a v souvislosti s tím vznikají již zmiňované chyby v účtování o majetku. Je to způsobeno dvojným pohledem na věc a nepochopením daného tématu. Ovšem zastupitelstvo, které tyto vnitropodnikové směrnice schvaluje, by si mělo dát pozor na tyto věci pozor.

Ve své práci jsem se dále zabývala tvorbou rozpočtu, sledováním a kontrolou rozpočtu. Důležitým bodem v systému rozpočtu je rozpočtové opatření, kterým obec opravuje schválený rozpočet. V roce 2010 tak schválený rozpočet musela opravit celkem třináctkrát. To znamená, že skoro každý měsíc musela účetní obce celý rozpočet přepracovat. V důsledku toho bych měla pro obec řešení v podobě softwaru OBES, který eviduje smlouvy a zajišťuje propojení údajů ze smluv na rozpočet a rozpočtový výhled. Software samozřejmě nabízí i další využití. Cena je pro malou obec přijatelná a před samotným zakoupením si může vyzkoušet demoverzi programu.

Při zaúčtování operací na konci účetního období jsem zjistila zásadní nejasnosti v účtové osnově obce. Obec se musí řídit vyhláškou č. 410/2009 Sb., v jejíž příloze je uvedena směrná účtová osnova. Dále pak Jihočeský kraj doporučuje stanovení analytické evidence tak, aby bylo zajištěno správné načtení jednotlivých výkazů. Proto vydal Krajský úřad Jihočeského kraje Směrnou účtovou osnovu, ve které je vyznačena závazná a doporučená analytická evidence. V aktuálním účtovém rozvrhu upraveném pro rok 2010 obci chybí zásadní účty, a to 345 0300 - Zúčtování daní z převodu nemovitosti, 451 0210 - Dlouhodobý úvěr, 455 000 - Dlouhodobé přijaté zálohy, celá účtová skupina 55 atd. Nejvíce nejasností je v účtové třídě 9 - Fondy, hospodářský výsledek, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty. Proto bych obci doporučila tyto účty doplnit a následně opravit analytickou evidenci. Rozdělení hlavní a hospodářské činnosti se velice liší, například účet 311 0000 - Odběratelé - hospodářská činnost a 311 0300 - Odběratelé - hlavní činnost a oproti tomu účet 321 0000 - Dodavatelé - hlavní činnost a 321 0010 - Dodavatelé - hospodářská činnost. Zde je rozdělení analytické evidence patrné. Obec používá u účtu 311 analytiku 0000 u hospodářské činnosti a 0300 u hlavní činnosti, kdežto u účtu 321 používá analytiku jinou, a to 0000 u hlavní činnosti a 0010 u hospodářské činnosti. I když je tato analytika individuální a nemusí se řídit žádnými pravidly, doporučovala bych obci její přepracování na jednotné označení.

Použitá literatura

Monografie a periodika

AMBROŽ, Jan. *Účetní závěrka od A do Z*. 1. vyd. Praha: Vladimír Vyskočil - Koršach, 2007. s. 175. ISBN 978-80-86296-15-9.

AMBROŽ, Jan. *1. účetní závěrka po novele veřejných financí*. 1. vyd. Praha: Vladimír Vyskočil - Koršach, 2008. s. 167. ISBN 978-80-86296-18-0.

BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní závěrka výklad a praktické příklady*. 1. vyd. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2008, s. 126. ISBN 978-80-903914-6-8.

Daňové zákony 2010, úplná znění platná k 1. 1. 2010. 18. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. s. 280. ISBN 978-80-247-3206-0.

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010. s. 192. ISBN 978-80-247-3202-2.

HAVLAN, Petr. *Majetek obcí a krajů v platné právní úpravě*. Praha: Linde Praha, 2004. s. 375. ISBN 80-7201-453-6.

KAMENÍČKOVÁ, Věra. Porovnání hospodaření českých a slovenských obcí. *Moderní obec*. 7.10.2010, roč. 16, č. 10, s. 8. ISSN 1211-0507.

