

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE



PODNIKOVÁ EKONOMIKA

NÁZEV BAKALÁŘSKÉ PRÁCE/TITLE OF THESIS

Varianty financování pořízení dlouhodobého majetku v příspěvkové organizaci. / Variants of Funding the Acquisition of Fixed Assets in a Contributory Organization.

TERMÍN UKONČENÍ STUDIA A OBHAJOBA (MĚSÍC/ROK)

Leden 2015

JMÉNO A PŘÍJMENÍ / STUDIJNÍ SKUPINA

Petra Kopáčková / PE 38

JMÉNO VEDOUcíHO BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Ing. Zdenka Volkánová

PROHLÁŠENÍ STUDENTA

Prohlašuji tímto, že jsem zadanou bakalářskou práci na uvedené téma vypracoval/a samostatně a že jsem ke zpracování této bakalářské práce použil/-a pouze literární prameny v práci uvedené. Jsem si vědom/a skutečnosti, že tato práce bude v souladu s § 47b zák. o vysokých školách zveřejněna, a souhlasím s tím, aby k takovému zveřejnění bez ohledu na výsledek obhajoby práce došlo.

Prohlašuji, že informace, které jsem v práci užil/a, pocházejí z legálních zdrojů, tj. že zejména nejde o předmět státního, služebního či obchodního tajemství či o jiné důvěrné informace, k jejichž použití v práci, popř. k jejichž následné publikaci v souvislosti s předpokládanou veřejnou prezentací práce, nemám potřebné oprávnění.

Datum a místo: 19.listopadu 2014 v Olešné

podpis studenta

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych tímto poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Zdence Volkánové, za metodické vedení a odborné konzultace, ale především za obrovskou vstřícnost, kterou mi poskytla při zpracování mé bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala Mgr. Františku Povolnému za poskytnutí interních materiálů a ekonomce s dlouholetou praxí Jaroslavě Kestnerové za její cenné zkušenosti a poznatky z oblasti příspěvkových organizací. Největší dík patří mé rodině za jejich pomoc a trpělivost při zpracování této práce.

SOUHRN

1. Cíl práce:

Hlavním cílem této práce je zhodnotit financování pořízení dlouhodobého majetku v příspěvkové organizaci.

Dílními cíli pak jsou:

- Postup při účtování veřejné sbírky
- účtování pořízení kulturního předmětu
- účtování operací související s investičním fondem
- vliv pořízení jezdecké sochy na výši návštěvnosti

2. Výzkumné metody:

V teoretické části bylo využito jako primárních zdrojů především monografie uvedené ve zdrojích a interních materiálů Muzea T.G.M. Rakovník. Jako sekundární zdroje byly využity zákony, vyhlášky a nařízení uvedená rovněž ve zdrojích. Z těchto zdrojů byl informativním čtením proveden výtah. Pro sjednocení těchto informací bylo využito metody syntézy. V analytické části bylo využito výzkumných metod pozorování, které bylo prováděno během celé realizace jezdecké sochy. K doplnění jednotlivých informací byl veden nestrukturovaný rozhovor na dané téma s ředitelem organizace. Bylo zde využito metody dedukce při které se ověřovaly teoretické závěry. Nakonec pro sjednocení jednotlivých částí byla využita syntéza.

3. Výsledky výzkumu/práce:

V této práci je zhodnoceno pořízení kulturního předmětu veřejnou sbírkou v kombinaci s investičním příspěvkem z rozpočtu zřizovatele a z rozpočtu Muzea. Bylo zjištěno, že použitá varianta financování pořízení jezdecké sochy byla časově zdoluhavá a její výše nebyla dostatečná pro pořízení jezdecké sochy. Také administrativní náročnost veřejné sbírky celý průběh stěžovala. Proto Muzeum muselo dále přistoupit k žádosti o investiční příspěvek od zřizovatele a žádosti o čerpání investičního fondu Muzea. Práce uvádí také evidenci, inventarizaci a ocenění kulturního předmětu. Upozorňuje i na nedostatky v zákonech. Dále bylo zjištěno, že Muzeum T.G.M. Rakovník má zásadní problém s výší své provozní dotace od zřizovatele. Díky malé výší provozní dotace má neustále finančně nepokrytý investiční fond, který pak nemůže čerpat. Závěrem je provedeno zhodnocení pořízení kulturního předmětu na výši návštěvnosti Muzea, kde bylo zjištěno, že pořízení a odhalení jezdecké sochy se projevilo dvojnásobným zvýšením návštěvnosti. Bohužel pouze v roce pořízení, následující roky dochází k opětovnému klesání návštěvnosti.

4. Závěry a doporučení:

Závěrem lze říci, že použitá varianta financování veřejnou sbírkou nebyla časově ani finančně efektivní, protože sbírka trvala 3 roky a její výše nestačila ani z poloviny na pořízení jezdecké sochy. Doporučením tedy je při dalším pořízení dlouhodobého majetku volit jinou variantu financování. V úvahu by přicházela varianta financování pouze investiční dotací od zřizovatele. V analytické části této práce bylo zjištěno, že vliv pořízení jezdecké sochy se projevil dvojnásobným zvýšením návštěvnosti Muzea. Toto zvýšení se projevilo pouze krátkodobě a to jen v roce 2010, kdy byla jezdecká socha odhalena. Dlouhodobě však návštěvnost opět klesala. Doporučením tedy bylo zvýšit propagaci Muzea potažmo pobočky v Lánech, kde je socha vystavena. Na propagaci však Muzeum nemá dostatek finančních zdrojů, proto dalším doporučením je sehnat nové sponzory pro financování této propagace.

KLÍČOVÁ SLOVA

Účetnictví, nezisková organizace, dlouhodobý majetek, financování, kulturní předměty.

SUMMARY

1. Main objective:

The main objective of this analysis is to evaluate the funding relating to the acquisition of fixed assets in a contributory organization.

The partial objectives are as follows:

- procedure in accounting for a public collection
- accounting for the acquisition of cultural property
- accounting for investment fund- related operations
- influence of the equestrian statue on the visit rate

2. Research methods:

As primary sources, the theoretical part made use of, in particular, monographs stated in the sources and internal materials of T.G.M Museum Rakovník. Acts, decrees and regulations, which were also stated in the sources, were used as secondary sources. A summary of these sources was made through informative reading. The synthesis method was used to unify this information. The analytical part made use of the research methods lying in the observation, which was carried out throughout the implementation of the equestrian statue. Non-structured interview on the given topic was made with the organization's Director to complete the individual information. The method of deduction, within which the theoretical conclusions were verified, was applied. Eventually, synthesis was used to unify the individual parts.

3. Result of research:

This analysis evaluates the acquisition of cultural property through a public collection in combination with an investment contribution from the acquirer's and Museum's budgets. It was ascertained that the used variant of funding the acquisition of the equestrian statue had been lengthy and insufficient. Moreover, the course of the public collection was aggravated by the administrative load. For this reason, Museum had to ask the acquirer for an investment contribution and requested that it be allowed to draw on Museum's investment fund. This analysis also deals with the registration, inventorying and appraisal of the cultural property and draws attention to the deficiencies in the laws. It was also ascertained that T.G.M Museum Rakovník had an essential problem relating to the amount of the subsidy provided by the acquirer for Museum's operational purposes. Due to the low operation-related subsidy, Museum's investment fund, which, as a result, could not be drawn, is continuously financially uncovered. In the conclusion, the analysis evaluates the influence of the acquisition of the cultural property on Museum's visit rate. It was ascertained that the acquisition and the revelation of the equestrian statue doubled the visit rate, but, unfortunately, only in the year of acquisition. In the following years, the visit rate was on decline again.

4. Conclusions and recommendation:

Finally, it can be stated that the used variant of funding the public collection was neither time nor financially efficient since the collection took 3 years and its amount did not even reach a half the acquisition value of the equestrian statue. Hence, it is recommended to choose other variant of funding in the further acquisition of fixed assets. For example, the variant of funding only through an investment subsidy provided by the acquirer could be considered. In the analytical part, it was ascertained that the acquisition of the equestrian statue had doubled Museum's visit rate. However, such increase was only temporary and related only to the year 2010 when the equestrian statue was revealed. However, on the long-term basis, the visit rate was on decline. Thus, it might be suitable to increase the promotion of Museum and its branches in Lány where the equestrian statue is displayed. However,

Museum does not have sufficient money and, for this reason, it is recommended to find new sponsors to finance such promotion.

KEYWORDS

Bookkeeping, non-profit organization, fixed assets, funding, cultural property

JEL CLASSIFICATION

M410 – Accounting

G100 – Financial economics : General

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Jméno a příjmení:	Petra Kopáčková
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Podniková ekonomika
Studijní skupina:	PE 38
Téma:	Varianty financování pořízení dlouhodobého majetku
Zásady pro vypracování (stručná osnova práce):	<ol style="list-style-type: none">1. Charakteristika dlouhodobého majetku.2. Dlouhodobý majetek z účetního hlediska.3. Dlouhodobý majetek z daňového hlediska.4. Možnosti pořízení dlouhodobého majetku.5. Způsoby pořízení majetku.6. Oceňování dlouhodobého majetku.7. Odpisování dlouhodobého majetku.8. Praktická část.9. Závěr.
Seznam literatury: (alespoň 4 zdroje)	<p>RYNEŠ, P. <i>Podvojný účetnictví a účetní závěrka</i>. 2010. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. <i>Daňový systém ČR</i>. 2010. VALOUCH, P. <i>Účetní a daňové odpisy</i>. GRADA, 2011. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví Automatizovaný systém právních informací ASPI, Wolters Kluwer Český účetní standard pro podnikatele č. 013</p>
Vedoucí práce:	Ing. Zdenka Volkánová

Prof. Ing. Milan Žák, CSc.
rektor

V Praze dne 1. 9. 2013

Milan
Žák

Digitálně podepsal Milan Žák
DN: c=CZ, cn=Milan Žák,
o=Vysoká škola ekonomie a
managementu, o.p.s.,
email=zak@vsem.cz,
serialNumber=ICA - 10107655
Datum: 2013.08.30 14:38:49
+02'00'

Obsah:

1. Úvod.....	1
2. Teoretická část.....	3
2.1. Znaký příspěvkové organizace zřízené ÚSC.....	3
2.2. Zdroje financování dlouhodobého majetku v příspěvkové organizace.....	3
2.3. Účtování jednotlivých pořízení.....	5
2.4. Klasifikace dlouhodobého majetku.....	7
2.5. Dlouhodobý majetek z účetního hlediska v příspěvkové organizaci.....	8
2.5.1. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.....	9
2.5.2. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku.....	10
2.6. Evidence dlouhodobého majetku a jeho inventarizace.....	11
2.7. Investiční fond příspěvkové organizace.....	12
2.8. Ocenění dlouhodobého majetku.....	13
2.8.1. Způsoby oceňování.....	14
2.9. Založení a postup při veřejné sbírce.....	15
3. Analytická část práce – pořízení jezdecké sochy veřejnou sbírkou.....	17
3.1. Příspěvková organizace – Muzeum T.G.M. Rakovník.....	17
3.2. Vymezení majetkových vztahů organizace s jejím zřizovatelem.....	17
3.3. Postup při založení veřejné sbírky a její vyúčtování.....	18
3.4. Ocenění jezdecké sochy.....	23
3.5. Začlenění sochy do dlouhodobého hmotného majetku.....	25
3.6. Evidence jezdecké sochy.....	29
3.7. Inventarizace jezdecké sochy.....	30
3.8. Zhodnocení návštěvnosti po odhalení jezdecké sochy.....	31
4. Závěr.....	32
Literatura.....	34
Seznam tabulek.....	36
Seznam obrázků.....	36

1. Úvod

Pro tuto práci byla vybrána příspěvková organizace Muzeum T.G.M. Rakovník. Jejím zřizovatelem je Krajský úřad Středočeského kraje. Tato organizace funguje na jiném principu než společnosti založené za účelem zisku. Příspěvková organizace navenek vystupuje jako právnická osoba. Ovšem s tím rozdílem, že má jasně vymezenou činnost pro kterou jí zřizovatel zřídil. Zřizovatel jí na tuto činnost poskytuje tzv. „příspěvek“ – neboli provozní dotaci. Na veškeré náklady, které organizaci pak vzniknou navíc si musí organizace sehnat peníze sama. Příspěvková organizace není založena za účelem zisku, tudíž musí mít na konci roku vyrovnaný rozpočet. Nedochozí tedy ani k zisku ani ke ztrátě. Tento rozpočet je vypracován z ročním předstihem a organizace ho musí naplňovat. Proto při rozhodnutí pořídit nový dlouhodobý majetek musí organizace tuto myšlenku zanést už do návrhu rozpočtu. Z pořízení dlouhodobého majetku totiž nevyplývá jen jeho pořizovací cena, ale také další náklady jako jsou odpisy a náklady na jeho opravy a udržování.