KOUDELKA, Zdeněk. *Obce a kraje podle reformy veřejné správy v roce 2001*. 2. vyd. Praha: Linde Praha, 2001. s. 423. ISBN 80-7201-272-X.

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, 2007. s. 201. ISBN 978-80-251-1565-7.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada Publishing, 2010. s. 336. ISBN 978-247-3343-2.

MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2009*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2009. s. 291. ISBN 978-80-251-2368-3.

PODHORSKÝ, Josef. *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích*. 1. vyd. Praha: Bova Polygon, 2005. s. 368. ISBN 80-7273-119-X.

RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka k 1. 1. 2010*. 10. vyd. Olomouc: Anag, 2010. s. 987. ISBN 978-80-7263-580-1.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. 1. vyd. Praha: Acha obec účtuje, 2010. s. 346. ISBN 978-80-254-6862-3.

STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností: s příklady z praxe snadno a rychle*. 7. vyd. Olomouc: Anag, 2009. s. 343. ISBN 978-80-7263-510-8.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2008: pro střední školy a veřejnost*. 9. vyd. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2008. s. 201. ISBN 978-80-87237-02-1.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ostrava: Sagit. 2009. s. 336. ISBN 978-80-7208-733-4.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ostrava: Sagit. 2011. s. 304. ISBN 978-80-7208-838-6.

Elektronické zdroje

Ministerstvo financí ČR, *Vyhledávání v předpisech*, [online]. [cit. 18.3.2011]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zakon_410_2010_Sb.pdf>

Portál veřejné správy ČR, *Vyhledávání v předpisech*, [online]. [cit. 7.1.2011]. Dostupné z WWW:

<http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411?PC_8411_number1=128/2000&PC_8411_p=1&PC_8411_l=128/2000&PC_8411_ps=10#10821>

Seznam tabulek, schémat a grafů

Tabulka č. 1 - Nové účetní metody pro ÚSC.....	12
Tabulka č. 2 - Srovnání rozpočtů obcí v ČR a SR.....	14
Tabulka č. 3 - Nová struktura účetní závěrky.....	24
Tabulka č. 4 - Ukázka struktury výkazu zisku a ztráty u ÚSC.....	27
Tabulka č. 5 - Struktura příjmů pro rok 2010 (v tis. Kč).....	34
Tabulka č. 6 - Struktura výdajů pro rok 2010 (v tis. Kč).....	37
Tabulka č. 7 - Zaúčtování zlikvidovaného DHM.....	39
Tabulka č. 8 - Seznam pohledávek po lhůtě splatnosti z hospodářské činnosti obce k 31. 12. 2009.....	44
Tabulka č. 9 - Seznam pohledávek po lhůtě splatnosti z hlavní činnosti obce k 31. 12. 2009.....	45
Tabulka č. 10 - Položky výnosů.....	46
Tabulka č. 11 - Položky nákladů.....	47
Tabulka č. 12 - Daňové výnosy a náklady.....	47
Tabulka č. 13 - Zaúčtování daně z příjmů.....	49
Tabulka č. 14 - Zjednodušený rozsah rozvahy.....	52
Schéma č. 1 - Schéma účetní uzávěrky.....	15
Schéma č. 2 - Postup při zjištění základu daně.....	22
Graf č. 1 - Struktura příjmů pro rok 2010.....	34
Graf č. 2 - Vývoj rozpočtových schválených příjmů v letech 2008 až 2010.....	36
Graf č. 3 - Vývoj rozpočtových schválených výdajů v letech 2008 až 2010.....	38

Seznam příloh

Příloha č. 1 - Aktuální účtový rozvrh obce Těšetice
Příloha č. 2 - Rozpočet obce Těšetice na rok 2010
Příloha č. 3 - Příkaz k provedení inventarizace
Příloha č. 4 - Rozvaha
Příloha č. 5 - Výkaz zisku a ztráty

Příloha č. 1 - Aktuální účtový rozvrh obce Těšetice

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

SÚ	AÚ4	Název účtu
018	0120	Drobný nehmotný investiční majetek - jídelna
018	0400	Drobný nehmotný investiční majetek – OÚ
019	0400	Ostatní nehmotný investiční majetek – OÚ
021	0214	Budovy, stavby a haly – víceúčelové
021	0230	Budovy, stavby a haly – MŠ
021	0260	Budovy, stavby a haly – ubytovna
021	0280	Budovy, stavby a haly – koupaliště a sport. Areál
021	0311	Budovy, stavby a haly – ČOV
021	0313	Budovy, stavby a haly – dětské hřiště
021	0350	Budovy, stavby a haly – požární zbrojnice
021	0370	Budovy, stavby a haly – dílna
021	0390	Budovy, stavby a haly – obec (nebytové domy)
021	0490	Budovy, stavby a haly – obec (komunikace a veřejné osvětlení)
021	0590	Budovy, stavby a haly – obec (jiné inženýrské stavby)
021	0690	Budovy, stavby a haly – obec (ostatní stavby)
022	0110	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – ČOV
022	0120	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – jídelna
022	0400	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – OÚ
022	0500	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – požární zbrojnice
022	0600	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - ubytovna
022	0700	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - dílna
028	0100	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – hřbitov
028	0110	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – ČOV
028	0120	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – jídelna
028	0200	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – knihovna
028	0400	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – OÚ
028	0500	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – požární zbrojnice
028	0600	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – ubytovna
028	0700	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – dílna
028	0800	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – koupaliště a sport. Areál
028	0900	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – obec
031	0100	Pozemky – stavební pozemky
031	0200	Pozemky – lesní pozemky
031	0300	Pozemky – zahrady, pastviny, louky, rybníky
031	0400	Pozemky – zastavěná plocha
031	0500	Pozemky – ostatní pozemky
031	0900	Pozemky – věcná břemena
042	0100	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – víceúčelové zařízení
042	0110	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – splašková kanalizace (sklepní)
042	0120	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – plynofikace včetně příp. ke hřbitovu

042	0130	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – splašková kanalizace ke hřbitovu
042	0140	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – místní komunikace ke hřbitovu
042	0150	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – nákup pozemků ke hřbitovu
042	0160	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – víceúčelové hřiště pod kostelem
042	0200	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – vrt koupaliště
042	0300	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – veřejné osvětlení
042	0500	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – veřejné osvětlení ke hřbitovu
078	0000	Oprávky k DDNM
088	0000	Oprávky k DDHM

Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky

SÚ	AÚ	Název účtu
112	0200	Zboží na skladě – jídelna
194	0000	Opravné položky k odběratelům

Účtová třída 2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

SÚ	AÚ	Název účtu
223	0000	Zvláštní výdajový účet (limitní dotace)
231	0100	Základní běžný účet
231	0200	Základní běžný účet
231	0300	Základní běžný účet
241	0000	Základní běžný účet hospodářské činnosti obce
261	0000	Pokladna hospodářské činnosti
261	0100	Pokladna obce
262	0000	Peníze na cestě
262	0100	Peníze na cestě (úvěrový účet)
263	0000	Ceniny

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

SÚ	AÚ	Název účtu
311	0000	Odběratelé – hospodářská činnost
311	0300	Odběratelé – obec
311	0800	Odběratelé – příjmy z prodeje dlouhodobé majetku určeného k prodeji