Cílem této práce je zhodnocení konkrétního případu financování pořízení dlouhodobého majetku v příspěvkové organizaci. Vybraným případem financování je veřejná sbírka v kombinaci s investičním příspěvkem z rozpočtu zřizovatele a z rozpočtu Muzea. Dílčími cíli jsou pak uvedení účtování pořízení kulturního předmětu, účtování veřejné sbírky, účtování investičního fondu při pořízení kulturního předmětu a zhodnocení vlivu pořízení jezdecké sochy na výši návštěvnosti.

V teoretické části bylo využito jako primárních zdrojů především monografie uvedené ve zdrojích a interních materiálů Muzea T.G.M. Rakovník. Jako sekundární zdroje byly využity zákony, vyhlášky a nařízení uvedená rovněž ve zdrojích. Z těchto zdrojů byl informativním čtením proveden výtah. Pro sjednocení těchto informací bylo využito metody syntézy. V analytické části bylo využito výzkumných metod pozorování, které bylo prováděno během celé realizace jezdecké sochy. K doplnění jednotlivých informací byl veden nestrukturovaný rozhovor na dané téma s ředitelem organizace. Bylo zde využito metody dedukce při které se ověřovaly teoretické závěry. Nakonec pro sjednocení jednotlivých částí byla využita syntéza.

Tato organizace se rozhodla pořídit kulturní předmět. Byla to jezdecká socha Tomáše Garyka Masaryka, která byla umístěna před pobočku Muzea v Lánech. V této práci je souhrn veškerých činností, které byly zapotřebí k realizaci této jezdecké sochy a jejího zanesení do účetnictví, zhodnocení financování tohoto předmětu a její vliv na výši návštěvnosti.

Teoretická část této práce se zabývá charakteristikou dlouhodobého majetku dle zákona o účetnictví a užití v dané organizaci. Dále pak vymezuje majetkové vztahy zřizovatele s příspěvkovou organizací. Zabývá se charakteristikou dlouhodobého majetku z účetního hlediska. Dále tato práce vyjmenovává všechny možnosti pořízení dlouhodobého majetku v příspěvkové organizaci. Podle zákona o účetnictví je také třeba vést evidenci dlouhodobého majetku a jeho inventarizaci. Organizace se neřídí pouze zákony. Má za povinnost sledovat také vyhlášky, nařízení a směrnice svého zřizovatele. Dle cíle práce, který se objeví v analytické části jsou v teoretické části definovány informace o investičním fondu v příspěvkové organizaci. Tedy z jakých zdrojů je tvořen, na co se

používá a jeho účtování. Z tohoto vyplývá i jeho smysl a důvod jeho zavedení v příspěvkové organizaci.

Analytická část je pak zaměřena na celý popis a zhodnocení realizace jezdecké sochy T. G. Masaryka. Je zde popsána příspěvková organizace Muzeum T.G.M. Rakovník. Na tuto část navazuje vymezení majetkových vztahů organizace se svým zřizovatelem. Dále je uveden postup založení veřejné sbírky, její postupné vyúčtování, kde jsou uvedeny i doporučení pro ulehčení administrativní náročnosti. V další části je kulturní předmět oceněn pořizovací cenou, kde je rozlišena cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady. Po ocenění kulturního předmětu je předmět účetně zařazen do majetku organizace . V tomto postupu je uvedeno také zaúčtování jednotlivých účetních případů, které vznikly při pořizování kulturního předmětu veřejnou sbírkou v kombinaci s investičním příspěvkem z rozpočtu zřizovatele a rozpočtu Muzea. Po zařazení do majetku muzea je majetek zaevidován a na konci účetního období zinventarizován. Závěrem je provedeno zhodnocení vlivu pořízení jezdecké sochy na výši návštěvnosti.

2. Teoretická část

2.1. Znaky příspěvkové organizace zřízené ÚSC

Jak uvádí Hanzlová a kol. (2011,1/3.2, s.1)

- příspěvková organizace má právní subjektivitu – byla jí vydána zřizovací listina, má IČ, má jasně definovanou hlavní činnost
- zřizovatel jí poskytuje příspěvek na provoz dle předem schváleného rozpočtu, případně nařizuje odvody do rozpočtu zřizovatele
- příspěvková organizace není zřízena za účelem podnikání, může však po schválení zřizovatelem provozovat i činnosti, které jsou ziskové. Tato činnost se potom nazývá doplňková
- příspěvková organizace tvoří peněžní fondy
- příspěvková organizace hospodaří s majetkem zřizovatele, vymezení práv a povinností při tomto hospodaření upravují vnitřní směrnice zřizovatele

Územními samosprávnými celky jsou obce a kraje. Příspěvková organizace se zakládá zřizovací listinou. PO by měla mít vyrovnané hospodářství. K tomuto účelu sestavuje předběžný rozpočet neboli finanční plán. PO také tvoří ze zákona fondy jsou to: rezervní fond, investiční fond, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb. PO má svou hlavní činnost, která je vymezena ve zřizovací listině. Kromě této činnosti si může zažádat také o doplňkovou činnost, která může být zisková. Musí být, ale uvedena ve zřizovací listině. K této činnosti jsou také vymezeny podmínky za jakých lze tuto činnost provozovat. Jednou z těchto podmínek je oddělené sledování od nákladů a výnosů z hlavní činnosti dále nesmí konkurovat hlavní činnosti nebo pokud se vytvoří z doplňkové činnosti zisk lze ho použít pouze ve prospěch hlavní činnosti.

2.2. Zdroje financování dlouhodobého majetku v příspěvkové organizaci

Jak uvádí Hanzlová a kol. (2011, str.1, 2/1.1) příspěvkové organizace musí oddělovat zdroje k financování provozu a zdroje k financování dlouhodobého majetku. Za vlastní zdroje se u příspěvkových organizací považují peněžní fondy. U státních příspěvkových organizací je to fond reprodukce majetku a u příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem je to investiční fond. Řídí se dle zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, úpravu investičního fondu nalezneme v § 31. Peněžní prostředky tohoto fondu se nemusejí ukládat na vlastní účet, ale mohou být uloženy společně s provozními prostředky.

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se zdroje financování účtují na účtu 416 – investiční fond. Jeho tvorba a použití je popsána v bodu 2.5. Investiční fond příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace pořizují majetek z vlastních či cizích zdrojů.

Vlastní zdroje jsou:

- vytvoření vlastní činnosti
- z fondu reprodukce majetku, investičního fondu
- investiční výstavbou

Cizí zdroje jsou:

- darování
- bezúplatný převod, převzetí
- grantová a dotační řízení (granty a dotace jsou možné jak ze státního tak z krajského rozpočtu)
- finanční leasing
- bankovní úvěr
- veřejná sbírka (postup viz. analytická část)

Jak definuje Hanzlová a kol. (2011, s.1, 5/3) dotace jsou nenávratné poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu, na které není právní nárok a poskytují se žadatelům na základě žádosti.

Autorka dále uvádí, že dotace a návratné finanční výpomoci může poskytovat:

- ústřední orgán státní správy
- úřad práce
- Akademie věd České republiky
- Grantová agentura České republiky
- Organizační složka státu, kterou určí zvláštní zákon

Hanzlová a kol. (2011,s. 2, 9/1) uvádí zvláštnost dotací ze státního rozpočtu. Oproti ostatním dotacím totiž neprochází fondem reprodukce majetku, investičním fondem. O bezúplatném převodu rozhoduje zřizovatel. Příspěvková organizace, která majetek získá bezúplatným převodem, tento majetek ocení ve stejné ceně, jakou ho ocenila předávající organizace. Přejímající organizace pokračuje také v odepisování, převezme i stav oprávek. Také darovaný majetek se považuje za bezúplatné převzetí. Takový majetek se oceňuje dle zákona o účetnictví reprodukční pořizovací cenou. Darovaný majetek se také odepisuje. Majetek pořízený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, které se stanovují dle zákona o účetnictví. Vlastní náklady obsahují přímé a nepřímé náklady, které lze zjistit na jednotku výkonu. Vlastní náklady se pak zachytí na účtu 624 – aktivace dlouhodobého hmotného majetku. Skutečné náklady se zachytí na pětkových účtech.

Šedivý, Medlíková (2011, s.43) uvádí vybrané statistiky z výzkumu provedeného občanským sdružením Spiralis v roce 2003. Výzkumu se zúčastnilo 455 neziskových organizací z celé ČR.

Podíl finančních zdrojů na ročních příjmech neziskových organizací:

• Státní správa a samospráva	37%
• Příjmy z vlastní činnosti	20%
• Podnikatelé a obchodní firmy	11%
• Nadace a nadační fondy	10%
• Individuální dárci	7%
• Členské příspěvky	6%
• Veřejnost (anonymní sbírky)	2%
• Zahraniční zastupitelstvo	2%
• Jiné zdroje	5%

Dále autoři uvádí, že z výzkumu vyplynulo, že průměrná nezisková organizace nejvíce využívá čtyři různé finanční zdroje (respektive typy finančních zdrojů). Obecně platí, že

čím větší rozpočet daná organizace má tím je počet jejích zdrojů vyšší. Výzkum také ukázal, že neziskové organizace zaměřené na sociální oblast, zdraví člověka a volnočasové aktivity jsou vysoce závislé na orgánech státní správy.

Jak uvádí Šedivý a Medlíková (2011, s. 16) nezisková organizace je taková, která dlouhodobě naplňuje svoje poslání a hospodaří s vyrovnaným rozpočtem.

2.3. Účtování jednotlivých pořízení

Dlouhodobý majetek se dá pořídit mnoha způsoby. Zde si uvedeme jednotlivé postupy účtování při pořízení z vlastních či cizích zdrojů. Tabulka č. 1 obsahuje zaúčtování jednotlivých účetních případů při pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem.

Tabulka č. 1 – pořízení DHM darováním (bezúplatným převodem)

Text	Účet MD	Účet D
Bezúplatné převzetí DHM	042	401
Zařazení do souboru majetku	02x	042
Zúčtování odpisů	551	08x
Tvorba zdrojů ve výši odpisů	401	416

Zdroj: Unes č. 3/2008 a 4/2008 – vlastní úprava na platnou legislativu

V tabulce č. 2 nalezneme účetní postup při pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností.

Tabulka č. 2 – pořízení DHM vlastní činností

Text	Účet MD	Účet D
Náklady spojené s vytvořením DHM	5xx	241
Aktivace DHM	042	624
Zařazení do užívání	02x	042
Tvorba fondu k profinancování DHM	416	401
Zúčtování odpisů	551	08x
Tvorba zdrojů ve výši odpisů	401	416

Zdroj: Unes č. 3/2008 a 4/2008 – vlastní úprava na platnou legislativu

Tabulka č. 3 uvádí zaúčtování jednotlivých účetních případů při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku finančním leasingem. Zde je na ukázkou uveden drobný dlouhodobý hmotný majetek a nikoliv dlouhodobý hmotný majetek.

Tabulka č. 3 – pořízení drobného DHM finančním leasingem

Text	Účet MD	Účet D
Úhrada akontace	381	241
Převzetí do podrozvahové evidence	971	999
Úhrada měsíčních splátek	518	241
Rozpouštění splátky uhrazené první částky do nákladů	518	381

Po ukončení splátek odkoupení DHM	501	241
Zrušení podrozvahové evidence	999	971
Zařazení do drobného DHM	028	088

Zdroj: Unes č. 3/2008 a 4/2008 – vlastní úprava na platnou legislativu

Tabulka č. 4 uvádí pořízení dlouhodobého majetku pomocí státní dotace. Tento případ není pro příspěvkovou organizaci příliš obvyklý, ale nastat může.

Tabulka č. 4 – pořízení DHM ze státní dotace

Text	Účet MD	Účet D
Přiznání dotace na pořízení DHM	346	416
Přijetí dotace na BÚ	241	346
Faktura od dodavatele	042	321
Úhrada dodavatelské faktury	321	241
Převod zdroje k profinancovanému DHM	416	401
Zařazení DHM do užívání	02x	042

Zdroj: Unes č. 3/2008 a 4/2008 – vlastní úprava na platnou legislativu

Pořízení dlouhodobého majetku pomocí dlouhodobého úvěru by muselo být nejprve schváleno zřizovatelem. Po proběhlém schválení by účetní postup vypadal stejně jako uvádí tabulka č.5.