314	0000	Poskytnuté provozní zálohy – knihy, tiskopisy, učební pomůcky
314	0010	Poskytnuté provozní zálohy – hospodářská činnost
314	0100	Poskytnuté provozní zálohy – elektrická energie (obec)
314	0200	Poskytnuté provozní zálohy – plyn (obec)
314	0300	Poskytnuté provozní zálohy – vodné, stočné (obec)
315	0100	Pohledávky z hlavní činnosti – poplatek ze psů
315	0150	Pohledávky z hlavní činnosti – poplatek za komunální odpad
315	0160	Pohledávky z hlavní činnosti – poplatek za komunální odpad (podnikatelé)
321	0000	Dodavatelé hlavní činnosti
321	0010	Dodavatelé hospodářské činnosti
321	0100	Dodavatelé dlouhodobého majetku
326	0100	Přijaté návratné finanční výpomoci (úřad pro zast.státu ve věcech majetkových)
331	0000	Zaměstnanci – čistá mzda
336	0100	Zúčtování s org. ZP – zaměstnanci
336	0110	Zúčtování s org. ZP – zaměstnavatel (náklady obce)
336	0200	Zúčtování s org. SP – zaměstnanci
336	0210	Zúčtování s org. SP – zaměstnavatel (náklady obce)
341	0300	Daň z příjmů
342	0100	Ostatní přímé daně – daň srážková
342	0200	Ostatní přímé daně – daň zálohová
343	0010	Daň z přidané hodnoty – nároky na vrácení od FÚ
343	0040	Daň z přidané hodnoty – zúčtování a zaokrouhlení
346	0300	Pohledávky se státním rozpočtem – hlavní činnost
349	0300	Závazky k rozpočtům ÚSC – hlavní činnost
373	0110	Poskytnuté zálohy na dotace
374	0130	Přijaté zálohy na dotace
378	0100	Ostatní krátkodobé závazky
384	0300	Výnosy příštích období
389	0000	Dohadný účet pasivní

Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní účtování

SÚ	AÚ	Název účtu
401	0000	Jmění účetní jednotky
401	0933	Jmění účetní jednotky – převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
403	0000	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
406	0100	Oceňovací rozdíly při změně metody
406	0300	Oceňovací rozdíly při změně metody
406	0990	Oceňovací rozdíly při změně metody
431	0000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
432	0000	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Účtová třída 5 – Náklady rozpočtových organizací a obcí vynaložené na hospodářskou činnost

SÚ	AÚ	Název účtu
501	00	Spotřeba materiálu – ŠJ
501	10	Spotřeba materiálu - ubytovna
502	00	Spotřeba energie – ŠJ
502	10	Spotřeba energie – ubytovna
504	00	Nákup zboží – ŠJ
511	00	Opravy a udržování – ŠJ
511	10	Opravy a udržování - ubytovna
518	00	Ostatní služby – ŠJ
518	10	Ostatní služby - ubytovna
521	00	Mzdové náklady – HČ
524	00	Zákonné sociální pojištění – HČ

Účtová třída 6 – Výnosy z hospodářské činnosti rozpočtových organizací

SÚ	AÚ	Název účtu
602	10	Tržby z prodeje služeb – ubytovna
604	00	Tržba za prodané zboží – ŠJ

Účtová třída 9 – Fondy, hospodářský výsledek, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty

SÚ	AÚ	Název účtu
901	00	Fond dlouhodobého majetku
903	00	Fond hospodářské činnosti
931	00	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
932	00	Nerozdělený zisky, neuhrazená ztráta minulých let
933	00	Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let
933	02	Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let (rok 2002)
933	03	Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let (rok 2003)
961	00	Počáteční účet rozvázný
962	00	Konečný účet rozvázný
963	00	Účet hospodářského výsledku VHČ
964	00	Saldo nákladů a výdajů
965	00	Saldo příjmů a výnosů
971	00	Podrozvahové účty- zástavní smlouvy SFŽP
973	00	Podrozvahové účty – sklad CO
999	71	Protiúčet k podrozvahovým účtům - zástavní smlouvy SFŽP
999	73	Protiúčet k podrozvahovým účtům – sklad CO

Příloha č. 2 - Rozpočet obce Těšetice na rok 2010

Popis	§	Položka	ORJ	ORG	ÚZ	Kč
Daňové příjmy celkem						4 766 000
Daň z příjmu FO ze závislé činnosti		1111				720 000
Daň z příjmu FO z hrubého výnosu		1112				240 000
Daň z příjmu FO vybíraná srážkou		1113				60 000
Daň z příjmu právnických osob		1121				890 000
Daň z příjmu právnických osob za obce		1122				100 000
Daň z přidané hodnoty		1211				1 680 000
Poplatek za komunální odpad		1337				250 000
Poplatek ze psů		1341				7 000
Poplatek za užívání veřejného prostranství		1343				1 000
Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst		1346				2 000
Správní poplatky		1361				16 000
Daň z nemovitosti		1511				800 000
Přijaté dotace celkem						
Neinv.přijaté dotace ze SR v rámci SDV (na výkon státní správy, na školství)		4112				
Nedaňové příjmy						126 700
Místní rozhlas	33 41					1 000
Záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků	33 99					10 600
Ostatní tělovýchovná činnost	34 19					25 000
Komunální služby a územní rozvoj	36 39					38 100
Sběr a svoz směsného komunálního odpadu - podnikatelé	37 22					4 800
Využívání a zneškodňování ostatní odpadů – recyklace odpadů	37 25					10 000
Činnost místní správy	61 71					7 200
Příjmy a výdaje z finančních operací – přijaté úroky	63 10					30 000
Příjmy celkem						4 892 700