Tabulka č. 5 – pořízení DHM dlouhodobým úvěrem

Text	Účet MD	Účet D
Faktura za nákup DHM	042	321
Úhrada faktury	321	451
Zařazení do užívání	02x	042
Úroky	544	451
Úhrada úroků	451	241
Splátka úvěru	451	241
Úprava zdrojů krytí	416	401

Zdroj: Unes č. 3/2008 a 4/2008 – vlastní úprava na platnou legislativu

Poslední tabulka č. 6 uvádí zaúčtování pořízení dlouhodobého hmotné majetku veřejnou sbírkou. Jednotlivé transakce jsou popsány ve sloupci „text“ a zaúčtování je rozlišeno sloupci MD a D.

Tabulka č. 6 – pořízení DHM veřejnou sbírkou

Text	Účet MD	Účet D
Příjem peněz ze sbírky	245	378
Pořízení DHM	042	321
Úhrada faktur	321	245
Zařazení DHM	032	042
Převod zdroje k profinancovanému DHM	416	401
Náklady se sbírkou	5xx	245
Vyúčtování sbírky	378	649

Zdroj: Unes č. 3/2008 a 4/2008 - vlastní úprava na platnou legislativu

2.4. Klasifikace dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se dá charakterizovat jako stálá aktiva podniku, která podniku slouží po dobu delší než je jeden rok. Dlouhodobý majetek si pořizujeme na základě předpokladu, že nám v budoucnu přinese ekonomický užitek. Je snadno vyjádřitelný penězi. V rozvaze bychom ho hledali na straně aktiv. Z tohoto předpokladu lze snadno odvodit, že aktiva jsou peněžním vyjádřením podniku.

Dlouhodobý majetek má dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. i své rozčlenění a to na:

- Dlouhodobý majetek hmotný
 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý majetek nehmotný
 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý majetek finanční

Jak říká vyhláška 410/2009 Sb. dlouhodobý majetek hmotný si dále členíme na movitý a nemovitý. Nejčastějším příkladem nemovitého majetku jsou budovy a pozemky. Obecně u dlouhodobého hmotného majetku platí, že doba jeho použitelnosti je větší než jeden rok a výše ocenění přesahuje 40.000,- Kč. Jsou, ale i výjimky, které se na tyto podmínky nevztahují.

Ve vyhlášce 410/2009 Sb. dále stojí, že u pozemků neplatí, že pořizovací cena musí být větší než 40.000,- Kč. Pozemky jsou vždy hmotným majetkem bez ohledu na výši pořízení a dobu použitelnosti. Další výjimkou jsou stavby, které jsou součástí dlouhodobého hmotného majetku bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti. Za movitý majetek jsou považovány stroje, zařízení, přístroje, dopravní prostředky a inventáře, jejichž výše ocenění přesahuje 40.000,- a doba použitelnosti je delší než 1 rok. U příspěvkové organizace nastala novelou zákona č. 304/2008 Sb. v roce 2009 změna, kdy movité kulturní památky, musejí být také zapsány v účetnictví jako dlouhodobý majetek a vedeny na účtu 032 – kulturní předměty.¹ Mezi další účty, které patří do dlouhodobého majetku hmotného jsou zařazeny - účet 021 – stavby, 022 – samostatné movité věci a soubory, 025 – pěstitelské celky trvalých porostů, 029- ostatní dlouhodobý hmotný majetek a účet 031 – pozemky. Účty 032 – kulturní předměty a 031 – pozemky se bez ohledu na výši ocenění neodpisují.

Dle vyhlášky č.410/2009 Sb. do dlouhodobého majetku nehmotného se řadí nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněním vyšším než podnikem stanovený limit. Pro příspěvkové organizace je tento limit ve výši přesahující 60.000,- Kč. Patří sem zejména ocenitelná práva, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje. Dále také goodwill, povolenky na emise a preferenční limity.

Jak uvádí Hanzlová a kol. (2011, s. 1, 2/2.1) složky ocenění tohoto majetku se soustředí na účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

Dále vyhláška č. 410/2009 Sb. stanoví, že mezi dlouhodobý majetek finanční zařadíme zejména podíly, dluhové cenné papíry (např. dluhopisy či obligace) a směnky. Zařadit sem můžeme i dlouhodobé poskytnuté půjčky a úvěry. V neposlední řadě jsou to také

¹ Do roku 2009 stály movité kulturní památky mimo účetnictví organizace a byly evidovány pouze v centrálním evidenčním systému pod ministerstvem kultury.

krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého finančního majetku.

Jak uvádí Hanzlová a kol. (2011,s.3, 2/2.1) dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovacími cenami. Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem nesmí pořizovat dlouhodobý finanční majetek ani se souhlasem zřizovatele. Vyplývá to ze zákona č. 250 / 2002 Sb. § 36. Dlouhodobý finanční majetek se účtuje se na účet 043 – pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

Zákon o účetnictví 563/1991 Sb. stanoví, že cenné papíry se ke dni účetní závěrky oceňují reálnou hodnotou.²

Vyhláška č. 410/2009 Sb. říká, že drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje movité věci popř. soubory majetku, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je vyšší než částka 3.000,- Kč a nepřevyšuje částku 40.000,- Kč. V majetkové evidenci se vede na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek. Drobný dlouhodobý hmotný majetek, který nepřevyšuje částku 3.000,- Kč je účtován přímo do spotřeby na příslušné nákladové účty. V majetkové evidenci je veden na podrozvahových účtech, konkrétně na účtu 902 – jiný drobný dlouhodobý majetek.

Drobný dlouhodobý nehmotný jsou dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. majetkové položky u nichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění nepřesahuje 60.000,- Kč a je vyšší než 7.000,- Kč. Organizace si může dolní hranici upravit ve vnitřních předpisech. V majetkové evidenci se vede na účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s výší ocenění do 7.000,- Kč je účtován přímo do spotřeby na účet 518 – ostatní služby. V majetkové evidenci se vede na podrozvahové evidenci na účtu 901 – jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. uvádí, co se nezahrnuje do dlouhodobého nehmotného majetku jsou to:

- znalecké posudky
- průzkumy trhu
- plány rozvoje
- návrhy propagačních a reklamních akcí
- certifikace systému jakosti
- software pro řízení technologií nebo pro zařízení, které bez tohoto softwaru nemohou fungovat.

2.5.Dlouhodobý majetek z účetního hlediska v příspěvkové organizaci

Český účetní standard (2014) č. 710 uvádí, že o pořízení dlouhodobého majetku účtuje PO v souvislosti s bezúplatným převodem, koupí, darováním, případně vytvořením vlastní činností. Naopak o jeho vyřazení účtuje v souvislosti s jeho prodejem, likvidací, bezúplatným převodem na jinou PO, mankem nebo neuskutečněným zařazením do užívání. Pokud jde o pořízení více předmětů najednou účtuje se o nákladu vzniklém při pořízení vždy podle podílu zjištěného ocenění na součtu, nebo jiným průkazným

² Reálnou hodnotou se rozumí cena, která je vyhlášena na tuzemské nebo zahraniční burze nebo na jiném veřejném trhu

způsobem. Při vyřazení provede účetní jednotka několik kroků: zruší opravnou položku, provede účetní zápis o zůstatkové ceně při vyřazení a naposled o vyřazení tohoto majetku. Dle vyhlášky č.410/2009 Sb. majetek, který se řadí mezi jiný drobný dlouhodobý majek tzn. má dobu pořízení delší než jeden rok, ale nesplňuje dolní hranici pro vykazování v drobném hmotném majetku účtujeme především na účtech 501 – spotřeba materiálu a 518 – ostatní služby.

2.5.1. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Český účetní standard (2014) č. 710 uvádí na straně MD 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a na stranu D syntetický účet účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu pokladny 261. Při uvedení do užívání účtuje jednotka na stranu MD syntetický účet účtové skupiny 01 a na stranu D účet 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Pokud by zjistila účetní jednotka majetek, o kterém dosud neúčtovala např. na základě inventarizace provede zápis na stranu MD syntetický účet účtové skupiny 01 a na stranu D účet 401- jmění účetní jednotky.

Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

Český účetní standard (2014) č. 710 definuje také, že za dlouhodobý majetek se též považuje technické zhodnocení, které převyšuje částku 60.000,- Kč v jednom účetním období. O případech technického zhodnocení účtuje účetní jednotka na účet 044 – uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku se souvztažným zápisem na stranu dal syntetického účtu účtové třídy 3, skupiny 45 nebo 261 – pokladny. Při plnění kdy částka technického zhodnocení přesahuje stanovenou částku vyhláškou tj. 60.000,- Kč účetní jednotka účtuje na stranu MD 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a na stranu dal na účet účtové třídy 3, skupiny 45 nebo účtu 261 – pokladna. Tento postup může použít účetní jednotka i za předpokladu, že jednotlivá částka je nižší než stanovená, ale je zde předpoklad, že by hranice byla splněna v příštím období. Při opačném případě tzn. částka nepřevyšuje stanovenou částku a není zde předpoklad pro její splnění účtuje účetní jednotka na stranu MD nákladový účet a stranu dal účtu 044- uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku. Uvedení technického zhodnocení dlouhodobého majetku do užívání účtuje účetní jednotka na stranu MD syntetický účet skupiny 01 a na stranu D účet 041- nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

Účtování drobného dlouhodobého nehmotného majetku

Český účetní standard (2014) č. 710 hovoří také o tom, že o pořízení majetku účtuje účetní jednotka na stranu MD 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek a na stranu D 078 – oprávky k drobnému dlouhodobému majetku. Dále provede zápis na účet 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku na stranu MD a na stranu D příslušný účet třídy 3, skupiny 45 nebo účtu 261 – pokladna. Pokud účetní jednotka nabyde majetek bezúplatným převodem účtuje o této skutečnosti na stranu MD účet 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek a na stranu D 078 – oprávky k drobnému dlouhodobému majetku. Pokud je bezúplatný převod proveden jinou účetní jednotkou zároveň účtuje na stranu MD 558 – náklady z drobného majetku a stranu D 649 – ostatní výnosy z činnosti.

Pokud je zjištěn (např. inventarizací) nový majetek o kterém se dosud neúčtovalo účetní jednotka provede zápis MD 018 a D 078.

Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku probíhá účetním zápisem 078 na stranu MD a na stranu D 018.

2.5.2. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Jak uvádí Český účetní standard (2014) č. 710 probíhá pořízení DHM účetním zápisem na stranu MD 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na straně D účet účtové třídy 3, skupiny 45 nebo účtu 261 – pokladna. Do užívání se majetek převede účetním zápisem na stranu MD účet skupiny 02 nebo 03 a na stranu D 042. Pokud zjistí účetní jednotka majetek o kterém dosud neúčtovala provede účetní zápis na stranu MD účet skupiny 02 nebo 03 se zápisem na stranu D účet 401 – jmění účetní jednotky.

Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

Dále Český účetní standard (2014) č. 710 uvádí, že za technické zhodnocení DHM považujeme majetek jehož ocenění převyšuje částku 40.000,- Kč. O této skutečnosti účtujeme na stranu MD 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a stranu D účet třídy 3, skupiny 45 nebo účet 261 - pokladna. Pokud výše ocenění nedosahuje stanovené částky účtujeme na, ale je předpoklad jejich splnění účtujeme na stranu MD 045 – uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku a na stranu D účet třídy 3, skupiny 45 nebo účtu 261 – pokladna. V okamžiku uvedení do užívání účtuje jednotka na stranu MD účet skupiny 02 a na stranu D účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku

O pořízení dlouhodobého hmotného majetku, jak uvádí český účetní standard (2014) č. 710 účtujeme na stranu MD účtu 028 – drobný hmotný majetek a na stranu D účtu 088 – oprávky k drobnému dlouhodobému majetku. Současně provedeme zápis na stranu MD účtu 558 – náklady z drobného hmotného majetku a na stranu D účet účtové třídy 3, skupiny 45 nebo účtu 261 – pokladna. Při bezúplatném pořízení vypadá účetní zápis takto. Na stranu MD účet 028 a na stranu D účet 088. Pokud je majetek nabytý od jiného subjektu provedeme ještě zápis na stranu MD 558 a na stranu D 649. V případě, že by účetní jednotka zjistila majetek o kterém nebylo dosud účtováno provede zápis na stranu MD účtu 028 a stranu D 088. O následném vyřazení se účtuje na stranu MD 088 a na stranu D 028.

Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku

Český účetní standard (2014) č.710 uvádí, že v případě, že účetní jednotka vyřazuje majetek na základě bezúplatného převodu provede účetní zápis na stranu MD účtu 543 – dary a na stranu D skupiny 03,08 nebo účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Pokud je vyřazení z důvodu likvidace o jeho zůstatkové ceně provede zápis na stranu MD účtu 551 – odpisy a na stranu D účet skupiny 08.

Dále Český účetní standard č. 710 uvádí, že z titulu prodeje bude účetní jednotka provádět zápis na stranu MD účtu 553 – prodaný hmotný majetek nebo účet 554 – prodané pozemky a na stranu D účet skupiny 02, 03 nebo účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Při zjištění manka, škody nebo jiné události, při které se neuskuteční zařazení do užívání provede účetní jednotka zápis na stranu MD účtu 547 – manka a škody a na stranu D účet skupiny 03,08 nebo účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Samotné vyřazení probíhá účetním zápisem na stranu MD účet skupiny 08 a na stranu D účet skupiny 02.

Podrozvahové účty v příspěvkové organizaci

Používání podrozvahových účtů upravuje zákon o účetnictví. Na podrozvahové účty se účtuje majetek, který nesplňuje některou z podmínek pro zachycení v hlavní knize. Příspěvkové organizace mají za povinnost uvádět v příloze účetní závěrky informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů. Podrozvahové účty nalezneme ve třídě 9. Jako vyrovnávací účet se pak používá účet č. 999 – vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Také podrozvahové účty podléhají inventarizaci. Majetek nalezneme na podrozvaze ve skupině 90.

2.6.Evidence dlouhodobého majetku a jeho inventarizace

Příspěvkové organizace musejí vést evidenci s obecně závaznými právními předpisy. Zejména zákonem č.563/1991 Sb., zákon o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se mění některá ustanovení zákona o účetnictví. Jak uvádí Hanzlová a kol. (2011, s.1, 2/1.3) Složky dlouhodobého majetku se vykazují v rozvaze. Na analytickém účtu jsou zachyceny skutečnosti, které slouží k jeho identifikaci. Zařazení majetku probíhá na základě jejich pořizovacích cen. Evidence se sleduje elektronicky, v inventárních seznamech, případně na osobních kartách (zde se uvádějí např. telefony, noteboaky, kalkulačky nebo diktafony).

Jak uvádí Hanzlová a kol. (2011, s.1, 2/1.3).Evidence dlouhodobého majetku zachycuje:

- název majetku
- číselné označení (inventarizační číslo)
- datum a způsob pořízení
- datum uvedení do užívání
- datum zaúčtování na příslušný majetkový účet
- určení postupu odpisování
- datum a způsob vyřazení

Dále autorka uvádí, že na inventárních kartách se poté zapíše data, která doplňují uvedené skutečnosti, které nejsou součástí účetnictví, ale napomáhají mu. Jedná se o využití tzv. operativní evidence.

Jak uvádí Poradce veřejné správy (2014/1,s.53) Příspěvková organizace provádí inventarizaci dle zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb. , o inventarizaci majetku a závazků. Tato vyhláška upřesňuje pravidla pro inventarizace.

Dle zákona o účetnictví se inventarizací dlouhodobého majetku rozumí - porovnání skutečného stavu se stavem účetním a případné vyrovnání vzniklých rozdílů. Provádí se vždy k okamžiku sestavení účetní závěrky. Inventarizace se provádí, jak u majetku na

který si můžeme sáhnout tzn. fyzická inventura, tak i u majetku a závazků účtovaných v knize podrozvahových účtů tzn. dokladová inventura.

Jak uvádí Poradce veřejné správy (2013/11, str.51) fyzickou inventuru mohou příspěvkové organizace začít nejdříve 1.9. a ukončit ji nejpozději 28.2. Každý majetek musí být jednoznačně určen, musí mít tzv. inventarizační identifikátor. U nemovitého majetku to může být inventární číslo majetku, číslo budovy nebo parcelní číslo. Musí být vytvořen seznam těchto inventarizačních identifikátorů a přiložen k vnitřní směrnici k inventarizaci a bude archivován. Dokladová inventura se provádí pouze ke dni 31.12. Pro fyzickou inventuru se použijí inventurní soupisy, které musí obsahovat náležitosti podle zákona o účetnictví. A to jsou:

- skutečnosti, podle kterých je možno majetek jednoznačně určit
- podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění těchto skutečností
- způsob zjištění těchto stavů
- ocenění majetku a závazků
- okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka
- okamžik zahájení a ukončení inventury

Pokud se týká muzeí zde se inventarizace sbírkových předmětů řídí zákonem o ochraně sbírek muzejní povahy č. 122/2000 Sb.

Inventarizace majetku podléhá zákonu o účetnictví a prováděcí vyhlášce.

Inventarizačními rozdíly se rozumí stav kdy je skutečný stav nižší než účetní pak je to pro organizaci manko popř. schodek u peněžních hotovostí. V druhém případě je skutečný stav vyšší než stav účetní a jedná se o přebytek.

Po skončení inventarizace se veškeré soupisy uloží do archivu organizace. Tato organizace je povinna provedení inventarizace prokázat 5 let po jejím ukončení. Účtování inventarizačních rozdílů se musí provést do konce účetního období, za které se účetní závěrka sestavuje. Pokud se jedná o přebytek tak ho organizace zaúčtuje na stranu MD účtových skupin 01,02 nebo 03 a stranu D účtu 401 – jmění účetní jednotky. Naopak manko, pokud majetek není zcela odepsán dodatečný odpis zaúčtujeme do nákladů na účet 547 – manka a škody a zaúčtujeme úpravu fondů na stranu MD účtu 401 a stranu D účtu 416.

2.7. Investiční fond příspěvkové organizace

Investiční fond evidujeme na účtu 416 – fond reprodukce, investičního majetku. Příspěvková organizace ho používá k financování svých investičních potřeb. Tento fond se dle zákona o rozpočtových pravidlech 250/2000 Sb. tvoří především z těchto zdrojů:

- peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- investiční příspěvky ze státních fondů,
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určeny nebo použitelné k investičním účelům,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

Dle zákona o rozpočtových pravidlech se investiční fond příspěvkové organizace používá:

- k financování investičních výdajů,
- k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil,
- k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost; takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů příspěvkové organizace.

Dle českého účetního standardu (2014) č. 704 se účtování investičního fondu provádí přes účet 416 – fond reprodukce investičního majetku.

Dále standard uvádí, že zúčtování nároku na dotaci provede příspěvková organizace na stranu MD 348 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a na stranu D účet 416.

Standard uvádí, že přijetí dotace na běžný účet na stranu MD účtu 241 – běžný účet a na stranu D účet 348, kde se vyrovnají pohledávky.

Příspěvkové organizace účtují o tvorbě fondu ve výši odpisů. Tento účetní případ se zaúčtuje na straně MD účet 401 – jmění účetní jednotky a na straně D 416. Dále pak ve výši darů a příspěvků od jiných subjektů. Účetní zápis provedou na stranu MD účtu 241 a stranu D účet 416.

Standard také uvádí, že pokud jsme na konci účetního období dosáhly zlepšeného hospodářského výsledku a zřizovatel nám uloží převod tohoto zlepšeného výsledku do investičního fondu, zaúčtujeme na stranu MD účet 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a na stranu D účet 416.

Investiční fond se může posílit po schválení zřizovatelem také z rezervního fondu. Na stranu MD by pak přišel účet 414 – rezervní fond z ostatních titulů a na stranu D účet 416. Pokud chceme investiční fond použít k financování investičních výdajů zaúčtujeme na stranu MD 416 a stranu D 401. V případě, že by zřizovatel příspěvkové organizaci udělil odvod do jeho rozpočtu zaúčtujeme na stranu MD 416 a na stranu D 241. Nastane-li případ, že příspěvková organizace potřebuje posílit zdroje na opravu majetku z tohoto fondu, provede účetní zápis na stranu MD účtu 416 a na stranu D účet 648 – čerpání fondů.

2.8. Ocenění dlouhodobého majetku

Ocenění dlouhodobého majetku upravuje vyhláška 410/2009 Sb.

Jak definuje Hanzlová a kol. (2011, 2/2.1, str. 1) soubor hmotných movitých věcí se oceňuje jako celek a ocenění souboru je součet jednotlivých složek majetku do souboru vložených. Pokud se do souboru zařadí další věc zvýší se ocenění o ocenění přidané věci. Nakupovaný dlouhodobý majetek se oceňuje v pořizovacích cenách. Pořizovací cena je cena pořízení a nákladů s pořízením souvisejících.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. tyto náklady podrobně upravuje v §55. Jsou to tyto náklady:

- náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku – expertizy, správní poplatky, předprojektové přípravné práce...
 - úroky z bankovních úvěrů použitých na financování výstavby
 - průzkumné geologické geodetické a projektové práce, clo, dopravné, montáž...

- licence a patenty využité při pořízení majetku
- vyřazení stávajících staveb v důsledku nové stavby
- zabezpečovací a konzervační práce při zastavení pořizování majetku
- náklady na cenu pořízení majetku, myslí se tím dodávky prací a služeb, zhotovení nového dlouhodobého majetku.

Dále autorka definuje reprodukční pořizovací cenu jako cenu za kterou by byl majetek pořízen v době kdy se o něm účtuje. V této ceně se zohledňuje stav fyzického i morálního opotřebení majetku a tržní cena ke dni oceňování. U nemovitého majetku je zapotřebí k ocenění soudního znalce naproti tomu u ostatních složek dlouhodobého majetku si organizace stanoví cenu kvalifikovaným odhadem. Reprodukční pořizovací cenu použijeme v případě nabytí majetku darováním nebo nově nalezeným majetkem při inventarizaci. Dále pak bezúplatně převzatým majetkem a majetkem pořízeným vlastní činností pokud jsou vlastní náklady vyšší než reprodukční cena.

2.8.1. Způsoby oceňování

- pořizovací cenou – cena pořízení včetně nákladů souvisejících s pořízením
- reprodukční pořizovací cena – cena za kterou by byl majetek pořízen v době kdy se o něm účtuje
- vlastní náklady – zahrnuje veškeré náklady související s vytvořením majetku
- reálná hodnota – je tržní hodnota nebo ocenění posudkem znalce, ocenění podle zvláštních právních předpisů
- tržní hodnota – je hodnota vyhlášená na evropském trhu nebo na zahraničním trhu
- jmenovitá hodnota – je hodnota nominální

Zákon o účetnictví říká, že z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují:

- *„hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami*
- *hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností vlastními náklady,*
- *zásoby, s výjimkou zásob vytvořených vlastní činností pořizovacími cenami*
- *zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady*
- *peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami*
- *podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami*
- *pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou; závazky jmenovitou hodnotou*
- *nehmotný majetek kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami*
- *nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností vlastními náklady*
- *příchovky zvířat vlastními náklady*
- *kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši 1 Kč*
- *majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod písmenem e), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden pod písmeny a) až k), reprodukční pořizovací cenou“.*

2.9. Založení a postup veřejné sbírky

Veřejnou sbírkou je dle definice zákona o veřejných sbírkách „získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený prospěšný účel“. Veřejnou sbírku smí konat pouze právnická osoba, která má sídlo v České republice nebo má na jejím území organizační složku.

Pro založení veřejné sbírky je třeba si definovat některé pojmy, které uvádí zákon o veřejných sbírkách:

- Hrubý výtěžek sbírky – to jsou veškeré příspěvky získané sbírkou, včetně úroků z vkladu na bankovní účet
- Náklady spojené s konáním sbírky – skutečně vynaložené náklady na technické a organizační zajištění a jiné prokazatelné náklady
- Čistý výtěžek sbírky – získá se odečtením nákladů spojených s konáním sbírky od hrubého výtěžku sbírky

Jak uvádí zákon o veřejných sbírkách sbírku lze konat na dobu určitou či neurčitou. Doba určitá nesmí přesáhnout 3 roky ode dne oznámení sbírky. Tuto sbírku musí oznámit písemně Krajskému úřadu příslušnému podle jejího sídla. Pokud krajský úřad neshledá žádné zákonné rozpory doručí žadateli osvědčení nejpozději do 30 dnů od splnění náležitosti oznámení. V tomto oznámení musí být uvedeno:

- Pokud jde o obec nebo kraj
 - Název a jeho sídlo a usnesení příslušného orgánu obce nebo kraje o souhlasu s konáním sbírky, ale nesmí být starší než 60 dnů
 - Jméno, příjmení, datum narození a adresu místa trvalého pobytu starosty obce, jde-li o obec nebo hejtmana kraje, pokud se jedná o kraj popřípadě osoby pověřené jednat za ÚSC
- Pokud jde o ostatní právnické osoby
 - Název a adresa sídla, IČ, jména příjmení a data narození a adresy místa trvalého pobytu osob, které jsou statutárním orgánem
 - Jméno, příjmení datum narození a adresa fyzické osoby, která je oprávněna ve věci sbírky jednat a ta připojí doklad o bezúhonnosti který nesmí být starší než 90 dní.