Popis	§	Položka	ORJ	ORG	ÚZ	Kč
Běžné výdaje						4 027 500
Vnitřní obchod – ostatní služby (DANÍŽ)	2144					7 400
Silnice	2212					120 000
Pitná voda (příspěvek VAK Znojemska)	2310					4 000
Mateřská škola	3111					180 000
Základní škola	3113					200 000
Školní stravování	3141					31 000
Obecní knihovna	3314					12 300
Záležitosti kultury j.n. – kronika	3319					7 500
Místní rozhlas	3341					4 500
Záležitosti kultury, (SPOZ)	3399					41 000
Ostatní tělovýchovná činnost	3419					29 400
Využití volného času dětí a mládeže	3421					20 000
Veřejné osvětlení	3631					64 000
Pohřebnictví	3632					7 000
Komunální služby a územní rozvoj	3639					54 200
Sběr a svoz nebezpečných odpadů	3721					12 000
Sběr a svoz směsného komunálního odpadu (včetně velkoobjemového odpadu)	3722					300 000
Sběr a svoz separovaného odpadu – sklo, plasty, papír	3723					70 000
Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň	3745					26 000
Požární ochrana – profesionální část	5511					500
Požární ochrana – dobrovolná část	5512					27 500
Zastupitelstvo obce	6112					585 600
Činnost místní správy	6171					906 200
Příjmy a výdaje z finančních operací (poplatky a úroky banky)	6310					85 000
Daň z příjmu právnických osob – za obec	6399					195 000
Finanční vypořádání minulých let	6402					9 500
Ostatní činnosti jinde nezařazené	6409					1 027 900

Popis	§	Položka	ORJ	ORG	ÚZ	Kč
Financování						-865 200
Splátka půjčky od státu		8124				-150 000
Splátka půjčky od ČS Znojmo		8124				-715 200

zpracovala: Nováková

Rozpočet je zpracován jako přebytkový. Přebytek bude použit na splátku půjček.

Schváleno v Zastupitelstvu obce Těšetice

dne:

usnesením č. :

.....

Ing. Zdeněk Nekula

Příkaz k provedení inventarizace za rok 2010

Účetní jednotka: Obec Těšetice

Vydává: Ing. Zdeněk Nekula – starosta obce

Platnost: od 23.11.2010 do 30.1.2011

Ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů příkazuji provést v roce 2008 v níže uvedených termínech řádnou inventarizaci majetku a závazků. Současné jmenuji složení inventarizační komise (dále IK).

Při inventarizaci majetku se postupuje dle směrnice č. 5 o provedení inventarizace majetku a závazků. IK je povinna seznámit se s touto směrnicí do 10.12.2010.

Fyzická inventura

1. dlouhodobého hmotného (případně nehmotného) majetku
2. drobného dlouhodobého hmotného (případně drobného dlouhodobého nehmotného majetku)
3. zásob

bude provedena do 31.12.2010.

Pověřená komise bude povinna předat inventurní soupisy s inventarizačními záznamy do 5.1.2011.

Inventura ostatního majetku bude provedena do 31.12.2010.

Pověřená komise bude povinna předat inventurní soupisy s inventarizačními záznamy do 5.1.2011.

Výsledek inventarizace bude proúčtován k datu účetní závěrky.

Inventarizační zápis bude zpracován do 15.1.2011.