Dále dle zákona o veřejných sbírkách musí toto oznámení obsahovat také účel sbírky, území na němž se sbírka bude konat, datum zahájení a ukončení sbírky, způsob provádění sbírky, adresa banky u níž bude zřízen samostatný účet, podmínky pro otevření a zjištění obsahu pokladniček, den ke kterému se bude zpracovávat roční průběžné vyúčtování. Jako přílohy budou uvedeny vzory sběrací listiny, potvrzení o daňovém nedoplatku, nedoplatku na veřejném zdravotním pojištění a na sociálním pojištění. Čestné prohlášení, že právnická osoba nevstoupila do likvidace, insolvenčního řízení či neřeší jiný úpadek firmy. Čestné prohlášení o tom zda se osoba oprávněná jednat zdržovala déle než 3 měsíce za poslední 3 roky mimo území ČR.

Jakoukoliv změnu je právnická osoba povinna hlásit do 5 dnů. Sbirka je zahájena dnem po doručení písemného osvědčení od krajského úřadu a končí dnem uvedeným v oznámení. Může skončit i dříve, ale to musí být do pěti dnů oznámeno krajskému úřadu. Sbirka se může konat:

- Shromažďováním příspěvků na vyhlášeném bankovním účtu
- Sběracími listinami
- Pokladničkami
- Prodejem předmětů
- Prodejem vstupenek na různé kulturní či sportovní akce
- Dárcovskými SMS
- Složením hotovosti do předem zřízené poklady zřízené právnickou osobou

Dle ustanovení zákona o veřejných sbírkách je možnost žádosti u krajského úřadu o jinou formu konání sbírky. Sběrací listiny musí obsahovat zákonné náležitosti. Těmi jsou, název právnické osoby, účel sbírky, datum a označení příslušného KÚ, území na němž se sbírka bude konat a doba po kterou se bude konat. Dále pak jméno, příjmení datum narození a adresu trvalého bydliště a číslo občanského průkazu osoby pověřené prováděním sbírky. V neposlední řadě také sloupec pro výši a podpisy přispěvatelů. Tyto sběrací listiny musí být postupně číslovány a vyhotoveny pouze v originále. Musejí být opatřeny razítkem a podpisem statutárního orgánu. Pokladničky musejí být zapečetěny na obci a pokud budou použity ve více správních obvodech označeny jako „putovní pokladnička“. Při otevření této pokladničky musí být přítomen, oprávněný zástupce právnické osoby, zaměstnanec obecního úřadu. Povinnost zřízovat zvláštní bankovní účet se nevztahuje na sbírku, která je konaná pouze prostřednictvím pokladniček a sběracích listin. Kontrolu a dozor nad sbírkami provádí krajský úřad. Pokud by se prokázalo, že fyzická osoba konající sbírku se dopustila přestupku může jí být uložena pokuta do výše 50.000,- korun.

3. Analytická část – Pořízení jezdecké sochy T.G.Masaryka veřejnou sbírkou

3.1.Příspěvková organizace - Muzeum T.G.M. Rakovník

Dle interních materiálů je Muzeum T.G.M. Rakovník příspěvková organizace založená Středočeským krajem. Její sídlo je v Rakovníku. Muzeum spravuje celkem šest poboček, třináct nemovitostí a zaměstnává celkem 20 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr. Přes sezónu přijímá zaměstnance na dohody a počet zaměstnanců se dvojnásobí. Hlavní pobočkou je Muzeum v Rakovníku, kde se nachází sbírkový fond zaměřený na daný region. Další pobočkou je Muzeum v Novém Strašecí. Zde se nachází velice zajímavá keltská expozice. Pobočka v Jesenicích, Vlastivědné Muzeum Jesenice mapuje nejméně osídlenou část středočeského regionu, bývalých sudet. V památníku Joachima Barranda ve Skryjích se nalézá expozice trilobitů a informace o životě významného paleontologa. V pamětní síni Jaroslava Fraňka v Nezabudicích se nacházejí informace o jeho životě. Poslední pobočkou a tou nejvýznamnější je Muzeum T.G. Masaryka v Lánech. Na této pobočce je k nalezení expozice prvního československého prezidenta a jeho rodiny. Dále také československé legie a první republika. K této pobočce patří ještě jeden objekt, kde je prezentována historie Českého červeného kříže a osobnost Alice G. Masarykové. Alice byla Masarykovou dcerou nikoliv manželkou, jak se mnozí lidé velmi často mylně domnívají.

Dále interní materiály uvádí, že Muzeum T.G.M. Rakovník má schválené účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Nemusí tedy tvořit např. cash – flow (přehled peněžních toků). V účetní závěrce tvoří rozvahu, výkaz zisku a ztráty a některé z příloh. Vzor rozvahy a výkazu zisku a ztrát je uveden v příloze. Muzeum musí mít vždy vyrovnaný rozpočet. Má závazné ukazatele, kterých se musí držet a překročení jejich hodnoty znamená porušení rozpočtové kázně. Těmito závaznými ukazateli jsou pro Muzeum celkové výnosy, celkové náklady a mzdové náklady. Muzeum dostává na svůj provoz příspěvek od zřizovatele, který se ovšem nenachází v takové výši jaký by Muzeum potřebovalo. Doplnuje tedy své zdroje o prostředky získané vlastní činností, která se týká především muzejní činnosti dále pak kavárenské činnosti. Kavárna je doplňkovou činností muzea, kterou má schválenou od svého zřizovatele a uvedenou ve zřizovací listině. Dalšími příjmy Muzea jsou smlouvy o provedení reklamy, dary od fyzických či právnických osob, prostředky z grantových a dotačních řízení nebo příspěvky od obcí. Jedním ze zdrojů jsou také peněžní fondy Muzea. Příspěvek od zřizovatele může Muzeum využít pouze ke své hlavní činnosti. Příspěvek je poskytován měsíčně v předem schválené výši. Zprávu o hospodaření musí Muzeum vypracovat vždy 2x ročně, k 30.6. a k 31.12.

3.2.Vymezení majetkových vztahů organizace s jejím zřizovatelem

Dle směrnice č.48 Středočeského kraje, Muzeum T.G.M. používá ke své činnosti majetek ve vlastnictví kraje, který jí byl svěřen do správy. K tomuto majetku nemá Muzeum žádný vlastnický nárok. Movitý majetek byl převeden zřizovatelem do vlastnictví Muzea T.G.M. zřizovatel i Muzeum vedou evidenci majetku v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Muzeum si majetek eviduje elektronicky v účetním systému, který používá. Dále pak používá inventární karty, které jsou zavěšeny v jednotlivých místnostech a obsahují seznam majetku zařazený do dané místnosti. Zařazování majetku

probíhá dle zákona o účetnictví. O jakémkoliv nakládání s majetkem rozhoduje zastupitelstvo kraje na základě žádosti Muzea. Vyřazení majetku probíhá v jednotlivě daných krocích. Pokud se Muzeum rozhodne, že je majetek nepotřebný nebo je určen k likvidaci (např. neopravitelná závada) musí nejdříve informovat zřizovatele (konkrétně odbor majetku a investic). Ten nejprve zadá majetek do systému a nabídne ho k bezplatnému převodu dalším svým příspěvkovým organizacím. Pokud žádná z organizací o tento majetek nemá zájem dochází k vyřazení příslušnou organizací. V případě drobného dlouhodobého movitého majetku rozhoduje o vyřazení ředitel Muzea po projednání se škodní a likvidační komisí.

Dále směrnice uvádí, že Muzeum dlouhodobý majetek odpisuje, vyjma kulturních předmětů a pozemků, které se ze zákona neodpisují. K těmto odpisům je Muzeum povinno sestavovat odpisový plán na jehož podkladě odpisy provádí. Tento odpisový plán musí být Muzeu schválen Radou střeodočeského kraje. Jedná se pouze o odpisy účetní. Muzeum nemůže uplatňovat dle směrnice kraje odpisy u majetku kraje, který byl Muzeu předán pouze do správy. Muzeum musí tento spravovaný majetek také dle zákona inventarizovat. Tedy nejen tento majetek, ale také veškeré závazky. Inventarizaci Muzeum provádí k datu řádné účetní závěrky, což je 31.12. Muzeum po ukončení této inventarizace musí doručit zřizovateli výsledky. Které mimo jiné obsahují sumář majetku a závěrečný protokol o inventarizaci, včetně vyčíslení inventurních rozdílů a návrhů na jejich vypořádání. Skutečné stavy majetku a závazků Muzeum zjišťuje:

- Fyzickou inventurou – u hmotného či nehmotného majetku
- Dokladovou inventurou – u závazků a pohledávek nebo tam, kde nelze provést inventuru fyzickou

Je stanoveno, že nakládání se sbírkovým předmětem se řídí podle zákona o ochraně sbírek muzejní povahy

Muzeum musí sbírky muzejní povahy evidovat v databázovém systému a průběžně inventarizovat.

Pro pojištění majetku Muzea má zřizovatel smlouvu s makléřskou společností, která je zplnomocněna k jeho zastupování ve věcech pojištění majetku. Muzeum je povinno nahlásit této makléřské firmě výši majetku na jednotlivých účtech dle vedeného účetnictví. Muzeum je povinno hlásit veškeré změny, které by měnily stav majetku např. uvedení majetku do provozu, vyřazení majetku, pronájem majetku a podobně.

Muzeum je oprávněno přijímat peněžité i věcné dary. O peněžitém daru přesahující výši 200.000,- Kč je povinno písemně informovat zřizovatele a požádat jej o písemný souhlas s přijetím daru.

3.3. Postup při založení veřejné sbírky a její vyúčtování

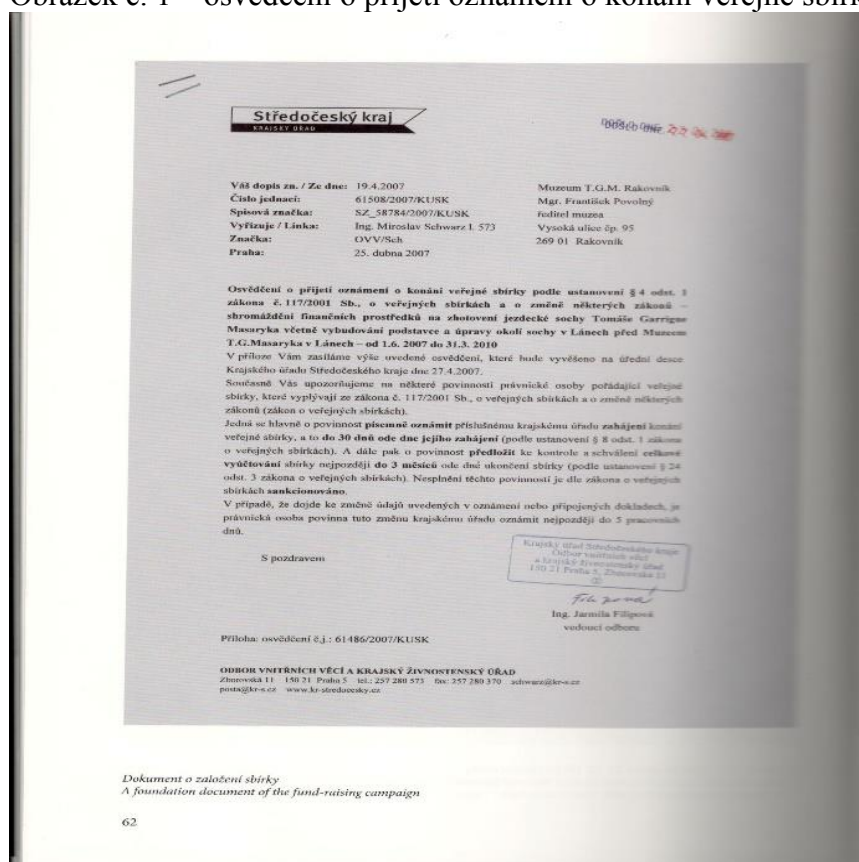
Jak definuje zákon o veřejných sbírkách, veřejnou sbírkou se rozumí shromažďování finančních prostředků od neznámých lidí na předem známý, ale veřejně prospěšný účel. Muzeum se rozhodlo, že sbírka se bude konat na dobu určitou a to po dobu 3 let. Ředitel se rozmýšlel zda sbírku pořádat pouze na hlavní pobočce Muzea v Rakovníku nebo ji rozmístit na všechny pobočky Muzea T.G.M. Rakovník. S ohledem na seniory se rozhodl uspořádat sbírku na všech pobočkách Muzea. Jako způsob konání sbírky vybral kombinaci shromažďování příspěvků na bankovním účtu, sběrací listiny a pokladničky. Podle zákona muselo Muzeum podat oznámení o záměru konání sbírky 30 dní před

zahájením sbírky, svému místně příslušnému úřadu tedy Krajskému úřadu Středočeského kraje. Oznámení obsahovalo zákonem předepsané náležitosti:

- Název, adresu a IČ Muzea
- Jméno, příjmení datum narození a adresu místa trvalého pobytu ředitele
- Doklad o jeho bezúhonnosti ne starší než 90 dní
- Účel sbírky
- Území na němž se bude sbírka konat
- Datum zahájení a ukončení sbírky
- Způsob provádění sbírky
- Název a adresu banky u níž je zřízen samostatný účet, číslo tohoto účtu
- Podmínky pro otevření a zjištění obsahu pokladniček
- Den v roce ke kterému bude vypracováno roční vyúčtování
- Vzor sběrací listiny
- Potvrzení o daňových nedoplatcích či nedoplatcích na sociálním a veřejném zdravotním pojištění
- Prohlášení ředitele, že se v posledních 3 měsících zdržoval na území ČR
- Čestné prohlášení ředitele, že Muzeum nevstoupilo do likvidace ani jinak neřeší úpadek

Sbírku mohlo Muzeum začít až po doručení osvědčení od Krajského úřadu. Jak osvědčení vypadalo ukazuje obrázek č. 1.