K zajištění inventarizace jmenuji inventarizační komisi:

Předseda: Jindřich Žižka

Členové: Pavel Worbis

Ing. Miroslav Krejčí

Vyřazovací komise: Jana Ryšavá

Ing. Iva Valentová

Ladislav Věčeřa

v Těšeticích dne 22.11.2010

.....

Ing. Zdeněk Nekula – starosta obce

Příloha č. 4 - Rozvaha

Rozvaha						
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI						
Účetní jednotka:		IČ:	00637629			
Název: Obec Těšetice		Právní forma:	obec - územně samosprávný celek			
Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměfice		Předmět činnosti:	veřejná správa			
Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč						
Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
AKTIVA			53 683 178,18	1 145 521,09	52 737 657,09	55 415 024,28
CELKEM						
A.	Stálá aktiva		52 167 600,58	1 145 521,09	51 022 079,49	52 108 400,68
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		406 327,08	116 677,08	289 650,00	342 546,08
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	116 677,08	116 677,08	0,00	124 896,08
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	289 650,00	0,00	289 650,00	217 650,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		51 761 273,50	1 028 844,01	50 732 429,49	51 765 854,60
1.	Pozemky	031	4 930 462,86	0,00	4 930 462,86	4 878 829,86
2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Stavby	021	33 744 603,03	0,00	33 744 603,03	33 487 238,03
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	4 456 698,50	0,00	4 456 698,50	4 491 799,50
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 028 844,01	1 028 844,01	0,00	957 601,11
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	7 600 665,10	0,00	7 600 665,10	7 950 386,10
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Půjčky osobám ve skupině	066	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		1 715 577,60	0,00	1 715 577,60	3 306 623,60

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Účetní jednotka: Obec Těšetice

IČ: 00637629

Stránka: 1 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00637629
Název: Obec Těšetice	Právní forma:	obec - územně samosprávný celek
Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměfice	Předmět činnosti:	veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
I.	Zásoby		30 368,34	0,00	30 368,34	36 477,48
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	30 368,34	0,00	30 368,34	36 477,48
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		290 069,89	0,00	290 069,89	398 721,54
1.	Odběratelé	311	54 744,00	0,00	54 744,00	56 828,80
2.	Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	211 533,89	0,00	211 533,89	264 358,34
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	23 792,00	0,00	23 792,00	67 509,40
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Jiné přímé daně	342	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	10 025,00
15.	Jiné daně a poplatky	345	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	348	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Náklady příštích období	381	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krátkodobý finanční majetek		1 395 139,37	0,00	1 395 139,37	2 871 424,58
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Účetní jednotka: Obec Těšetice

IČ: 00637629

Stránka: 2 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00637629
Název: Obec Těšetice **Právní forma:** obec - územně samosprávný celek
Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměřice **Předmět činnosti:** veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Číslo položky	Název položky	SU	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			1	2	3	
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	343 711,70	0,00	343 711,70	152 986,71
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	1 002 336,67	0,00	1 002 336,67	2 619 613,87
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Ceniny	263	140,00	0,00	140,00	480,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	48 951,00	0,00	48 951,00	98 344,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00637629
Název: Obec Těšetice	Právní forma:	obec - územně samosprávný celek
Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměřice	Předmět činnosti:	veřejná správa
Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč		

Číslo položky	Název položky	SU	OBDOBÍ	
			1	2
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA			52 737 657,09	55 415 024,28
CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		47 307 056,55	50 622 405,81
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		48 742 593,13	50 226 529,55
1.	Jmění účetní jednotky	401	43 509 920,21	50 226 529,55
3.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403	6 612 354,00	0,00
5.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406	-1 379 681,08	0,00
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
8.	Opravy chyb minulých období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		0,00	0,00
6.	Ostatní fondy	419	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		-1 435 536,58	395 876,26
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	-1 831 412,84	0,00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	84 294,27
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	395 876,26	311 581,99
D.	Cizí zdroje		5 430 600,54	4 792 618,47
I.	Výdajové účty rozpočtového hospodaření		0,00	0,00
1.	Zvláštní výdajový účet	223	0,00	0,00
II.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
III.	Dlouhodobé závazky		3 321 336,00	4 010 796,00
1.	Dlouhodobé úvěry	481	3 033 200,00	3 748 400,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
3.	Vydané dluhopisy	453	0,00	0,00
4.	Závazky z pronájmu	454	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	288 136,00	262 396,00
6.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458	0,00	0,00
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
IV.	Krátkodobé závazky		2 109 264,54	781 822,47
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
3.	Vydané krátkodobé dluhopisy	283	0,00	0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5.	Dodavatelé	321	1 297 943,75	320 196,47
6.	Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00	0,00
9.	Závazky z dělení správy a kaucí	325	0,00	0,00
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	150 000,00	300 000,00
11.	Přijaté zálohy daní	327	0,00	0,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Účetní jednotka: Obec Těšetice