Obrázek č. 1 – osvědčení o přijetí oznámení o konání veřejné sbírky



Bankovní účet byl založen pouze za účelem ukládání prostředků na sbírku a nemohlo s ním být nijak jinak manipulováno. Jediné výdaje, kromě výdajů které vstupovaly do pořizovací ceny jezdecké sochy, byly výdaje na bankovní poplatky.

Sběrací listiny se umístily na pobočkách Muzea T.G.M. Rakovník. Vedoucí těchto poboček a jejich pracovníci dostali plné moci k provádění sbírky. Na těchto plných mocích muselo být uvedeno jméno dotyčného, datum jeho narození, text k jakému účelu bude sbírka použita, podpis a razítko statutárního orgánu. Plná moc k provádění sbírky u každého z pracovníků byla zbytečnou administrativou, neboť stejné informace byly uvedeny na sběrací listině. Proto jedním z bodů, jak zmenšit administrativní náročnost veřejných sbírek je návrh na zrušení plných mocí a jejich nahrazení sběrací listinou, která všechny potřebné náležitosti obsahuje.

Sběrací listiny obsahovaly název právnické osoby, účel sbírky, datum oznámení o konání veřejné sbírky, datum přijetí Krajského úřadu oznámení o konání sbírky, území na kterém se bude sbírka konat, doba po kterou se bude sbírka konat a v neposlední řadě jméno, příjmení, datum narození, místo trvalého pobytu a číslo OP osoby pověřené konáním sbírky a pořadové číslo jí vydané plné moci.

Při sbírce prováděné pokladničkami bylo pokladniček několik a byly po jedné umístěny na každou z poboček Muzea T.G.M. Rakovník. Muzeum muselo dle zákona oznámit předem počet pokladniček a jejich rozmístění obecnímu úřadu, podle rozmístění pokladniček. Dále pak ředitel provedl zabezpečení pokladniček proti jejich otevření a na obecním úřadě tyto zabezpečené pokladničky zapečetily. Jejich následné otevření ekonomka Muzea ohlašovala obecnímu úřadu 3 dny předem. Při tomto otevření byl přítomen ředitel a zaměstnanec obecního úřadu. Vzájemně si prokázali svoji totožnost občanskými průkazy. Následně pak byly pokladničky rozpečetěny, otevřeny a byla spočítána výše hotovosti. O tomto otevření byl vždy vyhotoven úřední zápis, kde byly podepsáni všichni přítomní účastníci.

Účetnictví veřejné sbírky se vedlo odděleně od účetnictví Muzea. Byly k tomu použity analytické účty bankovního účtu a pokladny. Veškeré průběžné zaúčtování při převodech veřejné sbírky je uvedeno níže v tabulce č. 10 – zaúčtování zařízení jezdecké sochy a její začlenění do DHM.

Každý rok bylo prováděno řádné vyúčtování sbírky, kde byly jasně zřetelné příjmy a výdaje a hrubý výtěžek, který byl následně vložen na účet sbírky. Toto vyúčtování bylo zasláno na Krajský úřad. Ten potom následně zkontroloval a schválil průběžné vyúčtování sbírky. Sběrka trvala tři roky. Byly vyhotoveny tedy tři vyúčtování, které se předkládaly ke kontrole Krajskému úřadu.

V prvním vyjádření od Středočeského kraje ze dne 15.10.2008 stojí, že: „na základě předloženého vyúčtování a příložených dokladů bylo zjištěno a doloženo, že:

- Hrubý výtěžek sbírky činil 105.805,71 Kč,
- Uplatněné a dokladované náklady činily 1.755,- Kč tedy 1,65% z hrubého výtěžku sbírky a byly použity na úhradu bankovních poplatků za vedení zvláštního účtu. Kopie výpisů jsou doloženy k vyúčtování,
- Čistý výtěžek sbírky tedy činil 104.050,71

- Finanční prostředky byly vybrány pokladničkou v celkové částce 7.548,- Kč a sběracími listinami v celkové výši 11.000,-. Finanční prostředky byly vloženy na zvláštní bankovní účet č. 214348774/0300 zřízený pro účel sbírky a vedený u Československé obchodní banky, a.s. – pobočka Rakovník. Na zvláštní účet sbírky byla vložena částka ve výši 87.153,- Kč. Z těchto prostředků byly připsány úroky v částce 104,71 Kč. Kopie výpisů ze zvláštního účtu jsou doloženy k vyúčtování.
- Čistý výtěžek sbírky byl využit tak, že Muzeum T.G.M. uložilo tuto částku ve výši 104.050,71 Kč na zvláštní účet sbírky a finanční prostředky budou čerpány k danému účelu sbírky v průběhu jejího konání. Kopie bankovního výpisu zvláštního účtu je doložena k vyúčtování.“

Ve vyjádření od Středočeského kraje, odboru vnitřních věcí a krajského živnostenského úřadu, které obdrželo Muzeum T.G.M. Rakovník dne 14.7.2009 se píše: „Na základě předloženého vyúčtování a přiložených dokladů bylo zjištěno a doloženo, že:

- hrubý výtěžek sbírky činil 331.523,30 Kč
- uplatněné a dokladované náklady činily 11.841,- Kč, tedy 3,54 % z hrubého výtěžku sbírky, a byly použity na úhradu bankovních poplatků za vedení zvláštního účtu a propagaci sbírky. Kopie faktury a výpisů jsou doloženy k vyúčtování.
- čistý výtěžek sbírky tedy činil 319.682,30 Kč.
- finanční prostředky byly vybrány pokladničkou v celkové částce 15.048,- Kč a sběracími listinami v celkové výši 11.000,- Kč. Finanční prostředky byly vloženy na zvláštní bankovní účet č. 214348774/0300 zřízený pro účel sbírky a vedený u Československé obchodní banky – pobočky v Rakovníku. Na zvláštní účet byla vložena částka ve výši 304.833,50 Kč. Z těchto prostředků byly připsány úroky v částce 641,8 Kč a kopie výpisů jsou doloženy k vyúčtování
- Zůstatková částka ve výši 29.682,30 Kč je uložena na zvláštním účtu sbírky a finanční prostředky z ní budou čerpány v průběhu pokračování sbírky.“

Poslední vyjádření od Středočeského kraje pro Muzeum T.G.M. Rakovník ze dne 21.7.2010, kde se říká :

„Na základě předloženého vyúčtování a přiložených dokladů bylo zjištěno a doloženo, že:

- hrubý výtěžek sbírky činil 493.207,38 Kč
- uplatněné a dokladované náklady činily 8.198,18 Kč tedy 1,66% z hrubého výtěžku sbírky, a byly použity na úhradu bankovních poplatků za vedení zvláštního účtu a propagaci sbírky. Kopie faktury a výpisů jsou doloženy k vyúčtování.
- Čistý výtěžek sbírky tedy činil 485.009,20 Kč,
- Peněžní prostředky byly vybrány pokladničkami v celkové částce 19.642,- Kč a sběracími listinami v celkové výši 40.357,80 Kč a vloženy na zvláštní bankovní účet č. 214348774/0300 zřízený pro účel sbírky. Z těchto prostředků byly připsány úroky v částce 774,88 Kč. Kopie výpisů ze zvláštního bankovního účtu, protokolů o rozpečetění pokladniček a sběracích listin jdou doloženy k vyúčtování.

- Čistý výtěžek sbírky byl využit tak, že Muzeum T.G.M. Rakovník zaplatilo fakturu č. 112008 ze dne 3.11.2008 za 1 etapu prací na pomníku v částce 50.000,- Kč a fa. č. 1 ze dne 10.4.2009 za studie 1/8, 1/3 a projekt pomníku v celkové částce 240.000,- Kč. Dále zaplatilo faktury č. 29010063 ze dne 8.10.2009 za provedení základů pod pomník ve výši 94.010,- Kč, fa. č. 2010157 ze dne 25.3.2010 za štítek k označení sochy ve výši 2.105,- Kč a fa. č. 012010 ze dne 22.3.2010 za realizaci jezdecké sochy ve výši 101.000,- Kč. Kopie faktur a bankovních výpisů zvláštního účtu jsou doloženy k vyúčtování. Zvláštní bankovní účet byl vynulován.

Jak vypadalo celkové vyúčtování sbírky pak znázorňuje tabulka č. 7 ,8 a 9. V těchto tabulkách jsou uvedeny celkové příjmy a výdaje, které jsou rozepsány na jednotlivé položky v jednotlivých letech. Tabulka č. 9 pak tabulky č. 7 a 8 shrnuje dohromady.

Tabulka č. 7 – Celkové příjmy z veřejné sbírky na jezdeckou sochu T.G.Masaryka

Příjmy v Kč			
Rok	2008	2009	2010
Finanční dary	98 153,00	217 680,50	156 957,80
Přijaté úroky	104,71	537,09	133,08
Výběr zapečetěné pokladny	7 548,00	7 500,00	4 594,00
Celkem	105 805,71	225 717,59	161 684,88

Zdroj: Vnitřní dokumenty Muzea T.G.M. Rakovník

Tabulku č.8 – Celkové výdaje na veřejnou sbírku jezdecké sochy T. G. Masaryka

Výdaje v Kč			
Rok	2008	2009	2010
Zaplacené faktury	-	290 000,00	195 010,00
Propagace	-	-	2 105,00
Poplatky za vedení účtu	1 755,00	1 653,00	1 535,18
Poplatek za převod měny	-	1 150,00	-
Celkem	1 755,00	292 803,00	198 650,18

Zdroj: Vnitřní dokumenty Muzea T. G. M. Rakovník

Tabulka č. 9 – Celkové vyúčtování sbírky

Celkové vyúčtování sbírky	2008	2009	2010
	104 050,71	36 965,30	0

Zdroj: Vnitřní dokumenty T.G.M. Rakovník

Tato částka bohužel nestačila na dokončení realizace sochy.

Ke zhodnocení veřejné sbírky se dá říci, že financování pořízení dlouhodobého majetku veřejnou sbírkou je velmi neefektivní. Pořízení touto formou je náročné jak časově tak administrativně. Jak se dozvíme ke konci této kapitoly výtěžek ze sbírky nestačil ani na polovinu pořizovací ceny jezdecké sochy.

Ředitel muzea přemýšlel, jak dál. Oslovil tedy s prosbou o pomoc tehdejšího hejtmana Středočeského kraje. Muzeum sepsalo žádost o investiční dotaci z rozpočtu zřizovatele.

Jak uvádějí vnitřní dokumenty Muzea tato žádost obsahovala nezbytné náležitosti pro její schválení.

Těmito náležitostmi byly:

- název příspěvkové organizace
- sídlo a IČ
- realizátor akce
- název akce
- zda se jedná o akci investiční či neinvestiční
- z jakých zdrojů budou výdaje na akci hrazeny

Tuto žádost Muzeum odeslalo na krajský úřad odboru kultury a památkové péče a odboru majetku a investic. Zastupitelstvo kraje schválí rozpočet kraje a Rada kraje schválí upravený plán investic a oprav a rozhodne ve věci žádosti.

Středočeský kraj, který na základě usnesení č.018-14/2009/RK ze dne 6.4.2009 rozhodl takto:

„ Rada kraje po projednání schvaluje poskytnutí investičního příspěvku příspěvkové organizaci Středočeského kraje Muzeu T.G.M. Rakovník z rezervy Fondu investic a oprav 2009 ve výši 2.000.000,- Kč na realizaci jezdecké sochy včetně soklu T.G. Masaryka v Lánech. Tato suma měla být konečnou částkou. Dodavatel však naúčtoval Muzeu ještě 197.207,50 za osvětlení sochy a 263.375,- za bronz, který měl vyšší cenu než se očekávalo. Tyto částky muselo Muzeum uhradit ze svých prostředků. Rozhodlo se pro vlastní investiční fond. I pro financování dlouhodobého majetku z vlastního investičního fondu muselo Muzeum žádat zřizovatele o povolení. Údaje žádosti byly totožné jako při žádosti o investiční dotaci z rozpočtu zřizovatele. Pouze se změnil údaj z jakých zdrojů budou výdaje Muzea hrazeny. Této žádosti bylo vyhověno. Tím tedy byla socha dokončena.

Celkem se tedy na jezdeckou sochu T. G. Masaryka umístěnou v Lánech použilo:

- 487.115,- vybrané veřejnou sbírkou,
- 2.000.000,- poskytnuté z investičního rozpočtu zřizovatele,
- 460.582,50 hrazené z investičního fondu Muzea T.G.M. Rakovník.

3.4. Ocenění jezdecké sochy

Dle novely zákona o účetnictví se rozpoutala poměrně ostrá debata o vypovídající schopnosti účetnictví. Novela totiž doplňuje ustanovení, podle kterého se mimo jiné i kulturní předměty pokud není známa výše jejich pořizovací ceny oceňuje 1 Kč. Co se týče evidence kulturních předmětů v tomto považují novelu za velice přínosnou. Mnohé účetní jednotky z veřejného sektoru disponují nemalým množstvím kulturních předmětů. Jejich evidence je tedy z hlediska účetnictví zvýšením její vypovídající schopnosti. Totéž se bohužel nedá říci o ocenění při kterém se mají kulturní památky, kde není známa výše jejich pořizovací ceny, ocenit 1 Kč. Pro naše Muzeum to sebou přineslo i řadu jiných problémů než jen účetních. Za jeden z největších je považováno pojištění těchto kulturních památek. Tyto památky jsou pojištěny na základě hodnot převzatých z účetnictví. Pokud má kulturní památka v účetnictví pořizovací cenu 1,- Kč. Potom je i

za tuto cenu pojištěna. V případě odcizení či poškození kulturní památky nastává problém, jak tuto ztrátu financovat. Pro ocenění kulturních památek, pokud není známa výše jejich pořizovací ceny je nejvhodnější variantou ocenění znalcem. Tento způsob je finančně i časově značně náročný z dlouhodobého hlediska

Jezdecká socha byla oceněna *pořizovací cenou*. Tato cena byla známa a skládala se z ceny za kterou byl majetek pořízen a z vedlejších nákladů, které s pořízením souvisely.

Vedlejší náklady, které s pořízením jezdecké sochy souvisely má Muzeum upravené ve vnitřních předpisech. V případě jezdecké sochy to bylo vypracování studie k soše, zhotovení modelu sochy, pískovcový sokl po sochu, sokl pod sochu v 2. etapě, provedení základů pod pomník, odlitek sochy a zhotovení modelu sochy, 1. etapa prací na pomníku, osvětlení sochy a štítek k jejímu označení.

Cena za kterou byl majetek pořízen činila :

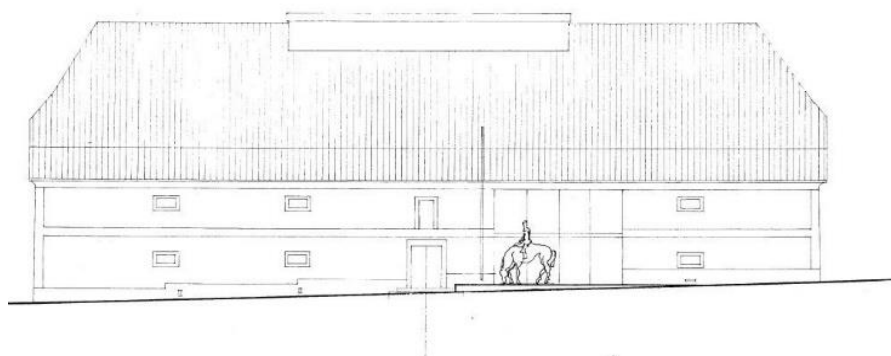
- 518.625,- 1. etapa bronzového odlitku sochy,
- 753.500,- 2. etapa bronzového odlitku sochy,
- 263.375,- 3. etapa dokončení sochy.

Vedlejší náklady, které s pořízením souvisely :

- 240.000,- vypracování studie k soše,
- 101.000,- realizace jezdecké sochy, (zhotovení modelu 1:8, 1:3)
- 145.000,- pískovcový sokl pod sochu,
- 124.875,- sokl pod sochu 2. etapa,
- 94.010,- provedení základů pod pomník,
- 458.000,- odlitek sochy a zhotovení modelu sochy, (model 1:1)
- 50.000,- 1. etapa prací na pomníku,
- 197.207.50 osvětlení sochy,
- 2.105,- štítek k označení sochy.

Jak vypadala část vypracované studie k jezdecké soše Masaryka ukazuje obrázek č. 2. Tato studie byla jednou z vedlejších nákladů pořízení jezdecké sochy.

Obrázek č. 2 – část vypracované studie k soše



JEZDECKÁ SOCHA T.G. MASARYKA
MUZEUM T.G.M. V LÁNECH NÁVRH PŘEDSTAVU A UMÍSTĚNÍ SOCHY
pohled východní - návrh prosklení fasády muzea m.1:100 8

Na obrázku č. 3 vidíme model jezdecké sochy podle, kterého byla socha zhotovena. Tento model byl jedním z vedlejších nákladů pořízení.

Obrázek č. 3 – Model jezdecké sochy



Pořizovací cena jezdecké sochy celkem = 2.947.697,50 Kč

3.5. Začlenění sochy do dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek zařazuje příspěvková organizace podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Tyto postupy dále stanoví český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Jak říká účetní standard č.710 „ dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje v souladu s § 24 až § 27 zákona a § 55 vyhlášky.“

Níže vytvořený přehled vypovídá o zaúčtování jednotlivých účetních případů při pořízení jezdecké sochy T.G.Masaryka. V jednotlivých sloupcích jsou uvedeny texty účetní operace, jejich přesná částka a zaúčtování na strany MD a D. Je zde také vždy tučně rozlišeno zda se jednalo o veřejnou sbírku, investiční dotaci od zřizovatele nebo čerpání investičního fondu Muzea.

Založení zvláštního účtu pro účely veřejné sbírky

Text	Částka	MD	D
Vklad vybraných finančních částek na zvláštní účet	Σ 492.434,-	245	378
Text	Částka	MD	D
Úhrada bankovních poplatků	6.093,-	549	245
Připsané úroky na účet	774,-	245	649
Vypracování studie k soše	240.000,-	042	321/2
1.etapa prací na pomníku	50.000,-	042	321/2
Provedení základů pod pomník	94.010,-	042	321/2
Realizace jezdecké sochy	101.000,-	042	321/2
Štítek k označení sochy	2.105,-	042	321/2
Navýšení jmění účetní jednotky	487.115,-	416	401
Vyúčtování sbírky	487.115,-	378	649
Ukončení veřejné sbírky. Celkem se použilo 487.115,-			
Přijetí investiční dotace z rozpočtu zřizovatele.			
Nárok na investiční dotaci	2.000.000,-	348	401
Příjem finančních prostředků na účet	2.000.000,-	241	348
Zúčtování přidělu dotace do investičního fondu	2.000.000,-	401	416
Použití dotace – čerpání	124.875,-	416	401

Text	Částka	MD	D
Fa. za sokl pod sochu	124.875,-	042	321
Úhrada Fa	124.875,-	321	241
Fa. za sádrový odlitek sochy a zhotovení modelu sochy	458.000,-	042	321
Použití investiční dotace – čerpání	458.000,-	416	401
Úhrada fa	458.000,-	321	241
Fa za pískovcový sokl	145.000,-	042	321
Použití investiční dotace – čerpání	145.000,-	416	401
Úhrada fa	145.000,-	321	241
Fa 1. etapa bronzového odlitku jezdecké sochy	518.625,-	042	321
Použití investiční dotace – čerpání	518.625,-	416	401
Úhrada fa	518.625,-	321	241
Fa 2. etapa bronzového odlitku sochy	753.500,-	042	321
Použití investiční dotace – čerpání	753.500,-	416	401
Úhrada fa	753.500,-	321	241

Pročerpání investiční dotace od zřizovatele. Celkem pročerpáno 2.000.000,-

Čerpání investičního fondu z rozpočtu Muzea.

Text	Částka	MD	D
Fa za osvětlení sochy	197.207,50	042	321
Čerpání z investičního fondu Muzea	197.207,50	416	401
Úhrada fa	197.207,50	321	241
Fa za 3.etapu dokončení sochy	263.375,-	042	321
Čerpání investičního fondu Muzea	263.375,-	416	401
Úhrada fa	263.375,-	321	241
Uvedení sochy do stavu způsobilého k užívání	2.947.697,50	032	042

Poslední operací uvedením do stavu způsobilého k užívání byla jezdecká socha T.G.Masaryka zařazena do majetku Muzea v celkové výši 2.947.697,50.

Účtování odpisů v tomto případě uvádět nebudeme, protože kulturní předměty se neodepisují.

Obrázek č. 4 – ukládání jezdecké sochy T.G.Masaryka na podstavec



Obrázek č. 4 znázorňuje ukládání jezdecké sochy na podstavec, kde bude již nadále umístěna.

Obrázek č. 5 odhaluje dokončenou jezdeckou sochu T.G. Masaryka před pobočkou Muzea v Lánech.

Obrázek č. 5 – Dokončená jezdecká socha T.G.Masaryka před Muzeem v Lánech



Jezdecká socha T.G.Masaryka byla slavnostně odhalena 6.3.2010 u příležitosti oslav 160. výročí narození T.G.Masaryka.

3.6.Evidence jezdecké sochy

Muzeum vede dle směrnice střeodočeského kraje č. 48 evidenci nehmotného majetku odděleně za majetek kraje který ji byl předán do správy nebo převeden bezúplatným převodem do vlastnictví.

Zařazení jezdecké sochy do majetku Muzea bylo provedeno dle zákona o účetnictví – pořizovací cenou. Pořizovací cenou se rozumí cena pořízení + vedlejší náklady, které s pořízením souvisely.

Evidenci jezdecké sochy vede Muzeum:

- elektronicky v účetním systému,
- na inventární kartě
- na inventárním seznamu, který je součástí každé pobočky Muzea

Při pořízení jezdecké sochy byl proveden účetní zápis do účetního systému v majetkové evidenci. Zaúčtování tohoto zápisu je uvedeno v tabulce č. 10 – Zaúčtování pořízení jezdecké sochy. Účetním zápisem se zároveň vytvořila i karta majetku, která se zaeviduje v písemné podobě.

Dále byl vytvořen nový inventární seznam pro pobočku v Lánech, který se na příslušném místě pobočky vyvěsil.

3.7. Inventarizace jezdecké sochy

Jezdecká socha byla inventarizována dle zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky a směrnice č. 48 Středočeského kraje. Inventarizace byla provedena k datu 31.12.2010. Inventarizace probíhala v těchto krocích:

- Ředitel oznámil příkaz k provedení řádné inventarizace
- Jmenoval členy inventarizační komise
- Tyto členy proškolil a sepsal o tomto proškolení písemný doklad
- Nechal vypracovat plán inventarizace

Všechny tyto kroky byly učiněny písemně a zaslány prokazatelně do 15.12.2010 odboru majetku a investic na krajský úřad středočeského kraje. Kromě plánu inventarizace mají ostatní zápisy volnou formu. Plán inventarizace má předepsanou formu dle směrnice č. 48 krajského úřadu středočeského kraje. Proškolení členů inventarizační komise probíhalo ve spolupráci ředitele s ekonomkou. Zaměstnanci (členi IK) byly seznámeni s příkazem ředitele k provedení inventarizace, s vnitřními směrnicemi, s plánem inventur a také jakým způsobem budou inventury prováděny. O tomto proškolení byl vyhotoven zápis, který všichni členové IK podepsaly. Těchto členů bylo stanoveno pět. Minimálně musejí být vždy stanoveni alespoň dva členové IK.

Skutečný stav majetku (jezdecké sochy) byl zjištěn fyzickou inventurou, kdy členové inventarizační komise zkontrolovaly stav majetku u pobočky v Lánech. Tento stav poté zaznamenaly do inventurních soupisů. Tento inventurní soupis obsahoval skutečnosti, které byly zjištěny při fyzické inventuře, podpisový záznam ředitele a osoby odpovědné za provedení inventarizace. Dále pak způsob zjištění skutečných stavů, ocenění majetku k okamžiku ukončení inventury, okamžik zahájení a ukončení inventury. Byl posouzen skutečný stav tohoto majetku se stavem v účetnictví. Tímto posouzením bylo zjištěno, že skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Tedy neexistují inventarizační rozdíly.

Po ukončení inventarizace zaslala ekonomka společně s ředitelem do 15.února 2011 odboru majetku a investic výsledky inventarizace. Tyto výsledky obsahovaly:

- Sumář majetku – který má předepsanou formu
- Prohlášení odpovědného zástupce, kterým je ředitel organizace
- Závěrečný protokol o inventarizaci, včetně vyčíslení inventurních rozdílů a návrhů na jejich vypořádání

V inventarizaci jezdecké sochy inventurní rozdíly nevznikly takže se jednalo o protokol s nulovými částkami.

Prohlášení odpovědného zástupce obsahovalo potvrzení ředitele, kterým stvrzoval, že na jezdecké soše nevzniklo žádné břemeno, není zastavena, neručí se s ní třetí osobě ani na ni nebylo vypsána směnka.

Sumář majetku obsahoval informace o pořizovací ceně jezdecké sochy, oprávkách a zůstatkové ceně. Jezdecká socha se neodepisuje, proto se uvádí zůstatková cena ve stejné výši jako pořizovací. Oprávky jsou kumulované odpisy zde se tedy uvedla nulová částka. Po skončení celé inventarizace a zaslání všech potřebných dokladů na odbor majetku a investic byla provedena archivace. Doklady o provedené inventarizaci byly uloženy do archivu v Muzeu T.G.M. Rakovník. Tyto doklady musí archivovat po dobu 5 let.

3.8. Zhodnocení návštěvnosti po odhalení jezdecké sochy

Je zde uvedena tabulka o počtu muzeí a počtu návštěvníků . Tato tabulka vypovídá o stavu počtu návštěvníků a počtu muzeí a galerií za rok 2008 – 2013.

Tabulka č. 10 – Počet muzeí a návštěvníků v ČR od roku 2008 do roku 2013

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Počet muzeí a galerií	491	479	477	490	502	521
Počet návštěvníků v tis.	9587	9660	9308	10018	9577	10490

Zdroj: Vlastní výzkum

Tato tabulka vypovídá o počtu muzeí a návštěvníků v ČR od roku 2008 do roku 2013. Je patrné, že od roku 2008 do roku 2010 počet muzeí a galerií klesá a naopak od roku 2011 do roku 2013 stoupá. Pokud se zaměříme na srovnání počtu návštěvníků za rok 2009 oproti roku 2008 jejich počet stoupá. V dalších letech se periodicky opakuje pokles a nárůst počtu návštěvníků. Celkově se dá říci, že s růstem počtu muzeí roste také počet návštěvníků. Výjimkou je srovnání roku 2012 a roku 2011 kdy ačkoliv počet muzeí vzrostl počet návštěvníků klesl.

Tabulka č. 11 – Počet návštěvníků Muzea T.G.Masaryka v Lánech od roku 2008 do roku 2013

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Počet návštěvníků v tis.	15,2	14,9	28,3	14,1	13,6	13,2

Zdroj: Vlastní výzkum

Tabulka č. 12 vypovídá o počtu návštěvníků Muzea T.G.Masaryka v Lánech v letech 2008 – 2013. Z tabulky vyplývá, že v roce 2009 počet návštěvníků klesl. Naším cílem bylo zjistit, jak se odrazilo pořízení jezdecké sochy na návštěvnosti. Odhalení jezdecké sochy proběhlo v březnu 2010. V roce 2010 je počet návštěvníků dvakrát vyšší než v ostatních letech. Je tedy patrné, že jezdecké socha přilákala dvakrát vyšší počet návštěvníků. S tím je spojen i růst tržeb za vstupenky, za zakoupené upomínkové předměty nebo zakoupení zboží v tamní kavárně. Pro Muzeum jako neziskovou organizace není z hlediska pořízení sochy nejdůležitějším ukazatelem růst tržeb, ale růst návštěvnosti. Z dlouhodobého hlediska však počet návštěvníků po roce 2010 opět klesá. Důvodem tohoto poklesu je, že Muzeum nemá dostatek finančních zdrojů na svou propagaci, což se negativně odráží na výši návštěvnosti. Doporučením tedy je nalézt nové sponzory na propagaci muzejních akcí a jeho expozic a zvýšit tak dlouhodobě návštěvnost Muzea.

4. Závěr

Příspěvková organizace Muzeum T.G.M. Rakovník byla založena Středočeským krajem. Z finančního hlediska je z 80% závislá na příspěvku od svého zřizovatele. Díky tomu musí stále vyhledávat nové zdroje financování. Jeho fungování a prosperita se hodnotí podle jeho návštěvnosti. Muzeum se zabývá především sbírkotvornou činností. Z této činnosti tvoří expozice a na ně navazující výstavy a kulturní akce. Muzeum se zabývá taktéž publikační činností. Všechny tyto činnosti jsou neziskové, měly by mít vyrovnaný rozpočet. Samozřejmě ne vždy se to podaří. Proto má muzeum, jako doplňkovou činnost kavárnovství. V celkové výši nákladů je však příjem z kavárnovství pouze zanedbatelnou částkou. Muzeum má své mecenáše, kteří každoročně přispívají na kulturní akce a napomáhají tak ke zlepšenému hospodářskému výsledku. Příspěvkové organizace musí mít rozpočet vyrovnaný, proto se zlepšený hospodářský výsledek rozděluje dle úvahy zřizovatele do peněžních fondů Muzea. Právě těchto fondů lze pak využít k financování pořízení dlouhodobého majetku.

Teoretická část této práce uvádí znaky příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky. Vymezuje zdroje financování dlouhodobého majetku, které přichází v úvahu pro příspěvkové organizace. Je zde na příkladech prezentováno účtování jednotlivých případů. Klasifikace dlouhodobého majetku je u příspěvkových organizací stejná jako u podnikatelů. Práce dále uvádí podle jakých zákonů, vyhlášek a standardů musí příspěvkové organizace postupovat. Zaúčtování pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se tedy neodvíjí pouze od zákona o účetnictví, ale také jeho prováděcí vyhlášky platné pro příspěvkové organizace, českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, směrnic středočeského kraje a vnitřních směrnic Muzea. Práce se zabývá také evidencí, inventarizací a oceněním dlouhodobého majetku a upřesňuje požadavky na příspěvkové organizace. Vysvětluje také princip investičního fondu v příspěvkové organizaci jako jednoho ze způsobů financování dlouhodobého majetku. Ke konci teoretické části je uvedeno založení a postup při veřejné sbírce. Tato část navazuje na část analytickou, kde bude zhodnoceno pořízení dlouhodobého majetku pomocí veřejné sbírky v kombinaci s investičním fondem z rozpočtu zřizovatele a z rozpočtu Muzea.

Hlavním cílem této práce je zhodnocení vybrané varianty financování pořízení dlouhodobého majetku v příspěvkové organizaci Muzeum T.G.M. Rakovník. Dílčími cíly jsou postup účtování veřejné sbírky, účtování pořízení kulturního předmětu a účtování operací související s investičním fondem.

V analytické části jsou uvedeny základní informace o příspěvkové organizaci Muzeum T.G.M. Rakovník. Jsou zde vymezeny majetkové vztahy Muzea a jejího zřizovatele. Na tuto část navazují počátky založení veřejné sbírky. Práce uvádí zákonné náležitosti k založení veřejné sbírky, její postupné i konečné vyúčtování předkládané zřizovateli. Následně je kulturní předmět začleněn do hmotného majetku. Součástí tohoto začlenění je i průběžné zaúčtování všech účetních případů než k tomuto začlenění dojde. Po začlenění kulturního předmětu dochází k jeho evidenci a inventarizaci. Je zde uveden podrobný popis evidence kulturního předmětu a jeho následná inventarizace na konci účetního období. Ke konci práce je provedeno zhodnocení vlivu pořízení jezdecké sochy na výši návštěvnosti.

Naším cílem bylo zhodnotit vybranou variantu financování pořízení dlouhodobého majetku a zjistit jaký vliv mělo pořízení jezdecké sochy na výši návštěvnosti. Toto

zhodnocení je provedeno v závěru práce, kde bylo zjištěno, že pořízení jezdecké sochy v roce 2010 přineslo dvojnásobné zvýšení návštěvnosti. Z dlouhodobého hlediska však návštěvnost po roce 2010 opět klesá. Zvýšení se tedy projevilo pouze v roce 2010, kdy byla socha odhalena. Doporučením pro tuto organizaci je najít nové sponzory pro propagaci organizace. Muzeum nemá na propagaci dostatek finančních zdrojů a to se negativně odráží na výši návštěvnosti.

Při této práci bylo využito pozorování, které bylo prováděno během celé realizace jezdecké sochy. Další použitou metodou byl nestrukturovaný rozhovor, při kterém byl osloven ředitel organizace. Pro sjednocení celé práce byla použita syntéza.

Literatura

Literatura a periodika

- [1] HANZLOVÁ, Olga a kol. *Účetnictví daně a mzdy*, základní dílo vč. 38 aktualizace, svazek 1 a 2, Praha: Verlag Dashofer, 2011. ISBN: 80-86229-42-4.
- [2] HRYZLÁKOVÁ, E., Na co si dát pozor při inventarizaci v neziskových organizacích?, *Poradce veřejné správy*, 2014, č. 1, ročník 7, s. 53 -56, ISSN: 1802-83.
- [3] HRYZLÁKOVÁ, E., Inventarizace v neziskových organizacích, *Poradce veřejné správy*, 2013, č. 11, ročník 6, s. 51-55, ISSN: 1802-83
- [4] MIKESKOVÁ, Magdalena a kol., *Jezdecká socha T.G.Masaryka v Lánech*, Rakovník: Muzeum T.G.M. Rakovník, 2010, 64 s. ISBN: 978-80-85081-30-5.
- [5] MORÁVEK, Z., MOCKOVČIAKOVÁ, A., PROKŮPKOVÁ, D. *Meritum Příspěvkové organizace*. Vydání 5. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, 344 s. ISBN: 978-80-7357-626-4.
- [6] ŠEDIVÝ, M., MEDLÍKOVÁ, O., *Úspěšná nezisková organizace*. 2.aktual. a dopl. vydání. Praha: Grada, 2011. 160 s. ISBN: 978-80-247-4041-6.
- [7] ŠEDIVÝ, M., MEDLÍKOVÁ, O., *Public relations, fundraising a lobbying pro neziskové organizace*. Vydání 1. Praha: Grada, 2012. 144 s. ISBN: 978-80-247-4040-9.

Legislativa

- [4] Zákon č. 117/2001 Sb., ze dne 1.6.2001, o veřejných sbírkách ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-117>.
- [5] Zákon č. 122/2000 Sb., ze dne: 12.5.2000, o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-122>.
- [6] Zákon č. 563/1991 Sb., ze dne 1.1.1992, zákon o účetnictví. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>.
- [7] Předpis č. 304/2008 Sb., ze dne 1.1.2010, zákon kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a některé zákony. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2008-304>.

- [8] Předpis č. 410/2009 Sb., ze dne 1.1.2010, vyhláška kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. ,o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Dostupné z : <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>.
- [9] ČSÚ pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

Nepublikované zdroje

- [10] Interní dokumenty organizace Muzeum T.G.M. Rakovník

Seznam tabulek

1. Pořízení DHM darováním (bezúplatným převodem)
2. Pořízení DHM vlastní činností
3. Pořízení drobného DHM finančním leasingem
4. Pořízení DHM ze státní dotace
5. Pořízení DHM dlouhodobým úvěrem
6. Pořízení DHM veřejnou sbírkou
7. Celkové příjmy z veřejné sbírky na jezdeckou sochu T.G.Masaryka
8. Celkové výdaje na veřejnou sbírku jezdecké sochy T.G.Masaryka
9. Celkové vyúčtování sbírky
10. Počet muzeí a návštěvníků v ČR od roku 2008-2013
11. Počet návštěvníků Muzea T.G.Masaryka v Lánech od roku 2008-2013

Seznam obrázků

1. Osvědčení o přijetí oznámení o konání veřejné sbírky
2. Část vypracované studie k soše
3. Model jezdecké sochy
4. Ukládání jezdecké sochy T.G.Masaryka na podstavec
5. Dokončená jezdecká socha T.G. Masaryka před Muzeem v Lánech