IČ: 00637629

Stránka: 4 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00637629
Název: Obec Těšetice	Právní forma:	obec - územně samosprávný celek
Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměňice	Předmět činnosti:	veřejná správa
Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč		

Číslo položky	Název položky	SU	OBDOBÍ	
			1	2
			BĚŽNÉ	
14.	Zaměstnanci	331	122 842,00	107 906,00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	49 515,00	38 640,00
17.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
18.	Jiné přímé daně	342	14 453,00	14 051,00
19.	Daň z přidané hodnoty	343	15 192,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	345	7 053,00	0,00
21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347	0,00	0,00
22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349	0,00	0,00
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	0,00	0,00
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
25.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00
27.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
28.	Závazky z upsaných nesplicených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372	0,00	0,00
30.	Přijaté zálohy na dotace	374	8 699,90	0,00
31.	Vydaje příštích období	383	0,00	0,00
32.	Výnosy příštích období	384	111 986,00	0,00
33.	Dohadné účty pasivní	389	330 035,89	0,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	1 544,00	1 029,00

Okamžik sestavení: 15.3.2011 12:53:12

Podpisový záznam:

Příloha č. 5 - Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty										
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI										
Účetní jednotka:		IČ:		00637629						
Název: Obec Těšetice		Právní forma:		obec - územně samosprávný celek						
Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměřice		Předmět činnosti:		veřejná správa						
Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč										
Číslo položky	Název položky	SU	1		2		3		4	
			BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
			Hlavní činnost		Hosp. činnost		Hlavní činnost		Hosp. činnost	
A.	NÁKLADY CELKEM		7 807 845,91	2 189 518,27	0,00	0,00				
I.	Náklady z činnosti		6 878 592,01	2 189 518,27	0,00	0,00				
	1. Spotřeba materiálu	501	231 586,20	68 946,00	0,00	0,00				
	2. Spotřeba energie	502	126 114,71	381 689,20	0,00	0,00				
	3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4. Prodané zboží	504	0,00	950 129,87	0,00	0,00				
	5. Opravy a udržování	511	2 961 209,04	27 405,80	0,00	0,00				
	6. Cestovné	512	1 068,50	0,00	0,00	0,00				
	7. Náklady na reprezentaci	513	10 534,90	0,00	0,00	0,00				
	8. Ostatní služby	518	1 389 215,00	54 486,40	0,00	0,00				
	9. Mzdové náklady	521	1 525 759,00	525 412,00	0,00	0,00				
	11. Zákonné sociální pojištění	524	394 692,00	178 447,00	0,00	0,00				
	12. Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0,00	0,00				
	13. Zákonné sociální náklady	527	0,00	0,00	0,00	0,00				
	14. Jiné sociální náklady	528	3 015,00	0,00	0,00	0,00				
	15. Daň silniční	531	0,00	3 000,00	0,00	0,00				
	16. Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00				
	17. Jiné daně a poplatky	536	64 875,00	0,00	0,00	0,00				
	19. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00				
	20. Jiné pokuty a penále	542	5 835,00	0,00	0,00	0,00				
	21. Dary	543	0,00	0,00	0,00	0,00				
	22. Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00				
	23. Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00				
	24. Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00				
	25. Odpisy dlouhodobého majetku	551	0,00	0,00	0,00	0,00				
	26. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	552	0,00	0,00	0,00	0,00				
	27. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553	0,00	0,00	0,00	0,00				
	28. Prodané pozemky	554	3 480,96	0,00	0,00	0,00				
	29. Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00				
	30. Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-56 740,40	-53 632,80	0,00	0,00				
	31. Náklady z odepsaných pohledávek	557	56 740,40	53 632,80	0,00	0,00				
	32. Ostatní náklady z činnosti	549	161 206,70	0,00	0,00	0,00				
II.	Finanční náklady		82 692,90	0,00	0,00	0,00				
	1. Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2. Úroky	562	64 925,90	0,00	0,00	0,00				
	3. Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00				
	4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00				
	5. Ostatní finanční náklady	569	17 767,00	0,00	0,00	0,00				
III.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků		846 561,00	0,00	0,00	0,00				
	2. Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	572	846 561,00	0,00	0,00	0,00				
	4. Náklady na ostatní nároky	574	0,00	0,00	0,00	0,00				

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotka: Obec Těšetice

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

IČ: 00637629

Stránka: 1 z 3

Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00637629
 Název: Obec Těšetice Právní forma: obec - územně samosprávný celek
 Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměřice Předmět činnosti: veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Číslo položky	Název položky	SU	1		2		3		4	
			BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
			Hlavní činnost		Hosp. činnost		Hlavní činnost		Hosp. činnost	
B.	VÝNOSY CELKEM		6 029 763,65	2 248 173,69	0,00	0,00				
I.	Výnosy z činností		678 167,50	2 248 173,69	0,00	0,00				
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	28 516,50	240 353,51	0,00	0,00				
3.	Výnosy z pronájmu	603	70 565,00	0,00	0,00	0,00				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	2 007 620,18	0,00	0,00				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	22 220,00	0,00	0,00	0,00				
6.	Výnosy z místních poplatků	606	261 726,00	0,00	0,00	0,00				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	1 230,00	0,00	0,00	0,00				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611	0,00	0,00	0,00	0,00				
10.	Změna stavu polotovarů	612	0,00	0,00	0,00	0,00				
11.	Změna stavu výrobků	613	0,00	0,00	0,00	0,00				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614	0,00	0,00	0,00	0,00				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621	0,00	0,00	0,00	0,00				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622	0,00	0,00	0,00	0,00				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623	0,00	0,00	0,00	0,00				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624	0,00	0,00	0,00	0,00				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00				
18.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00				
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	4 000,00	0,00	0,00	0,00				
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647	242 460,00	0,00	0,00	0,00				
24.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00				
25.	Ostatní výnosy z činností	649	47 450,00	0,00	0,00	0,00				
II.	Finanční výnosy		15 883,16	0,00	0,00	0,00				
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.	Úroky	662	15 883,16	0,00	0,00	0,00				
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00				
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00				
III.	Výnosy z daní a poplatků		4 077 896,89	0,00	0,00	0,00				
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631	893 013,53	0,00	0,00	0,00				
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	844 436,63	0,00	0,00	0,00				
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633	0,00	0,00	0,00	0,00				
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	1 556 522,00	0,00	0,00	0,00				
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635	0,00	0,00	0,00	0,00				
6.	Výnosy z majetkových daní	636	783 924,73	0,00	0,00	0,00				
7.	Výnosy z energetických daní	637	0,00	0,00	0,00	0,00				
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639	0,00	0,00	0,00	0,00				

Výkaz zisku a ztráty

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Účetní jednotka: Obec Těšetice

IČ: 00637629

Stránka: 2 z 3

Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00637629
Název: Obec Těšetice	Právní forma:	obec - územně samosprávný celek
Sídlo: Těšetice 62, 671 61 Prosiměfice	Předmět činnosti:	veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2010 v Kč

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			BÉŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
IV.	Výnosy z nepochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných		1 257 816,10	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu	671	1 257 816,10	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy z nároků na prostředky státních fondů	673	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z ostatních nároků	674	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-1 778 082,26	58 655,42	0,00	0,00
2.	Daň z příjmů	591	111 986,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dodatečně odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		-1 890 068,26	58 655,42	0,00	0,00

Okamžik sestavení: 15.3.2011 12:53:58

Podpisový záznam:

