

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

Proces účetní závěrky u zvolené obce

Lenka Zapadlová

© 2016 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lenka Zapadlová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Proces účetní závěrky u zvolené obce

Název anglicky

Financial Report – Financial Statements of Municipality

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvolené obce a doporučit návrhy na zlepšení, které by směřovaly k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Metodika

Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce v části literární rešerše. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl diplomové práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Student použije metodu dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen proces účetní závěrky u zvolené obce. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s teoretickými poznatky vycházejícími z teoretických východisek. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných fází účetní závěrky.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

Účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, obec.

Doporučené zdroje informací

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-3637-2.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a NEJEZCHLEB, Zdeněk. Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace. Turnov: Archa obec účtuje, 2012. ISBN 978-80-260-2780-

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2015 11 vydání. Olomouc: Anag, 2015. ISBN 978-80-7263-937-3.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. Inventarizace praktický průvodce. 7. vydání. Olomouc: Anag, 2013. ISBN 978-80-7263-783-6.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

ZÁKON č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení)

ZÁKON č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Předběžný termín obhajoby

2015/16 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Konzultant

Ing. Mgr. Hana Vostrovská

Elektronicky schváleno dne 26. 8. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 09. 03. 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Proces účetní závěrky u zvolené obce" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14.3.2016

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí práce Ing. Heleně Čermákové za výborné vedení mé bakalářské práce, za její čas, ochotu a odbornou pomoc.

Proces účetní závěrky u zvolené obce

Souhrn

Tato bakalářská práce se zabývá procesem účetní závěrky obce a souvisejícími přípravnými pracemi. V úvodní části teoretických východisek charakterizuje právní předpisy, kterými se obce řídí při účtování během účetního období a při procesu účetní závěrky. Dále podrobněji seznamuje s účetními operacemi prováděnými před uzavřením účetních knih. Tyto účetní operace provádí účetní jednotka z důvodu úplného a věrného zobrazení účetnictví. Další část teoretických východisek je věnována účetním výkazům, které obce v rámci účetní závěrky sestavují a povinností ověření účetní závěrky auditorem a schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce. Diskuse je zaměřena na proces účetní závěrky konkrétní obce, zobrazuje postupy vybraných přípravných a uzávěrkových prací a sestavení účetní závěrky města Vrchlabí.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce, obec, inventarizace, časové rozlišení

Financial Report – Financial Statements of Municipality

Summary

Main subjects of my bachelor thesis are financial statements of municipality and accounting operations in municipality. In the theoretical part, the legal framework for financial statements is characterized. As a part of preparing the financial statement are the close accounts as especially includes depreciations of long term assets, reserves, exchange differences, etc. The next part of theoretical framework of this thesis is dedicated of the financial statements, the balance sheet and gain and loss account. The last part is description of duties, than the accountant has. Notably to make the statement accessible for public, and let the financial report be checked by auditor and the approbation of the municipal council. The practical part includes practical use of accounting and setting the financial statements in the municipality Vrchlabí.

Keywords: closing of books, financial statements, balance sheet, profit and loss account, notes to the financial statements, municipality, inventory-taking, time differentiation

OBSAH:

1	ÚVOD	11
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	12
2.1	CÍL PRÁCE.....	12
2.2	METODIKA.....	12
3	TEORETICKÁ VÝCHODISKA	13
3.1	PRÁVNÍ RÁMEC	13
3.2	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	15
3.2.1	<i>Proces účetní uzávěrky</i>	17
3.2.2	<i>Inventarizace</i>	17
3.2.3	<i>Opravné položky</i>	22
3.2.4	<i>Časové rozlišení</i>	23
3.2.5	<i>Dohadné účty</i>	25
3.2.6	<i>Tvorba rezerv</i>	25
3.2.7	<i>Kurzové rozdíly</i>	26
3.2.8	<i>Ostatní uzávěrkové operace</i>	26
3.3	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	27
3.3.1	<i>Rozvaha</i>	28
3.3.2	<i>Výkaz zisku a ztráty</i>	28
3.3.3	<i>Ostatní výkazy</i>	28
3.4	AUDIT.....	30
3.5	PROCES SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	30
4	DISKUSE	32
4.1	CHARAKTERISTIKA OBCE	32
4.2	VNITŘNÍ SMĚRNICE.....	34
4.3	HARMONOGRAM PRACÍ.....	34
4.4	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	35
4.4.1	<i>Inventarizace</i>	35
4.4.2	<i>Opravné položky</i>	38
4.4.3	<i>Dohadné účty</i>	38
4.4.4	<i>Časové rozlišení</i>	39
4.4.5	<i>Kurzové rozdíly</i>	40
4.4.6	<i>Ostatní uzávěrkové operace</i>	40
4.5	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	41
4.5.1	<i>Rozvaha</i>	41
4.5.2	<i>Výkaz zisků a ztrát</i>	43
4.5.3	<i>Ostatní výkazy</i>	44
4.6	AUDIT.....	45
4.7	PROCES SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	45
5	ZHODNOCENÍ	46

6	ZÁVĚR.....	48
7	POUŽITÁ LITERATURA	49
8	PŘÍLOHY	51

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Termíny provedení inventarizace.....	19
Tabulka č. 2: Nejvýznamnější termíny harmonogramu účetní uzávěrky.....	34
Tabulka č. 3: Zjednodušený seznam inventurní položek.....	36
Tabulka č. 4: Přehled zúčtovaných opravných položek k 31. 12. 2015.....	38
Tabulka č. 5: Přehled položek účtu 388 k 31. 12. 2015.....	39
Tabulka č. 6: Přehled položek účtu 389 k 31. 12. 2015.....	39
Tabulka č. 7: Přehled položek časového rozlišení k 31. 12. 2015.....	40
Tabulka č. 8: Vybrané položky z výkazu Rozvaha k 31. 12. 2015 v tis. Kč.....	41
Tabulka č. 9: Vybrané položky z Výkazu zisků a ztrát k 31. 12. 2015 v Kč.....	43
Tabulka č. 10: Vybrané údaje z Přehledu o finančních tocích k 31. 12. 2015 v odvětvovém členění v Kč.....	44

1 ÚVOD

Účetní závěrka je proces, kterým jsou každoročně završeny účetní práce v obci. Zobrazuje kompletní pohled na hospodaření obce. Výstupy účetní závěrky přinášejí informace jak pro obec samotnou, tak pro zastupitelstvo a občany obce. Účetní závěrka je dlouhodobý proces, který u obcí trvá téměř devět měsíců. S přípravnými pracemi se začíná již v říjnu běžného roku a končí se jejím schválením v červnu roku následujícího. Největší část prací probíhá v lednu a začátkem února. Jedním z úkolů je kontrola účetních případů, zúčtovaných v běžném období, zda jsou věcně správné, oprávněné a správně časově zařazené. Dále jsou provedeny uzávěrkové práce, zjištěn hospodářský výsledek a vypočtena daň z příjmů. Samotná účetní závěrka je provedena sestavením účetních výkazů, které jsou informací o stavu majetku obce a jejích pohledávkách a závazcích a hospodaření za uplynulý rok.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

2.1 CÍL PRÁCE

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvolené obce a doporučit návrhy na zlepšení, které by směřovaly k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

2.2 METODIKA

Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce a části diskuse. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Z odborné literatury neurčené přímo pro územně samosprávné celky budou čerpány informace obecně platné. Totožně bude postupováno při čerpání informací z literatury staršího data, odkud budou čerpány informace, jejichž platnost se dosud nezměnila. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl bakalářské práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Bude použita metoda dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen proces účetní závěrky u zvolené obce, budou zpracovány vybrané části účetní závěrky, které jsou předmětem tohoto procesu ve vybrané obci. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s teoretickými poznatky vycházejícími z teoretických východisek. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných fází účetní závěrky.

3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

3.1 PRÁVNÍ RÁMEC

Úvodem teoretických východisek je důležité popsat právní rámec pro vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky. Tyto právní předpisy a jejich dodržování tvoří základní stavební kameny pro správné sestavení účetní závěrky. Část předpisů je shodná pro všechny účetní jednotky, další jsou již určeny přímo pro účetnictví obcí.

Zákon o účetnictví

Základním právním předpisem upravujícím účetní závěrku je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoÚ). Upravuje povinnost účetní jednotky provádět účetní závěrku.

- § 6 odst. 4 ZoÚ - Účetní jednotky jsou povinny sestavovat účetní závěrku podle § 18 jako řádnou, popřípadě jako mimořádnou nebo mezitímní.

Účetní závěrce je věnována třetí část tohoto zákona, § 18 obsahuje strukturu účetní závěrky a základní požadavky na obsah, § 19 rozdělení závěrek a související požadavky a některé základní principy týkající se sestavování účetní závěrky (Schneiderová a Nejezchleb, 2012). S účetní závěrkou také úzce souvisí část pátá zákona, týkající se inventarizace majetku a závazků a část čtvrtá o způsobech oceňování. ZoÚ se řídí všechny účetní jednotky.

Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Podrobněji je účetní závěrka územně samosprávných celků řešena ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška). Účetní závěrku řeší část druhá vyhlášky. Určuje, z jakých částí se účetní závěrka skládá, a náplň a položky jednotlivých výkazů. Pro vybrané účetní jednotky (dále jen VÚJ), mezi které obce patří, vyhláška upravuje v části čtyři směrnou účtovou osnovu. Směrná účtová osnova i náplň a forma výkazů jsou pro VÚJ závazné tak, jak jsou uvedené v přílohách č. 1 – 7 vyhlášky. Touto vyhláškou se řídí pouze účetní jednotky, které jsou VÚJ.

České účetní standardy

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS) obsahují podrobné postupy účtování na účtech a další účetní postupy, jejichž účelem je docílení souladu při používání účetních metod VÚJ. Účetní závěrky se přímo dotýká ČÚS 702 v části upravující uzavírání účetních knih, ČÚS 703 týkající se zúčtování transferů, ČÚS 705 upravující účtování rezerv a ČÚS 706 o opravných položkách. I ČÚS je norma platná pouze pro vybrané účetní jednotky.

Vyhláška MF ČR 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Vyhláška MF ČR 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek (dále jen vyhláška o požadavcích na schvalování ÚZ některých VÚJ) stanovuje požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a způsob poskytování součinnosti osob zúčastněných na tomto schvalování.

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Zákon upravuje přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a stanoví předmět, hlediska, postup a pravidla přezkoumání.

Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích

Účetní závěrky se týkají kompetence zastupitelstva zahrnující schvalování účetní závěrky obce a povinnost starosty týkající se přezkumu hospodaření obce, dle požadavků Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (dále jen zákona o obcích).

Technická vyhláška č. 383/2009 Sb.

Vyhláška 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, technická vyhláška o účetních záznamech (dále jen technická vyhláška), určuje způsob přenosu dat do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS).

Vnitřní účetní předpisy

Předpisy vydané účetní jednotkou pro její potřebu, vždy musí být v souladu s platnou legislativou. Vydání vnitřních předpisů umožní účetní jednotce určit podrobnější postupy řešených oblastí. Mají být tvořeny tak, aby byly podpůrnou pomocí pro účetní jednotky, nikoli tak, aby její činnosti komplikovaly.

3.2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

„Roční účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, např. časové rozlišení nákladů a výnosů, zúčtování dohadných položek, vyúčtování opravných položek, opravy zůstatků účtů na základě inventarizace, vypořádání peněz na cestě, vnitřní doklady, zjištění výsledku hospodaření, zjištění daňové povinnosti a uzavření účetních knih“ (Svobodová, 2013).

Důležitým předpokladem pro správné provedení účetní uzávěrky a závěrky je povinnost účetní jednotky vést po celé účetní období účetnictví tak, aby účetní závěrka na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, jak v § 7 odst. 1 ukládá ZoÚ. Všechny postupy během roku musí být v souladu s účetní legislativou, a tím i s „účetními zásadami“. Trávníčková (2015) uvádí tyto základní účetní zásady.

- **Zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti** – zobrazení je věrné, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu a poctivé, pokud jsou účetní metody použity způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Může-li účetní jednotka volit mezi více možnostmi dané účetní metody, je povinna zvolit tu, která skutečný stav zobrazí nejlépe.
- **Akruální princip** – jedná se o naplnění § 3 ZoÚ, který účetním jednotkám ukládá účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, tj. o všech výnosech a nákladech bez ohledu na okamžik zaplacení nebo přijetí. Dále musí účetní jednotky zúčtovat všechny náklady, které věcně a časově souvisejí s výnosem (a opačně) do stejného období. S tímto principem souvisí účtování časového rozlišení a dohadných položek a také účtování odpisů.

- **Princip podvojnosti a souvztažnosti** – každá skutečnost znamená změnu vždy na dvou stranách účtů, na straně Má dáti a na straně Dal (dále jen MD a D) účtů, které nejuvěrněji zobrazí účetní případ.
- **Zásada opatrnosti** – účetní jednotky berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou známy do okamžiku sestavení účetní závěrky. Tato zásada se naplňuje pomocí rezerv, opravných položek, odpisů a v určité míře zvolenými principy oceňování.
- **Dokladovost a inventarizace** – účetní případ se zaznamená účetním zápisem a musí být doložen účetním dokladem, který splňuje náležitosti stanovené ZoÚ. Inventarizací se zjišťuje skutečný stav majetku a závazků a porovnává se stavem v účetnictví.
- **Okamžik uskutečnění účetního případu** – vymezení okamžiku, ve kterém se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví.
- **Zákaz kompenzace** – účetní jednotky musí účtovat o všech účetních případech samostatně bez vzájemného zúčtování, s výjimkami stanovenými v prováděcích právních předpisech.
- **Stálost metod** – účetní jednotky jsou povinny použít účetní metody podle § 4 ZoÚ ve znění platném na počátku účetního období. Metody nelze měnit v průběhu účetního období.
- **Zásada historické pořizovací ceny** – převážná část majetku a závazků se v účetnictví oceňuje historickými pořizovacími cenami. Přechodné snížení ceny se vyjadřuje nepřímo pomocí opravných položek. Snížení i zvýšení ocenění lze provést oceněním reálnou hodnotou.
- **Bilanční kontinuita** – mezi jednotlivými účetními obdobími musí být návaznost konečných a počátečních stavů rozvahových účtů.
- **Zásada nepřetržitosti trvání účetní jednotky** – pokud má účetní jednotka informaci, že nebude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti, musí tomu uzpůsobit účetní metody.

Máče (2013) udává ještě další zásady, např. zásadu objektivit účetních informací, zásadu materiálnosti, zásadu srozumitelnosti aj. Všechny zásady mají pomoci splnit tu nejdůležitější, kterou je zásada věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví a vychází z požadavků ZoÚ.

Povinností účetní jednotky je vést účetnictví tak, aby bylo:

- **správné** – v souladu se ZoÚ, vyhláškou, ČÚS a dalšími předpisy upravujícími účetnictví,
- **úplné** – v účetním období jsou v účetních knihách zaúčtovány všechny účetní případy týkající se předmětu účetnictví, je sestavena účetní závěrka, vyhotovena výroční zpráva, zveřejněny informace podle § 21a ZoÚ a účetní jednotka je schopna tyto skutečnosti doložit na základě dokladů,
- **průkazné** – byla provedena inventarizace dle ZoÚ a účtování o předmětu účetnictví je doloženo průkaznými účetními záznamy,
- **srozumitelné** – umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních případů a účetních záznamů,
- **přehledné**,
- **trvalé** – uložení a archivování účetních záznamů v předepsaných lhůtách (Ryneš, 2015).

3.2.1 Proces účetní uzávěrky

“Zejména u větších vybraných účetních jednotek je sestavení roční účetní závěrky poměrně komplikovaným procesem, který vyžaduje koordinaci aktivit řady pracovníků. U územních samosprávných celků se nejčastěji jedná o koordinaci pracovníků ekonomického odboru, investičního odboru, majetkového odboru, odboru právního a jednotlivých oddělení pracujících s přijatými či poskytnutými dotacemi” (Schneiderová a Nejezchleb, 2012). Vzhledem k tomu, že je potřeba zkoordinovat práci velkého množství zaměstnanců z různých odborů, je harmonogram účetní závěrky dobrým vodítkem, aby účetní závěrka byla včas vyhotovena.

3.2.2 Inventarizace

“Jednou ze základních povinností ve vztahu k účetní závěrce je průkaznost vykazovaných hodnot. V případě položek rozvahy a podrozvahy je průkaznost zajišťována prostřednictvím inventarizací” (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Povinnost provádění inventarizace je zakotvena v ZoÚ § 6 odst. 3. Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek podle § 29 a 30.

Inventarizací se zjišťuje, zda příslušná položka, která je předmětem inventarizace, existuje, zda jsou položky adekvátním způsobem oceněny a zda z charakteru příslušné položky nevyplývá potřeba tvorby opravné položky, případně rezerv. Měla by pokrýt veškeré rozvahové a podrozvahové účty, které mají v rámci účetní závěrky zůstatek (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Druhy inventarizací

Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou. V tomto případě jde o periodickou inventarizaci, kdy se provádí inventarizace majetku a závazků (Svobodová, 2013).

Dále mohou účetní jednotky provádět inventarizaci i v průběhu účetního období. V tomto případě se takto prováděná inventarizace nazývá průběžnou inventarizací. Tato se může provádět pouze u některých zásob a dlouhodobého hmotného movitého majetku (Svobodová, 2013).

Dokumentace průběhu inventarizace

Celý proces inventarizace by měl být řádně zdokumentován. Tyto dokumenty by měla mít v rámci inventarizace každá vybraná účetní jednotka:

- obecná směrnice k provádění inventarizací,
- harmonogram inventarizací a jmenování inventarizačních komisí,
- dokument prokazující, že se členové inventarizačních komisí seznámili se svými právy a povinnostmi,
- inventurní soupisy,
- inventarizační zpráva (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Termíny inventarizací

Termíny inventarizací vyplývají ze ZoÚ a jsou upraveny v ustanovení § 29 a § 30. V tabulce je uvedeno rozdělení předmětů inventarizace dle okamžiku, ke kterému má účetní jednotka povinnost inventarizovat dle ZoÚ.

Tabulka č. 1: Termíny provedení inventarizace

Předmět inventarizace	Povinnost provedení inventarizace stanovené zákonem
Peněžný prostředky v hotovosti	k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (periodická inventarizace)
<p>Zásoby</p> <p>a) sledované v účetnictví podle způsobu A</p> <p>b) sledované v účetnictví podle způsobu A</p> <p>c) sledované v účetnictví podle způsobu B</p>	<p>Lze provádět v průběhu účetního období, účetní termín této inventarizace si účetní jednotka stanoví sama (průběžná inventarizace) za podmínky, že zásoby účtují podle druhů nebo míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob</p> <p>k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (periodická inventarizace), pokud není stanovena průběžná inventarizace</p> <p>k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (periodická inventarizace)</p>
<p>Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek</p> <p>včetně drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (fyzickou inventuru hmotného majetku, kterou nelze provést ke konci rozvahového dne, lze provést v průběhu posledních 4 měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období)</p>	k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (periodická inventarizace)

Dlouhodobý hmotný movitý majetek, jenž vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží	lze provádět v průběhu účetního období, účetní termín této inventarizace si účetní jednotka stanoví sama (průběžná inventarizace)
Ostatní majetek a závazky (včetně hodnot sledovaných na podrozvahových účtech)	k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (periodická inventarizace)

Zdroj: Vlastní zpracování dle Svobodové (2013)

Fyzická a dokladová inventura

Fyzickou inventurou se zjišťují stavy majetku hmotné, případně nehmotné povahy. Jde zejména o dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, zásoby a hmotný majetek vedený na podrozvahových účtech (Svobodová, 2013). Provádí se vizuálně, kontroluje se tedy skutečný stav majetku (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Dokladovou inventurou se zjišťují stavy závazků, pohledávek a ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru. Jde zejména o nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, cenné papíry a podíly, peněžní prostředky na bankovních účtech, pohledávky, závazky, rezervy, přechodné účty aktiv a pasiv a ostatní majetek a závazky, které jsou vedeny na podrozvahových účtech (Svobodová, 2013). Jde o porovnání účetnictví s jinou evidencí, která je na účetnictví pokud možno maximálně nezávislá (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Oba způsoby inventarizace lze i kombinovat a v některých případech je to účelné. Jde například o fyzickou a dokladovou inventuru staveb, kdy z obou typů lze zjistit rozdílné skutečnosti (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Inventurní soupisy

Inventurní soupis je základní výstup z průběhu inventarizace, ve kterém jsou uvedeny jednotlivé zjištěné skutečnosti v rámci inventarizace a porovnány s účetním stavem (Schneiderová a Nejezchleb, 2012). Musí obsahovat odsouhlasení skutečných stavů majetku a závazků a účetních stavů. Dále musí být sepsány případné inventarizační rozdíly, zjištěny příčiny jejich vzniku a vypracován návrh na vypořádání těchto rozdílů (Máče, 2012).

Inventurní soupis by měl obsahovat i místo provádění inventury, druh inventarizace, způsob provedení inventury, datum provedení inventury, jméno a podpis osoby odpovědné za tento majetek, jméno a podpis osoby odpovědné za provedení inventury, podrobnosti o inventurovaném majetku, např. inventární čísla, množství, měrnou jednotku a počet stran inventurního soupisu (Máče, 2012).

Inventarizační rozdíly

“Inventarizační rozdíl je rozdíl mezi skutečným stavem a stavem uvedeným v účetnictví” (Máče, 2012). V ZoÚ § 30 odst. 5 jsou vymezeny inventarizační rozdíly:

- skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popř. schodek u peněžní hotovosti a cenin,
- skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

Vždy se po porovnání upravuje stav v účetnictví podle skutečnosti, nikoliv skutečnost podle účetnictví. Skutečnost je vždy rozhodující (Svobodová, 2013). Před vyčíslením inventarizačních rozdílů je třeba ověřit, zda se nejedná o rozdíl způsobený chybou či opomenutím při účtování, tj. zda je rozdíl skutečně inventarizačním rozdílem (Svobodová, 2013). Dále by měla inventarizace přinést informace o příčinách vzniku inventarizačních rozdílů a zda manka vznikla zaviněně či nezaviněně (Svobodová, 2013).

Dle ZoÚ § 30 odst. 7 se inventarizační rozdíly účtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zákon nestanovuje, že se inventarizační rozdíly vyúčtují k poslednímu dni účetního období, proto se mohou vyúčtovat již v měsíci, ve kterém byly zjištěny a to bez zbytečného odkladu (Svobodová, 2013).

Při účetním vypořádání inventarizačních rozdílů je nutné odlišit manka (zaviněná i nezaviněná) a přirozené úbytky majetku (např. sesychání materiálů, technologické ztráty) z důvodu odlišného účtování. Zaviněná manka a ztráty se účtují na účet 547 – Manka a škody. Přirozené úbytky se obvykle účtují na účet 501 – Spotřeba materiálu, vždy na stranu MD. Hranici mezi přirozeným úbytkem a mankem určuje druh majetku a vnitropodniková norma určující výši úbytku majetku, který se považuje za přirozený vzhledem ke svým vlastnostem. Na manka peněžních prostředků v pokladně či nevysvětlené ztráty dlouhodobého majetku nelze tvořit tzv. normy úbytků (Ryneš, 2015).

Inventarizační zpráva

“Inventarizační zpráva – závěrečný zastřešující dokument rekapitulující jednotlivé významné skutečnosti zjištěné v rámci inventurních soupisů a také rekapitulující celkový průběh inventur” (Schneiderová a Nejezchleb, 2012). Její součástí jsou i navrhovaná opatření v oblasti majetku a závazků účetní jednotky (Máče, 2012).

3.2.3 Opravné položky

Vytvářejí se k účtům dlouhodobého majetku, zásobám a pohledávkám za účelem snížení ocenění v účetnictví prokázaném na základě inventarizace. Vytvářejí se pouze v případech, kdy snížení ocenění těchto položek není trvalého charakteru nebo není vyjádřeno jiným způsobem. Opravné položky se použijí, pokud účetní hodnota majetku zachycená na účtech je vyšší než hodnota skutečná. Níže uvádím základní pravidla pro nakládání s opravnými položkami:

- výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku, k němuž je opravná položka tvořena,
- pokud k určitému majetku existuje rezerva, nesmí k němu zároveň existovat opravná položka, pokud to zákon o rezervách nedovoluje,
- pokud dojde k trvalému snížení hodnoty majetku, nepoužívá se opravná položka, ale odpis majetku (Máče, 2012).

Opravné položky se tvoří většinou na základě inventarizace majetku a při významném přechodném snížení hodnoty majetku. Manka a škody nejsou považována za přechodné snížení hodnoty majetku. Opravné položky není nutné vyjadřovat ke konkrétnímu majetku, ale lze je vztáhnout k určité skupině (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Účetní jednotky musí opravné položky zúčtovat vždy tak, aby k rozvahovému dni byly zobrazeny všechny opravné položky za příslušné účetní období. Je na rozhodnutí účetní jednotky, zda bude o opravných položkách účtovat v průběhu roku nebo je zúčtuje až k rozvahovému dni (Schneiderová a Nejezchleb, 2012). Lorenc a Kašpárková (2015) doporučují účtovat o opravných položkách rozdílově, tj. pouze snížení nebo navýšení opravné položky oproti předchozímu roku, nikoli účtovat samostatně o snížení a zvýšení opravných položek.

Postup účtování o opravných položkách je dán závazně ČÚS 706 v bodech 4.1 a 4.2, kdy se tvorba a zvýšení účtuje na stranu MD účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek a souvztažně na stranu D příslušného účtu účtové skupiny 15 až 19 dle druhu majetku. Snížení a zrušení opravných položek se účtuje opačným zápisem. Dle Schneiderové a Nejezchleba (2012) z výše uvedeného postupu vyplývá, že v mnoha případech bude zůstatek účtu 556 na straně D, tudíž záporný.

3.2.4 Časové rozlišení

Účtování časového rozlišení souvisí s § 3 odst. 1 ZoÚ o časové a věcné souvislosti. Podrobněji je upraveno ve vyhlášce v § 22, § 32 a § 69, kde jsou upraveny metody časového rozlišení a obsahové vymezení aktivních a pasivních účtů časového rozlišení.

U časového rozlišení je důležitá hladina významnosti. Tuto hladinu si určuje organizace vnitroorganizační směrnici, která má zohledňovat konkrétní činnosti organizace. Lze vycházet z doporučených hodnot hranice významnosti časového rozlišení (Schneiderová a Nejezchleb, 2012):

- *pro vysoký počet účetních případů se časově rozlišují vždy na straně nákladů spotřeby energií, nájemné; na straně výnosů transfery,*
- *málo četné a nízké hodnoty některých účetních případů nebo pravidelně se opakující platby s očekáváním malých změn meziročních hodnot se časově nerozlišují. Z hlediska nízkých hodnot účetních případů se jedná o drobnosti jako cestovné, předplatné novin, časopisů, seminářů, novoročenky; z hlediska pravidelně se opakujících plateb se jedná o pojistné, služby daňových poradců a auditorů s vazbou na kontroly minulých let, členské příspěvky apod.,*
- *pro ostatní příjmy je stanovena hladina významnosti dle velikosti účetní jednoty zpravidla v rozmezí 5 – 50 tis. Kč, s tím, že při vyhodnocení četnosti je stanovena hladina významnosti rozdílně pro různé druhy účetních případů v určité účetní jednotce.*

Na přelomu roku je důležité, aby do běžného roku byla zaúčtována všechna plnění přijatá před koncem roku, i když doklady přicházejí až v období roku následujícího. Je zde potřeba součinnosti s pracovníky s právem objednávat a schvalovat věcnou správnost plnění, aby nahlásily tzv. “nevyfakturované” přijaté dodávky, aby byly správně zaúčtovány (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Transfery

Časově se rozlišují přijaté transfery určené na pořízení zásob, pokud tyto zásoby nebyly spotřebovány. Přijaté transfery bez vypořádání se časově rozlišují, pokud tento transfer byl poskytnut na delší časové období - více než jeden rok (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Úroky

Náklady na úroky z úvěrů je nutné časově rozlišit, pokud je banka zúčtovává v jiném termínu, než k rozvahovému dni. Pokud byly úroky uhrazeny v běžném účetním období i za část následujícího období, zúčtuje se tato část pomocí účtu 381 – Náklady příštích období. Pokud budou úroky zúčtovány bankou v následujícím účetním období, ale účetní jednotka zná výši těchto úroků, zúčtuje je do uzavíraného účetního období pomocí účtu 383 – Výdaje příštích období.

Zásoby

K rozvahovému dni má účetní jednotka povinnost vypořádat kalkulační účty 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží. Vyúčtované nepřevzaté zásoby se přeúčtují na účty 119 – Materiál na cestě a 139 – Zboží na cestě. Převzaté nevyúčtované zásoby vykážeme na účtu 383 – Výdaje příštích období (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Dary

Přijaté peněžní dary, které nebyly v běžném roce použity, nelze nechat zaúčtované do výnosů. Nevyužitou část přijatých peněžních prostředků je třeba časově rozlišit. Z účtu výnosů 672 se tato částka přeúčtuje na účet časového rozlišení 384 – Výnosy příštích období (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Ostatní

381 – Náklady příštích období – účetní jednotka sem také účtuje například nájemné hrazené dopředu, předplatné, pojistné na následující období apod. vždy, pokud se jedná o výdaj roku běžného, ale náklad souvisí s následujícím účetním obdobím.

383 – Výdaje příštích období – patří sem faktury došlé po uzávěrci knihy došlých faktur, tj. již nebylo možné zúčtovat faktury do správného období, výdaje pokladny následujícího roku za doklady roku běžného apod., pokud náklad patří do běžného roku, ale výdaj nastane až v roce následujícím.

384 – Výnosy příštích období – na tento účet se účtuje dopředu přijaté nájemné a další platby, které byly přijaty v běžném roce, ale výnosově spadají do následujícího roku.

385 – Příjmy příštích období – tržby přijaté pokladnou až v následujícím období aj., kdy výnos patří do roku běžného, ale příjem nastane až v roce následujícím.

3.2.5 Dohadné účty

O dohadných položkách se účtuje v případě, že účetní jednotka potřebuje účetní případ časově rozlišit, ale nezná přesnou částku.

Transfery

O dohadných položkách se účtuje u přijatých a poskytnutých transferů, u kterých nebude v právě uzavíraném roce provedeno vyúčtování. Výše dohadných položek je dokumentována podklady od kompetentních osob (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Úroky

Pokud na konci účetního období není známa přesná výše úroků, které nám banka vyúčtuje až v následujícím účetním období, použije se pro jejich zaúčtování do účetního období, s nímž věcně a časově souvisí, účet 389 – Dohadné účty pasivní.

Zásoby

Pokud u převzatých nevyúčtovaných zásob není známa přesná cena plnění, jsou vykázány prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Ostatní

388 – Dohadné účty aktivní – mimo transferů zde účetní jednotky účtují v případě, kdy není známa přesná částka výnosu.

389 – Dohadné účty pasivní – kromě výše uvedeného na tomto účtu účetní jednotka zúčtovává nevyúčtované spotřeby energií, cestovné z přelomu roku aj., kdy není známa přesná částka nákladu.

3.2.6 Tvorba rezerv

“Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou” (Máče, 2012). Tvoří se na konci účetního období, pokud je účetní jednotka oprávněna určitou rezervu tvořit a použít. Tvoří se na (Máče, 2012):

- na opravu hmotného majetku,
- na pěstební činnosti,

- na odbahnění rybníka,
- na sanaci pozemků dotčených těžbou,
- na vypořádání důlních škod,
- další rezervy.

3.2.7 Kurzové rozdíly

ZoÚ ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví v české měně. Pro některé druhy majetku a závazků je stanovena povinnost je současně evidovat i v cizí měně. Na konci účetního období je potřeba na těchto účtech zúčtovat kurzové rozdíly, pro jejich zúčtování se použije kurz devizového trhu vyhlášený v kurzovním lístku České národní banky k rozvahovému dni (Máče, 2012). Jedná se zejména o zůstatky na bankovních a úvěrových účtech vedených v cizí měně nebo pohledávky a závazky v cizí měně.

3.2.8 Ostatní uzávěrkové operace

Uspořádací účty technického zhodnocení

Uspořádací účty technického zhodnocení nehmotného a hmotného majetku 044 a 045 použije účetní jednotka v případě, že není od počátku zřejmé, zda technické zhodnocení překročí cenovou hranici 40.000,-- Kč. Na konci účetního období je třeba zhodnotit, zda jednotlivé akce přesáhly tuto hranici. Podle Lorence a Kašpárkové (2015) mohou nastat tyto situace:

- Akce není dokončena, náklad nepřesáhl stanovenou hranici, ale je předpoklad překročení této hranice do doby dokončení – zůstatek účtu se převede na účet pořízení majetku 041 nebo 042.
- Akce v průběhu účetního období, nejdéle k 31.12. překročí zvolenou hranici – zůstatek účtu se převede na účet pořízení majetku 041 nebo 042.
- Akce je dokončena, ale nepřesáhla cenovou hranici – zůstatek účtu bude zúčtován do nákladů.
- Akce není dokončena, nedosahuje stanovené hranice ani se nepředpokládá její překročení – zůstatek účtu bude zúčtován do nákladů.

Vždy je nutné hodnotit každou akci jednotlivě, nelze částky kumulovat za více akcí k různým položkám majetku.

Uzavření účetních knih

Jedná se o uzávěrku výsledkových a rozvahových účtů převodem zůstatků na příslušné účty 492 – Konečný účet rozvažný a 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období. Po uzavření účetních knih je vyúčtována rozdílová položka hospodářského výsledku účetního období mezi účty 493 a 492 (Ryneš, 2015).

Stanovení daně z příjmů

Při stanovení daně z příjmů vycházíme z ustanovení § 23 odst. 2 zákona č. o dani z příjmů, kdy se pro zjištění základu daně vychází z výsledku hospodaření. Jelikož obce jsou zároveň plátcí i příjemci daně, zdaňují „fakticky vše“ a náklady si spíše neodečítají. Ze zdanění musí být vyloučeny výnosy, které nejsou předmětem daně, zejména transfery, výnosy ze správních poplatků, místních poplatků, výnosy ze sdílených daní atd. Odečíst je možné pouze náklady související se zdaňovanými příjmy. Dále se nesmí v přiznání zapomenout na nepeněžní příjmy, např. technické zhodnocení provedené nájemcem na majetku obce a zvýšení základu daně aplikací ceny obvyklé, např. pokud obec použije symbolické nájemné 1,- Kč. Schneiderová a Nejezchleb (2012) nedoporučují obcím používat odčitatelnou položku podle §20 odst. 7 zákona o daních z příjmů z důvodu povinnosti prokázat, že uspořena daň byla využita ve prospěch hlavní činnosti v následujících třech letech.

Vypočítaná daň z příjmů se zaúčtuje do účetnictví. Zde je uvedeno doporučené účtování daně z příjmů dle Schneiderové a Nejezchleba (2012). Předpis daně z příjmů k 31.12. daného roku 591 – Daň z příjmů MD proti účtu 395 – Vnitřní zúčtování D a zachycení výnosu příštích období na účty 395 – Vnitřní zúčtování MD a 384 – Výnosy příštích období D.

3.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je klíčovým dokumentem, kterým je završena účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní a plastický obraz o účetní jednotce a jejím hospodaření v účetním období (Ryneš, 2015). Dle ZoÚ je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji vždy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, u vybraných účetních jednotek také přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících korun. Vždy se musí rovnat položky aktiva celkem netto a pasiva celkem. Položka v rozvaze „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ se musí rovnat položce „Výsledek hospodaření za účetní období“ uvedené ve výkazu zisku a ztrát (Skálová a kol., 2015).

3.3.1 Rozvaha

“Souběžná klasifikace majetku a jeho zdrojů krytí představuje základ klasického účetního systému. Je jeho základní charakteristikou a bývá označován jako bilanční princip. Jeho realizací je výkaz – rozvaha” (Máče, 2012). Její obsah vyplývá přímo ze zaúčtovaných skutečností, jednotlivé řádky rozvahy přebírají hodnoty syntetických účtů (Schneiderová a Nejezchleb, 2012).

Představuje porovnání majetku a kapitálu účetní jednotky. Majetek představuje v účetní jednotce používané hospodářské a peněžní prostředky – aktiva, kapitál představuje součet dluhů účetní jednotky u vlastníků a věřitelů – pasiva. Obě strany vyjadřují tentýž souhrn hodnot. Majetek se skládá z dlouhodobého a oběžného majetku, kapitál se dělí na vlastní a cizí (Máče, 2013).

3.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Podstatou výkazu zisku a ztráty je rozpracovat a zdůvodnit položku rozvahy C.III. Výsledek hospodaření. Slouží k vysvětlení efektivnosti (účinnosti, ziskovosti) účetní jednotky. Odděleně se zde sleduje hospodaření v hlavní činnosti, tj. té, pro kterou byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem a hospodářské činnosti, tj. činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost (Máče, 2012).

3.3.3 Ostatní výkazy

Součástí účetní závěrky obcí jsou i další výkazy, mezi které patří:

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu. Do jeho celkové změny se promítají změny vkladů do jmění účetní jednotky, dotací na pořízení dlouhodobého majetku, kurzových a oceňovacích rozdílů, změny ovlivňující položky fondů účetní jednotky, výsledek hospodaření aj. U každé položky vysvětluje rozdíl mezi jejím počátečním a konečným stavem a dokumentuje příčiny těchto změn (Máče, 2012).

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích, jinak také výkaz cash flow, umožňuje analýzu vývoje peněžních toků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období a odhadnout schopnost účetní jednotky v budoucnu vytvářet peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty v rovnováze s jejich potřebou (Máče, 2012). *“Je definován jako skutečný pohyb peněžních prostředků účetní jednotky za určité období v souvislosti s její činností”* (Máče, 2012).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Obec jako samosprávný celek musí sledovat saldo příjmů a výdajů podle vyhlášky ministerstva financí č. 449/2009 Sb. Závazným výkazem je Fin 2-12 M, jehož údaje se přenášejí do státního rozpočtu. Příjmy a výdaje se v něm rozdělují minimálně podle odvětví, tzv. paragraf a druhů příjmů a výdajů, tzv. položka (Máče, 2012).

Příloha účetní závěrky

Tento výkaz vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky, jeho uspořádání a označování položek stanoví § 45 vyhlášky 410. Ta obsahuje i závazný vzor tabulkových částí přílohy. Slouží pro uživatele jednotlivých výkazů, aby si mohl udělat úsudek o finanční situaci účetní jednotky i z údajů, které nemůže vyčíst z číselných údajů jiných výkazů účetní závěrky. Doplnkové informace lze dle Schneidrové a Nejezchleba (2012) rozdělit takto:

- *informace týkající se používaných účetních metod, případně jejich meziročních změn a způsobu řešení dopadů těchto změn,*
- *informace vysvětlující blíže některé položky výkazů, které jsou význané; zároveň není pro uživatele pouze z výkazů jednoznačně identifikovatelné (například v důsledku mimořádnosti, nekonzistence položek...), jaká skutečnost byla zachycena,*

- *ostatní informace – například týkající se změn aktivit daného subjektu, významných externích vlivů apod.*

3.4 AUDIT

Obec je povinna nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok dle zákona o obcích. Za včasné objednání přezkoumání hospodaření za uplynulý rok je, dle tohoto zákona, starosta. Obec se může rozhodnout, zda o přezkoumání požádá krajský úřad nebo auditora. Přezkum hospodaření probíhá dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu (Havlan a kol., 2013).

3.5 PROCES SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Povinnost schvalování účetní závěrky je dána již v § 4 ZoÚ. Podrobněji je upravena vyhláškou MF č. 220/2013 Sb., která stanovuje obecný rámec schvalovacího procesu a předpokládá, že každá účetní jednotka si dle vlastních potřeb stanoví postup vnitřním předpisem. Zákon o obcích udává, kdo je pověřen schválením účetní závěrky. Pro obce je schvalujícím orgánem zastupitelstvo obce (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Obsah procesu schvalování účetní závěrky dle Lorence a Kašpárkové (2015):

- *Posouzení úplnosti a průkaznosti účetní závěrky ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví.*
- *Posouzení, zda účetní uzávěrka umožňuje efektivně určit předvídatelná rizika či ztráty související s hospodařením účetní jednotky.*
- *Zjištění, zda účetní závěrka umožňuje posouzení a vyhodnocení finanční situace účetní jednotky.*

Schvalující orgán je odpovědný za schválení či neschválení účetní závěrky, nikoli za její sestavení či její správnost a úplnost. Tato zodpovědnost je vždy na účetní jednotce. Schválení účetní závěrky proběhne, pokud schvalující orgán nezjistí skutečnosti, které by ukazovaly na to, že účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Vnitřní předpis procesu schvalování účetní závěrky

Tento předpis stanovuje lhůty a termíny pro předání podkladů schvalujícímu orgánu, jejich formu, obsah a rozsah. Také určuje kompetence, odpovědnost a způsob komunikace odpovědných osob a schvalujícího orgánu, režim a harmonogram jednání a způsob pořizování zápisu. Je dobré v něm stanovit postup pro případ, kdy ke schválení účetní závěrky ve stanovené lhůtě nedojde (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Po schválení účetní závěrky zastupitelstvem a vyhotovení protokolu se výsledek hospodaření převede z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let. Pokud účetní závěrka není schválena, výsledek hospodaření zůstává na účtu 431 (Lorenc a Kašpárková, 2015).

Poslední povinností účetní jednotky související s účetní závěrkou je předání informace o jejím schválení či neschválení do CSÚIS do termínu určeného technickou vyhláškou.

4 DISKUSE

Pro praktickou část bakalářské práce bylo zvoleno město Vrchlabí.

4.1 CHARAKTERISTIKA OBCE

V úvodu charakteristiky obce je uvedeno několik informací z historie a současnosti města Vrchlabí, pro ucelené posouzení současného stavu města a jeho ekonomické situace.

Historie

Město Vrchlabí leží na horním toku Labe, od kterého získalo i své jméno. Jeho historie sahající až do třináctého století je spjata s dějinami osídlování Krkonoš. První písemná zmínka o vrchlabském panství pochází z roku 1359. Mezi nejvýznamnější majitele panství patřil Kryštof z Gendorfu, díky němuž získalo Vrchlabí práva a znak města a s tím spojené výhody. Zároveň se zde zasloužil o rozvoj hornictví a hutnictví a celkový rozkvět města. Dalšími významnými majiteli byl rod Morzinů, za jejichž panování se zde vedlo puškařství a hlavně se zde nově objevuje plátenická a tkalcovská výroba, která byla nadlouho hlavní obživou pro obyvatele těchto horských oblastí. V devatenáctém století byl textilní průmysl na vrchlabsku nejsilnějším odvětvím. Později se zde začal rozvíjet také průmysl strojírenský, zejména založení automobilového průmyslu Theodorem Peterou zde odstartovalo dodnes trvající éru automobilového průmyslu na vrchlabskou.

Současnost

V současnosti je město Vrchlabí rozděleno na tři části – Hořejší Vrchlabí, Vrchlabí a Podhůří, těmto částem odpovídají i katastrální území. Žije zde necelých třináct tisíc obyvatel. Počet obyvatel od devadesátých let minulého století mírně klesá. Město Vrchlabí je obcí s rozšířenou působností, v jejím správním obvodu je šestnáct obcí. Vzhledem k poloze města, ležícího v oblasti východních Krkonoš, se zde rozvíjí cestovní ruch. Mezi nejvýznamnější průmyslová odvětví patří elektrotechnický a strojírenský průmysl.

Město Vrchlabí řídí zastupitelstvo města, které má dvacet jedna členů. Z něho vzešla sedmičlenná rada města, která zvolila starostou Jana Sobotku. V souladu se zákonem o obcích má město Vrchlabí finanční a kontrolní výbor. Město Vrchlabí je zřizovatelem čtrnácti příspěvkových organizací a třech organizačních složek, včetně městské policie.

Ekonomická situace

V roce 2015 hospodařilo město Vrchlabí s rozpočtem ve výši 390 milionů korun. Hlavní část příjmů tvořily daňové příjmy, téměř 170 milionů korun. Sem patří příjmy ze sdílených daní, z nich nejvyšší jsou příjmy z daně z přijaté hodnoty, z daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z daně z příjmů právnických osob. Do daňových příjmů patří i příjmy za místní poplatky. Město Vrchlabí vybírá místní poplatek za likvidaci komunálního odpadu, ze psů, za lázeňský a rekreační pobyt a za užívání veřejného prostranství. Místní poplatky přinesly v roce 2015 do rozpočtu města 8 milionů korun. Další významnou položku daňových příjmů tvoří 9 milionů korun z daně z nemovitosti.

V oblasti nedaňových příjmů mělo město Vrchlabí nejvyšší příjmy z pronájmu nemovitostí téměř 70 milionů korun a z příjmů z poskytnutých služeb a výrobků necelých 9 milionů korun. Daňové i nedaňové příjmy jsou meziročně bez výrazných výkyvů a přináší do rozpočtu města stabilní příjem.

Kapitálové příjmy a dotace tvoří nezanedbatelnou část příjmů rozpočtu města, ale meziročně se výrazně liší. V roce 2015 byly kapitálové příjmy 39 milionů a tvořily je hlavně příjmy z prodeje nemovitostí. Na rok 2016 jsou předpokládány ve výši 12 milionů korun. Příjmy z dotací dosáhly v roce 2015 výše téměř 93 milionů korun. Hlavní položkou byla dotace na rozvoj průmyslové zóny ve výši 62 milionů korun. Pro rok 2016 se počítá s příjmy z dotací ve výši 36 milionů korun.

Město Vrchlabí hospodařilo na konci roku 2015 s majetkem ve výši 2 751 milionů korun brutto, 2 297 milionů korun netto, což tvoří položku stálých aktiv. Nejvýznamnější položkou ze stálých aktiv je položka staveb. Město má také dlouhodobý finanční majetek ve výši 20 milionů korun. Oběžná aktiva města Vrchlabí byla pro rok 2015 ve výši 198 milionů korun brutto, 192 milionů korun netto. Z toho krátkodobý finanční majetek ve výši 68 milionů korun. Na straně pasiv dosahují vlastní zdroje výše 2 082 milionů korun. Cizí zdroje jsou tvořeny zejména dlouhodobým úvěrem na pořízení kanalizace a přijatými zálohami na transfery, výše cizích zdrojů je 407 milionů korun.

4.2 VNITŘNÍ SMĚRNICE

Město Vrchlabí má v souladu s právními předpisy zpracovanou směrnici pro inventarizaci majetku a závazku. Tato směrnice je spíše obecná a podrobný popis průběhu inventarizace je následně upraven plánem inventur. Tento plán je každý rok upraven podle aktuálních účetních předpisů, aby odpovídal platné směrné účetní osnově. Ve směrnici je uvedeno několik postupů, které neodpovídají skutečnému průběhu inventarizace, a proto doporučuji její aktualizaci tak, aby zohledňovala skutečně prováděné postupy při inventarizaci.

4.3 HARMONOGRAM PRACÍ

Město Vrchlabí má zpracovaný harmonogram účetní závěrky, kterým se při uzávěrkových pracech řídí. Harmonogram je rozdělen do sedmi částí, dle jednotlivých řešených oblastí uzávěrky a obsahuje také části související s uzavřením rozpočtu roku 2015 a přípravou rozpočtu na rok 2016. Jsou v něm uvedeny konečné termíny, k nimž musí být jednotlivé uzávěrkové a závěrkové práce hotovy tak, aby na sebe správně navazovaly, byly splněny včas a byly dodrženy všechny termíny. Průběh prací si řídí odpovědné osoby samy tak, aby byly hotové do uvedených termínů.

Tabulka č. 2: Nejvýznamnější termíny harmonogramu účetní uzávěrky

Harmonogram prací a účetní uzávěrky na přelomu 2015 a 2016	
Datum	Popis činností
Účetní operace	
8.1.2016	Ukončení kontování bankovních výpisů a pokladních dokladů
20.1.2016	Zpracování opravných položek
22.1.2016	Konec přijímání faktur z roku 2015 do KDF r. 2015
22.1.2016	Ukončení vystavování vydaných faktur za rok 2015
22.1.2016	Zúčtování časového rozlišení
25.1.2016	Zaúčtování dohadných položek vč. daně z příjmů
8.2.2016	Odeslání účetních výkazů na KÚ
16.2.2016	Předání podkladů komisi pro schvalování účetních závěrek
29.2.2016	Uzavření účetních knih
do 23.5.2016	Projednání účetní závěrky v komisi pro schvalování účetních závěrek
do 23.5.2016	Projednání účetní závěrky v RM
8.6.2016	Projednání a schválení účetní závěrky v ZM
9.6.2016	Zveřejnění účetní závěrky

Inventury	
18.1.2016	Provedení fyzických inventur a prověření ocenění majetku
26.1.2016	Provedení dokladových inventur a prověření ocenění majetku
do 25.1.2016	Projednání Zprávy v inventarizační komisi
4.2.2016	Projednání a schválení Zprávy v Radě
4.2.2016	Ukončení inventur
6.2.2016	Zaúčtování inventurních rozdílů
29.2.2016	Dokončení dokumentace k inventurám, komplepace
Rozpočet a dotace 2015	
15.3.2016	Sestavení závěrečného účtu
4.4.2016	Možnost zahájení přezkumu
do 9.5.2016	Projednání závěrečného účtu ve finančním výboru
11.5.2016	Projednání závěrečného účtu v RM
9.5.2016	Vyvěšení závěrečného účtu
25.5.2016	Projednání a schválení závěrečného účtu v ZM
Daňová přiznání	
31.3.2016	Přiznání k dani z příjmů za rok 2016
Výkazy	
29.1.2016	Sestavení a odeslání výkazu FIN 2-12M
2.2.2016	Sestavení rozvahy a výsledovky
4.2.2016	Sestavení přílohy
6.2.2016	Sestavení výkazů Cash-flow a Změny vlastního kapitálu
8.2.2016	Odeslání výkazů
20.5.2016	Sestavení a odeslání výkazu SUZ

Zdroj: Vlastní zpracování podle interního materiálu obce

4.4 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Práce na účetní uzávěrce začínají již od října běžného roku a končí schválením účetní závěrky v červnu následujícího roku. Netýkají se pouze finančního odboru, ale také odborů správy majetku, rozvoje města a územního plánování a školství.

4.4.1 Inventarizace

Jak již bylo uvedeno výše, provedení inventarizace města se řídí směrnicí a dále Plánem inventur za rok 2015, který upravuje odpovědnosti za provedení inventur, termíny provedení inventur jednotlivých účtů, náplň práce inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí a v příloze č. 1 tohoto plánu jmenování dílčích inventarizačních komisí. Těmto dílčím komisím jsou přiřazeny jednotlivé inventarizované účty. Také je zde

uveden inventarizační identifikátor účtu, seznam inventarizačních identifikátorů a způsob zjišťování skutečných stavů. Inventarizační identifikátor zajišťuje jednoznačné určení inventarizované položky, například u hmotného majetku je jím inventární číslo. Seznam inventarizačních identifikátorů určuje s jakou evidencí budou účetní stavy porovnány, např. účet 321 s knihou doručených faktur. Inventarizace proběhla k 31.12.2015 u všech rozvahových účtů. Pouze účty 021 a 031 byly inventarizovány již k 30.11.2015 a následně u nich byla provedena rozdílová inventura k 31.12.2015, ve které byly odsouhlaseny pohyby na těchto účtech za období od 1.12.2015 do 31.12.2015 a konečné zůstatky k 31.12.2015.

Tabulka č. 3: Zjednodušený seznam inventurní položek

Inventarizační položka	Inventarizační identifikátor	Způsob zjišťování skutečného stavu
013	Inventární číslo	Dokladová inventura
018	Inventární číslo	Dokladová inventura
019	Inventární číslo	Dokladová inventura
021	Inventární číslo	Fyzická i dokladová inventura
022	Inventární číslo	Fyzická inventura
028	Inventární číslo	Fyzická inventura
031	Inventární číslo	Dokladová inventura
041	Číslo investiční akce	Dokladová inventura
042	Číslo investiční akce	Fyzická i dokladová inventura
052	IČ a název dodavatele	Dokladová inventura
062	IČ a název organizace	Dokladová inventura
231	Číslo bankovního účtu	Dokladová inventura
261 - 263	Hodnota	Fyzická inventura
311	Číslo daňového dokladu	Dokladová inventura
314	IČ a název organizace	Dokladová inventura
315	Číslo pohledávky	Dokladová inventura
321	Číslo došlé faktury	Dokladová inventura
324	IČ a název organizace	Dokladová inventura
331 - 338	IČ a název instituce	Dokladová inventura
342	Daňová přiznání	Dokladová inventura
343	Daň. přiznání k DPH	Dokladová inventura
345	IČ a název organizace	Dokladová inventura
346 - 346	IČ a název organizace	Dokladová inventura
373	IČ a název organizace	Dokladová inventura

374	Účelový znak dot.programu	Dokladová inventura
377	Číslo pohledávky	Dokladová inventura
378	Číslo závazku	Dokladová inventura
381 – 389	Číslo účetního dokladu	Dokladová inventura
401	Číslo účetního dokladu	Dokladová inventura
403	Číslo investiční akce	Dokladová inventura
406	Číslo účetního dokladu	Dokladová inventura
407	Slovní popis	Dokladová inventura
419	Analytický účet, slovní popis	Dokladová inventura
451	Číslo smlouvy, slovní popis	Dokladová inventura
455	IČ a název organizace	Dokladová inventura
459	IČ a název organizace	Dokladová inventura
469	IČ a název organizace	Dokladová inventura
472	IČ a název organizace	Dokladová inventura

Zdroj: Vlastní zpracování podle interního materiálu obce

Dokladová a fyzická inventura

Fyzickou inventuru provádí město Vrchlabí zejména u drobného hmotného majetku, samostatných movitých věcí a cenin. Zůstatek v pokladně je u obcí na konci účetního období zpravidla nulový. Město na konci roku 2015 zůstatek v pokladně mělo a byla tudíž provedena fyzická inventura přepočítáním hotovosti. V průběhu fyzické inventury bylo zkontrolováno 3377 položek drobného dlouhodobého hmotného majetku a 101 položek samostatných movitých věcí. U staveb a nedokončených investic proběhla dokladová i fyzická inventura. Fyzická inventura byla provedena u takových staveb, kde je to možné. Např. vodovodní a kanalizační síť nelze fyzicky inventurovat. Odsouhlaseno bylo 641 jedna položek z účtu staveb.

U majetkových účtů proběhla dokladová inventura u položek dlouhodobého nehmotného majetku a pozemků. Vždy byl posuzován stav v účetnictví s nezávislou evidencí. Například u pozemků účetní stav s evidencí majetku a tato dále s výpisem z katastru nemovitostí. U ostatních dokladově inventarizovaných položek byl obdobně porovnán účetní stav s nezávislou evidencí.

Provedenou inventarizací nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Odhalené chyby byly opraveny v běžném účetním období, tedy v období, ve kterém vznikly a nejsou tedy inventarizačním rozdílem.

Posouzením postupu provedené inventarizace s platnými předpisy bylo zjištěno, že inventarizace byla provedena v souladu s nimi. Kontrolou zpracované dokumentace byl zjištěn drobný nedostatek. V několika případech nelze na základě dokumentace jednoznačně posoudit, zda inventarizace neproběhla pouze formálně, není totiž připojen záznam o kontrole s nezávislou evidencí, ale pouze inventurní soupis. Doporučuji účetní jednotce doplnit zpracovanou dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků tak, aby byl u každého účtu připojen záznam o kontrole s nezávislou evidencí a tím bylo jasně prokázáno, že provedení inventarizace nebylo pouze formální.

4.4.2 Opravné položky

Město Vrchlabí tvoří opravné položky jednou ročně vždy ke konci účetního období. K 31. 12. 2015 má vytvořeny opravné položky k účtům 311 - Odběratelé, 315 – Jiné pohledávky a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. Jedná se zejména o opravné položky k pohledávkám z nájmu bytů, místních poplatků a pokut. Výpočet výše opravných položek není prováděn ručně, ale je výstupem účetního programu Helios Fenix. Postup účtování opravných položek odpovídá požadavkům na jejich účtování.

Tabulka č. 4: Přehled zúčtovaných opravných položek k 31. 12. 2015

Doklad	Text	Částka Kč	MD/D
VÚD	Opravné položky k účtu 311	251 448,32	556/194
VÚD	Opravná položka k účtu 315	756 849,41	556/192
VÚD	Opravná položka k účtu 377	34 291,86	556/199

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů obce

4.4.3 Dohadné účty

Účet 388 - Dohadné účty aktivní jsou využity k zaúčtování dosud nevypořádaných dotací, u kterých k rozvahovému dni není známa výše celkové dotace. Pro naplnění povinnosti účtovat věcně a časově do správného období, je výnos z přijaté dotace zúčtován zápisem 388/672 u neinvestičních dotací a zápisem 388/403 u dotací investiční a to k 31. 12. 2015. Další položkou zúčtovanou na tomto účtu jsou přijaté zálohy na služby k nájům roku 2015, u nichž není známa skutečná částka a budou vyúčtovány až v roce 2016.

Tabulka č. 5: Přehled položek účtu 388 k 31. 12. 2015

Doklad	Text	Částka v Kč	MD/D
VÚD	Dohadná položka k dotaci – 4 bytové jednotky	504 266,95	388/403
VÚD	Dohadná položka k dotaci – Cyklotrasy	490 050,00	388/403
VÚD	Dohadná položka k dotaci – Průmyslová zóna	61 459 436,60	388/403
VÚD	Dohadná položka – zálohy na služby z nájmu	8 925,12	388/602

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů obce

Na účtu 389 Dohadné účty pasivní byly k 31.12.2015 zaúčtovány zůstatky nevypořádaných poskytnutých darů rady města a nevypořádané zůstatky poskytnutých příspěvků. Jejich vznik je účtován zápisem 572/389. K rozvahovému dni není známa přesná výše vyúčtování těchto darů a příspěvků, ale je nutné zúčtovat náklad do období věcně a časově souvisejícího. Z tohoto důvodu je pro zaúčtování zvolen dohadný účet pasivní. Porovnáním s právními předpisy bylo zjištěno, že účty Dohadných účtů jsou použity správně a účetní případy na nich zúčtované jsou dohadnou položkou a nikoli časovým rozlišením.

Tabulka č. 6: Přehled položek účtu 389 k 31. 12. 2015

Doklad	Text	Částka v Kč	MD/D
VÚD	Dohadná položka – nevypořádané dotace	38 009 939,14	572/389
VÚD	Dohadná položka – daň z příjmů	410 780,00	591/389

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů obce

4.4.4 Časové rozlišení

Na účtu 381 – Náklady příštích období bylo k 31. 12. 2015 zúčtováno pojištění uhrazené v roce 2015, ale věcně a časově související s rokem 2016. Zaúčtováno je jako snížení nákladů na dohadný účet, tedy zápisem 381/518. Další položkou zúčtovanou jako náklad příštích období je technická podpora elektronické spisové služby hrazená v prosinci roku 2015 na období roku 2016.

Účet 383 – Výdaje příštích období byl využit pro zúčtování úroků z úvěru hrazených čtvrtletně. Úroky za prosinec jsou hrazeny až v únoru následujícího roku, proto je nutné náklady související s rokem 2015 zúčtovat do tohoto období. K 31. 12. 2015 bylo provedeno zápisem 562/383.

Účet 385 – příjmy příštích období byl využit pro zúčtování nájemného nevyúčtovaného v běžném období, které bylo zúčtované zápisem 385/602. Kontrolou

postupů účtování bylo zjištěno, že všechny zúčtované položky časového rozlišení jsou zúčtovány v souladu s právními předpisy.

Tabulka č. 7: Přehled položek časového rozlišení k 31. 12. 2015

Doklad	Popis operace	Částka	MD/D
VÚD	Náklady příštích období – uhrazené pojistné 2016	208 431,33	381/518
VÚD	Náklady příštích období – el. spisová služba	30 000,00	381/518
VÚD	Výdaje příštích období – úroky z úvěru	1 905 620,88	562/383
VÚD	Příjmy příštích období – nájemné	1 000,00	385/602

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů obce

4.4.5 Kurzové rozdíly

Město Vrchlabí má k 31. 12. 2015 pouze jeden podrozvahový účet vedený v cizí měně. Jedná se o účet 945, na kterém je zaúčtována bankovní záruka ve výši 250 tisíc EUR. Tento zůstatek byl k 31. 12. 2015 přepočten kurzem ČNB platným pro tento den, což je v naprostém souladu se ZoÚ.

4.4.6 Ostatní uzávěrkové operace

Obce jsou plátcí i příjemci daně z příjmů právnických osob za obce. Zúčtování daně do nákladů se provádí přes účty časového rozlišení do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí, tedy do roku 2015. Výpočet daně se uskutečnil po provedení všech účetních operací, kdy již bylo možné zjistit výsledek hospodaření. Pro zjištění daňového základu byly k tomuto výsledku hospodaření přičteny neuznatelné výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů a odečteny příjmy, které nebyly předmětem daně z příjmu a příjmy, které se do základu daně z příjmů nezahrnují. Z tohoto daňového základu byla vypočtena daň a zaúčtována zápisem 591/389 (Daň z příjmů/Dohadné účty pasivní).

Poslední účetní operací roku 2015 bylo uzavření účetních knih. Uskutečnilo se po kontrole výkazů královehradeckým krajským úřadem a jejich schválení v polovině února 2016. Spuštění této akce v programu Helios Fenix automaticky uzavře účty roku 2015 a zároveň otevře tyto účty v roce 2016.

4.5 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Termín provedení účetní závěrky se odvíjí od požadavku zaslání účetních výkazů Královehradeckým krajem. Zde jsou výkazy účetní závěrky zkontrolovány a je provedena křížová kontrola s dalšími vybranými účetními jednotkami. Za rok 2015 byl tento termín stanoven na 8. 2. 2016. Účetní závěrka je sestavena programem Helios Fenix automaticky. Pouze u výkazu Příloha je nutné doplnit textové části, které se mění.

Jednou z hlavních informací, kterou tyto výkazy poskytují, je výše výsledku hospodaření běžného období. Tento je výsledkem porovnání celkových nákladů a celkových výnosů běžného období. Ve výkaze zisků a ztrát jsou uvedeny dva výsledky hospodaření. Jedním z nich je Výsledek hospodaření před zdaněním, druhým Výsledek hospodaření běžného účetního období. Jak už z názvu vyplývá, liší se zahrnutím zúčtované daně z příjmů. Výsledek hospodaření běžného účetního období je konečný, je v něm započtena vypočtená daň z příjmů a souhlasí s položkou výkazu rozvahy III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

4.5.1 Rozvaha

Zde jsou uvedeny nejvýznamnější položky z rozvahy města Vrchlabí k 31. 12. 2015. Ve sloupci Korekce jsou ve výkazu rozvaha uvedeny účty oprávek a opravných položek k příslušným účtům. Velmi dobře z toho lze posoudit opotřebování majetku a vymahatelnost pohledávek. Město Vrchlabí má nízkou vymahatelnost pohledávek u pohledávek zúčtovaných na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Opravné položky jsou zúčtovány ve výši více než 50 % původních pohledávek.

Tabulka č. 8: Vybrané položky z výkazu Rozvaha k 31. 12. 2015 v tis. Kč

Stálá aktiva				
SU	Název syntetického účtu	Brutto	Korekce	Netto
013	Software	6 377	4983	1393
018	Drobný dlouhodobý nehm.majetek	1239	1239	0
019	Ostat. dlouhodobý nehm.majetek	14260	8448	5812
021	Stavby	2452297	411356	2040941
022	Sam.hm.mov.věci,soub.hm.mov.v.	27230	12234	14995
028	Drobný dlouhodobý hmotný maj.	21639	21639	0
031	Pozemky	99591	0,00	99591
041	Nedokončený dl. nehmot.majetek	411	0,00	411
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	54046	0,00	54046
062	Maj.účasti v os.s podst.vlivem	9119	0,00	9119

069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	10250	0,00	10250
Oběžná aktiva				
SU	Název syntetického účtu	Brutto	Korekce	Netto
231	Základní běžný účet ÚSC	52203	0,00	52203
236	Běžné účty fondů ÚSC	12394	0,00	12394
245	Jiné běžné účty	3062	0,00	3062
261	Pokladna	33	0,00	33
263	Ceniny	236	0,00	236
311	Odběratelé	12636	1820	10816
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	370	0,00	370
315	Jiné pohledávky z hl. Činnosti	6392	3341	3051
373	Poskytnuté zálohy na transfery	37997	0,00	37997
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	11613	748	10865
381	Náklady příštích období	358	0,00	358
388	Dohadné účty aktivní	117132	0,00	117132
Aktiva celkem		2953770	465811	2487959
Pasiva - vlastní zdroje				
SU	Název syntetického účtu	Hodnota		
401	Jmění účetní jednotky	1383513		
403	Transfery na poříz. dl.majetku	440235		
406	Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	-322053		
419	Ostatní fondy	8784		
432	Výsl. hospod. předcház.úč.obd.	146794		
Pasiva - cizí zdroje				
SU	Název syntetického účtu	Hodnota		
451	Dlouhodobé úvěry	237560		
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	5049		
459	Ostatní dlouhodobé závazky	1429		
472	Dl.přijaté zálohy na transfery	116176		
321	Dodavatelé	6037		
324	Krátkodobé přijaté zálohy	14484		
331	Zaměstnanci	2756		
336	Sociální pojištění	1089		
337	Zdravotní pojištění	469		
343	Daň z přidané hodnoty	1787		
374	Přijaté zálohy na transfery	994		
383	Výdaje příštích období	1905		
389	Dohadné účty pasivní	38420		
Pasiva celkem		2487958		

Zdroj: Vlastní zpracování podle interního materiálu obce

4.5.2 Výkaz zisků a ztrát

Ve výkazu zisků a ztrát jsou náklady a výnosy zobrazeny ve dvou sloupcích pro hlavní a hospodářskou činnost. Ve sloupci hospodářská činnost jsou uvedeny náklady a výnosy týkající se ekonomických činností a hospodářský výsledek tohoto sloupce by měl být vždy ziskem. Město Vrchlabí o hospodářské činnosti samostatně neúčtuje, bylo rozhodnuto, že ekonomické aktivity jsou součástí hlavní činnosti. Níže uvedené vybrané hodnoty z výkazu zisku a ztrát jsou tedy ze sloupce hlavní činnosti. Sloupec hospodářská činnost nevykazuje žádné hodnoty. V roce 2015 byl výsledek hospodaření města Vrchlabí záporný. Toto je ovlivněno zejména vysokými odpisy majetku.

Tabulka č. 9: Vybrané položky z Výkazu zisků a ztrát k 31. 12. 2015 v Kč

Náklady		
SU	Text syntetického účtu	Hlavní činnost
501	Spotřeba materiálu	1 986 577,29
502	Spotřeba energie	2 848 074,36
511	Opravy a udržování	19 326 023,37
518	Ostatní služby	11 302 789,30
521	Mzdové náklady	38 997 739,00
524	Zákonné sociální pojištění	13 180 342,00
527	Zákonné sociální náklady	1 864 585,00
538	Jiné daně a poplatky	1 687 699,14
547	Manka a škody	663 769,80
548	Tvorba fondů	6 705 676,45
549	Ostatní náklady z činnosti	1 215 613,99
551	Odpisy dlouhodobého majetku	30 022 513,00
553	Prodaný dlouhod.hmotný majetek	59 525 253,60
554	Prodané pozemky	948 580,00
556	Tvorba a zúčt. oprav. položek	1 043 439,59
557	Náklady z vyřazených pohled.	507 632,00
558	Náklady z drobného dl.majetku	844 252,44
562	Úroky	16 023 967,31
572	Nákl.vyb.míst.vl.inst.na tran.	31 938 429,60
Výnosy		
SU	Text syntetického účtu	Zůstatek
601	Výnosy z prodeje vlast.výrobků	2 538 152,58
602	Výnosy z prodeje služeb	5 894 008,35
603	Výnosy z pronájmu	50 981 730,31
605	Výnosy ze správních poplatků	7 295 640,00
606	Výnosy z místních poplatků	8 582 437,00

609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	295 413,72
642	Jiné pokuty a penále	3 770 009,00
646	Výn. z prod. DHM kromě pozemků	8 897 433,52
647	Výnosy z prodeje pozemků	3 636 604,40
648	Čerpání fondů	4 027 021,44
649	Ostatní výnosy z činnosti	3 471 655,68
662	Úroky	121 140,37
672	Výnosy vyb.míst.vl.ins.z tran.	23 788 201,20
681	Výnosy ze sdíl.daně z příj. FO	36 430 796,68
682	Výnosy ze sdíl.daně z příj. PO	45 974 702,86
684	Výnosy ze sdíl.daně z příd. h.	57 545 078,38
686	Výnosy ze sdílených majet.daní	9 553 253,80
688	Výnosy z ost.sdíl.daní a popl.	4 291 109,48
Výsledek hospodaření běžného účetního období		-6 733 865,64

Zdroj: Vlastní zpracování podle interního materiálu obce

4.5.3 Ostatní výkazy

Z těchto výkazů je pro obce nejdůležitější výkaz Přehled o finančních tocích. Tento výkaz zobrazuje hospodaření dle uskutečněných příjmů a výdajů. V tabulce je uveden zjednodušený přehled příjmů a výdajů města Vrchlabí členěných podle odvětví.

Tabulka č. 8: Vybrané údaje z Přehledu o finančních tocích k 31. 12. 2015 v odvětvovém členění v Kč.

Tabulka č. 10: Vybrané údaje z Přehledu o finančních tocích k 31. 12. 2015 v odvětvovém členění v Kč.

Příjmy a výdaje		
Oddílové členění	Příjmy	Výdaje
Zemědělství, lesní hosp. a ryb.	3 386 591,11	1 358 670,76
Průmysl, stav., obchod a služ.	37 816,00	1 134 254,39
Doprava	4 032 776,89	8 808 496,25
Vodní hospodářství	0,00	15 120 157,94
Vzdělávání a školské služby	2 282 029,56	36 302 514,79
Vzdělávání a školské služby	0,00	675 000,00
Kultura, církve a sděl.prostř.	8 614,82	6 491 379,24
Tělovýchova a zájmová činnost	520 451,44	62 892 285,94
Zdravotnictví	455 668,00	2 701 270,50
Bydlení, komun.slуж. a úz.rozvoj	105 644 742,16	118 115 819,31
Ochrana životního prostředí	1 909 294,90	25 320 511,70
Dávky a podpory v soc.zabezp.	26 497,00	14 275,00

Soc.služby a spol.čin.v soc.za	1 018 690,38	3 995 324,01
Bezpečnost a veřejný pořádek	290 968,78	4 819 946,64
PO a integrov. záchran. systém	4 836,11	150 341,37
Stá.moc,st.spr.úz.sam.,pol.str	8 969 429,70	59 742 080,87
Finanční operace	216 028 709,50	235 322 597,24
Ostatní činnosti	26 747,50	317 442,93

Zdroj: Vlastní zpracování podle interního materiálu obce

4.6 AUDIT

Audit města Vrchlabí provádí dle rozhodnutí zastupitelstva města soukromý auditor. O přezkoumání hospodaření účetní jednotka požádala v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Audit hospodaření města Vrchlabí proběhl ve dvou částech. V listopadu 2015 proběhl dílčí audit. Proběhla předběžná kontrola prvních tří čtvrtletí roku 2015. Po uzavření účetnictví a účetní závěrce roku 2015 proběhne v dubnu 2016 kontrola hospodaření. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření bude přiložena k závěrečnému účtu.

4.7 PROCES SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Město Vrchlabí nemá proces účetní závěrky upraven vnitřním předpisem. Postup při schvalování je řízen individuálně a přizpůsobuje se termínům jednání rady a zastupitelstva, které účetní závěrku schvalují. Po schválení účetní závěrky je posledním úkonem vytvoření a zaslání výkazu o schválení účetní závěrky do CSÚIS.

5 ZHODNOCENÍ

Prověřením postupů účetní uzávěrky a závěrky města Vrchlabí a jejich porovnáním s platnými právními předpisy města bylo zjištěno, že účetnictví je vedeno přehledně, podle účetních zásad a poskytuje věrné a poctivé zobrazení účetnictví. Byly provedeny všechny úkony účetní uzávěrky tak, aby účetnictví bylo zobrazeno věrně a poctivě. V několika oblastech je navrženo zlepšení.

Vnitřní směrnice

Město Vrchlabí tvoří vnitřní směrnice pro vedení účetnictví nepravidelně dle potřeby. V posledních pěti letech došlo k výrazným změnám v právních předpisech pro účtování ve vybraných účetních jednotkách. Ne všechny změny jsou ve směrnících zohledněné. Je proto doporučeno aktualizovat vnitřní směrnice města Vrchlabí dle platné legislativy k 1. 1. 2016. Dále je doporučena každoroční revizi účetních směrnic na počátku roku, aby se při případných změnách legislativy tyto změny včas zapracovaly do vnitřních směrnic.

Dalším nedostatkem některých směrnic, např. směrnice o oběhu dokladů, je jejich ne zcela přesný popis. Mnohé činnosti probíhají ve skutečnosti jinak, než je ve směrnících uvedeno. Vnitřní předpis společnosti je jakýmsi návodem, jak v určitých situacích postupovat, a měl by proto zohledňovat zejména možnosti a konkrétní postupy v účetní jednotce tak, aby se podle ní mohli zaměstnanci řídit. Je doporučeno upravit směrnice dle skutečných postupů, např. při oběhu účetních dokladů.

Komunikace a spolupráce

Zejména na konci roku při uzávěrkových pracích je potřeba spolupráce většiny zaměstnanců města, aby se práce na účetní uzávěrce podařilo dokončit v daném termínu. Podnikatelské subjekty mají na práce související s účetní závěrkou mnohem více času, termín pro její odevzdání je s podáním přiznáním k dani z příjmů, tedy 1.4. následujícího roku. Obce musí účetní závěrku zaslat na krajské úřady již v první polovině února. Ještě okolo dvacátého ledna přicházejí faktury související s uzavíraným rokem, na kontrolu, zpracování a dokončení inventarizace je tedy velmi málo času. Někteří zaměstnanci bohužel nechápou nesnadnou situaci pracovníků finančního odboru, kteří pro včasné odvedení své práce potřebují co nejdříve získat potřebné podklady. Je doporučeno

vytvoření směrnice s termíny pro předávání těchto dokumentů v době účetní uzávěrky, případně zapracování těchto termínů do směrnice o oběhu dokladů.

Daň z příjmů

V závěru roku zúčtovalo město Vrchlabí vypočtenou daň z příjmu dohadnou položkou do nákladů. Při porovnání s doporučeným postupem bylo zjištěno, že nebyla zúčtována dohadná položka výnosová, ale pouze nákladová. Doporučuje se zúčtovat jak náklad, tak výnos jako dohadnou položku.

Inventarizace

Poslední doporučení se týká inventarizace a zpracované dokumentace. U několika inventarizovaných položek – syntetických účtů – je jako podklad k porovnání uvedena sestava z účetnictví a není zde dokumentace, se kterou byl účetní stav porovnán. Doporučuje se zavést kontrolu po vytvoření inventarizačních soupisů, zda jsou jednotlivé inventarizační položky podloženy jak účetní, tak kontrolní dokumentací, která je dostatečně průkazná.

6 ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky města Vrchlabí. Závěrem bylo zjištěno, že město Vrchlabí jako účetní jednotka vede své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy pro vybrané účetní jednotky a právě tak proces účetní závěrky odpovídá zákonným požadavkům. Ve zhodnocení jsou uvedena doporučení na zlepšení tohoto procesu, aby ještě lépe naplňoval základní požadavky na věrné a poctivé zobrazení účetnictví. Město Vrchlabí vede účetnictví podle účetních zásad, správně, úplně, přehledně, srozumitelně a jednotlivé účetní případy jsou podloženy příslušnými doklady. Dlouhodobě hospodaří s vyrovnaným rozpočtem. Z výkazu rozvahy vyplývá velmi příznivý poměr vlastních a cizích zdrojů. Zadluženost města Vrchlabí je tedy na nízké úrovni. Poměr stálých aktiv brutto a stálých aktiv netto ukazuje, že majetek města Vrchlabí není v úhrnu významně opotřeбенý. Město využívá vypsane dotiční tituly pro získání finančních prostředků. V posledních letech obec uspěla hned v několika případech a získala tak nezanedbatelné finanční prostředky z dotací, a to zejména v investiční sféře. Výkaz přehled o finančních tocích ukazuje rozdělení výdajů mezi jednotlivé oblasti. Zde je vidět, že město Vrchlabí podporuje sportovní i kulturní činnosti, školství, nemalé prostředky věnuje na péči o majetek města. Zodpovědně vkládá peněžní prostředky do sociální oblasti a to jednak financováním pečovatelské služby, ale také sociální rehabilitace, sociálního bydlení a občanské poradny. Každoročně je přibližně dvanáct procent z rozpočtových výdajů vynaloženo na investiční akce.

7 POUŽITÁ LITERATURA

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

HAVLAN, Petr a kol. *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi*. Praha: Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-899-4.

KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví 2012, jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. Olomouc: Anag, 2012. ISBN 978-80-7363-730-0.

LORENC, Jiří a KAŠPÁRKOVÁ, Jana. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2015 pro územní samosprávné celky*. Polešovice: M LORDY, 2015.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-3637-2.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4574-9.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 15. vydání. Olomouc: Anag, 2015. ISBN: 978-80-7263-924-3.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace*. Turnov: Archa obec účtuje, 2012. ISBN 978-80-260-2780-5.

SKÁLOVÁ, Jana a kol. *Podvojně účetnictví 2015*. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5418-5.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace praktický průvodce*. 7. vydání. Olomouc: Anag, 2013. ISBN 978-80-7263-783-6.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2015*. 11. vydání. Olomouc: Anag, 2015. ISBN 978-80-763-937-3.

TRÁVNÍČKOVÁ, Jana. *Účtová osnova, České účetní standardy – postupy účtování pro podnikatele 2015*. 8. vydání. Olomouc: Anag, 2015. ISBN 978-80-7263-930-4.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

ZÁKON č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

ZÁKON č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

aj.	a jiné
apod.	a podobně
ČÚS	České účetní standardy
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
MF	Ministerstvo financí
mj.	mimo jiné
např.	například
resp.	respektive
Sb.	Sbírka
tzv.	tak zvaný
ÚJ	Účetní jednotka
VH	Výsledek hospodaření
VÚD	Vnitřní účetní doklad
VÚJ	Vybrané účetní jednotky
ZoÚ	Zákon o účetnictví

8 PŘÍLOHY

Příloha č. 1 – Směrná účtová osnova města Vrchlabí.....	52
Příloha č. 2 – Rozvaha města Vrchlabí k 31.12.2015.....	61
Příloha č. 3 – Výkaz zisku a ztráty města Vrchlabí k 31.12.2015.....	67

Příloha č. 1 – Směrná účtová osnova města Vrchlabí

Směrná účtová osnova	
SÚ	Název účtu
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Povolenky na emise a preferenční limity
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
021	Stavby
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
031	Pozemky
032	Kulturní předměty
035	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
043	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek
044	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
045	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku
051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
053	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
062	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
063	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
067	Dlouhodobé půjčky
068	Termínované vklady dlouhodobé
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek
072	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
073	Oprávky k software
074	Oprávky k ocenitelným právům
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
081	Oprávky ke stavbám
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí

085	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
089	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
111	Pořízení materiálu
112	Materiál na skladě
119	Materiál na cestě
121	Nedokončená výroba
122	Polotovary vlastní výroby
123	Výrobky
131	Pořízené zboží
132	Zboží na skladě
138	Zboží na cestě
139	Ostatní zásoby
142	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým
144	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
146	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
151	Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
152	Opravné položky k software
153	Opravné položky k ocenitelným právům
154	Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
156	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
157	Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku
161	Opravné položky k pozemkům
162	Opravné položky ke kulturním předmětům
163	Opravné položky ke stavbám
164	Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
165	Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
167	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
168	Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku
171	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
172	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
173	Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti
175	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám
176	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
177	Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku
181	Opravné položky k materiálu
182	Opravné položky k nedokončené výrobě
183	Opravné položky k polotovarům vlastní výroby

184	Opravné položky k výrobkům
185	Opravné položky ke zboží
186	Opravné položky k ostatním zásobám
191	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti
193	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
194	Opravné položky k odběratelům
195	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
196	Opravné položky k pohledávkám ze správy daní
198	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků
251	Majetkové cenné papíry k obchodování
253	Dluhové cenné papíry k obchodování
256	Jiné cenné papíry
261	Pokladna
262	Peníze na cestě
263	Ceniny
281	Krátkodobé úvěry
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
289	Jiné krátkodobé půjčky
311	Odběratelé
312	Směnky k inkasu
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
317	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní
321	Dodavatelé
322	Směnky k úhradě
324	Krátkodobé přijaté zálohy
325	Závazky z dělené správy
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
331	Zaměstnanci
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům
335	Pohledávky za zaměstnanci
336	Sociální pojištění

337	Zdravotní pojištění
338	Důchodové spoření
341	Daň z příjmů
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
343	Daň z přidané hodnoty
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím
351	Přijaté zálohy daní
352	Pohledávky ze správy daní
353	Přeplatky na daních
354	Závazky z vratek nepřímých daní
355	Zúčtování z přerozdělování daní
356	Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
357	Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
358	Ostatní pohledávky ze správy daní
359	Ostatní závazky ze správy daní
361	Krátkodobé pohledávky z ručení
362	Krátkodobé závazky z ručení
363	Pevné termínové operace a opce
364	Závazky z neukončených finančních operací
365	Pohledávky z finančního zajištění
366	Závazky z finančního zajištění
367	Pohledávky z vydaných dluhopisů
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
375	Zprostředkování krátkodobých transferů
377	Ostatní krátkodobé pohledávky
378	Ostatní krátkodobé závazky
381	Náklady příštích období
383	Výdaje příštích období
384	Výnosy příštích období
385	Příjmy příštích období
388	Dohadné účty aktivní
389	Dohadné účty pasivní
395	Vnitřní zúčtování
401	Jména účetní jednotky

402	Fond privatizace
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
404	Agregované příjmy a výdaje přecházejících účetních období
405	Kurzové rozdíly
406	Oceňované rozdíly při prvotním použití metody
407	Jiné oceňovací rozdíly
408	Opravy předcházejících účetních období
411	Fond odměn
412	Fond kulturních a sociálních potřeb
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
414	Rezervní fond z ostatních titulů
416	Fond reprodukce majetku, investiční fond
419	Ostatní fondy
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období
441	Rezervy
451	Dlouhodobé úvěry
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
453	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
455	Dlouhodobé přijaté zálohy
456	Dlouhodobé závazky z ručení
457	Dlouhodobé směnky k úhradě
459	Ostatní dlouhodobé závazky
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
464	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy
466	Dlouhodobé pohledávky z ručení
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
475	Zprostředkování dlouhodobých transferů
491	Počáteční účet rozvažný
492	Konečný účet rozvažný
493	Výsledek hospodaření běžného účetního období
499	Zúčtování na základě zvláštních předpisů
501	Spotřeba materiálu
502	Spotřeba energie
503	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
504	Prodané zboží
506	Aktivace dlouhodobého majetku
507	Aktivace oběžného majetku

508	Změna stavu zásob vlastní výroby
511	Opravy a udržování
512	Cestovné
513	Náklady na reprezentaci
516	Aktivace vnitroorganizačních služeb
518	Ostatní služby
521	Mzdové náklady
524	Zákonné sociální pojištění
525	Jiné sociální pojištění
527	Zákonné sociální náklady
528	Jiné sociální náklady
531	Daň silniční
532	Daň z nemovitostí
538	Jiné daně a poplatky
539	Vratky nepřímých daní
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542	Jiné pokuty a penále
543	Dary a jiná bezúplatná předání
544	Prodaný materiál
547	Manka a škody
548	Tvorba fondů
549	Ostatní náklady z činnosti
551	Odpisy dlouhodobého majetku
552	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
554	Prodané pozemky
555	Tvorba a zúčtování rezerv
556	Tvorba a zúčtování opravných položek
557	Náklady z vyřazených pohledávek
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku
561	Prodané cenné papíry a podíly
562	Úroky
563	Kurzové ztráty
564	Náklady z přecenění reálnou hodnotou
569	Ostatní finanční náklady
571	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
575	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů
581	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
582	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
584	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty

585	Náklady ze sdílených spotřebních daní
586	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků
591	Daň z příjmů
595	Dodatečné odvody daně z příjmů
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	Výnosy z prodeje služeb
603	Výnosy z pronájmu
604	Výnosy z prodaného zboží
605	Výnosy ze správních poplatků
606	Výnosy z místních poplatků
607	Výnosy ze soudních poplatků
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů
631	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
632	Výnosy z daně z příjmů právnických osob
633	Výnosy ze sociálního pojištění
634	Výnosy z daně z přidané hodnoty
635	Výnosy ze spotřebních daní
636	Výnosy z majetkových daní
637	Výnosy z energetických daní
639	Výnosy z ostatních daní a poplatků
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642	Jiné pokuty a penále
643	Výnosy z vyřazených pohledávek
644	Výnosy z prodeje materiálu
645	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
647	Výnosy z prodeje pozemků
648	Čerpání fondů
649	Ostatní výnosy z činnosti
661	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
662	Úroky
663	Kursově zisky
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
669	Ostatní finanční výnosy
671	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
675	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmu fyzických osob
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmu právnických osob
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685	Výnosy ze sdílených spotřebních daní
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků
901	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
905	Vyřazené pohledávky
906	Vyřazené závazky
909	Ostatní majetek
911	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
912	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
913	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
914	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
916	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů
921	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
922	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
923	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
924	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
925	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
926	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
931	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
932	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
933	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
934	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
939	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
941	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
942	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
943	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
944	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
945	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
947	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
948	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
951	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
952	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů

953	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
954	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
956	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
961	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
962	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
963	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
964	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
965	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
966	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
967	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
968	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
971	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
972	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
973	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
974	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
978	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
979	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
981	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
982	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
983	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
984	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
985	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
986	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
991	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
993	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
994	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: zpracováno dle in

Příloha č. 2 – Rozvaha města Vrchlabí k 31.12.2015

Rozvaha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI
 sestavená k 31.12.2015
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účetní jednotky: Město Vrchlabí
 Sídlo: Zámek 1
 543 01 Vrchlabí 1
 Právní forma: územní samosprávný celek
 IČO: 00278475

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		1	2	3	4
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM		2 953 770 128,74	465 811 959,05	2 487 958 169,69	2 517 852 729,25
A. Stálá aktiva		2 699 273 703,29	459 902 450,96	2 239 371 252,33	2 279 862 659,83
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		22 289 640,55	14 671 908,64	7 617 731,91	8 874 196,80
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2. Software	013	6 377 258,08	4 983 275,17	1 393 982,91	1 272 655,80
3. Ocenitelná práva	014				
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	1 239 717,47	1 239 717,47		
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	14 260 854,00	8 448 916,00	5 811 938,00	5 409 690,00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	411 811,00		411 811,00	2 191 851,00
8. Uspořádací účet techn. zh. dlouhod. nehm. majetku	044				
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
10. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek		2 657 493 248,27	445 230 542,32	2 212 262 705,95	2 251 429 288,82
1. Pozemky	031	99 591 398,66		99 591 398,66	91 162 091,56
2. Kulturní předměty	032	28 095,00		28 095,00	28 095,00
3. Stavby	021	2 452 297 110,19	411 356 398,39	2 040 940 711,80	1 947 836 914,12
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	27 230 202,40	12 234 216,73	14 995 985,67	11 406 201,12
5. Pěstičelské celky trvalých porostů	025				
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	21 639 927,20	21 639 927,20		
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	54 046 570,82		54 046 570,82	197 829 667,14
9. Uspořádací účet techn. zh. dlouhod. hm. majetku	045				
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	99 944,00		99 944,00	99 944,00
11. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	2 560 000,00		2 560 000,00	3 066 375,88
FENIX, Výkaznictví 7.60.115					

Strana 1

IČO: 00278475 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI Rozvaha (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) sestavená k 31.12.2015
Město Vrchlabí

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ				MINULÉ
			1	2	3	4	
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
III. Dlouhodobý finanční majetek			19 369 574,47		19 369 574,47	19 402 734,21	
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061					
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	9 119 000,00		9 119 000,00	9 119 000,00	
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063					
4.	Dlouhodobé půjčky	067					
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068					
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	10 250 574,47		10 250 574,47	10 283 734,21	
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043					
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053					
IV. Dlouhodobé pohledávky			121 240,00		121 240,00	156 440,00	
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462					
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupných úvěrů	464					
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465					
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466					
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	121 240,00		121 240,00	156 440,00	
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471					
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475					
B. Oběžná aktiva			254 496 425,45	5 909 508,09	248 586 917,36	237 990 069,42	
I. Zásoby			40 879,50		40 879,50	4 239,74	
1.	Pořízení materiálu	111					
2.	Materiál na skladě	112	3 816,04		3 816,04	4 239,74	
3.	Materiál na cestě	119					
4.	Nedokončená výroba	121					
5.	Pořizovaný vlastní výroby	122					
6.	Výrobky	123	37 063,46		37 063,46		
7.	Pořízení zboží	131					
8.	Zboží na skladě	132					
9.	Zboží na cestě	138					
10.	Ostatní zásoby	139					

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
II. Krátkodobé pohledávky		186 525 196,45	5 909 508,09	180 615 688,36	150 533 925,75	
1. Odběratelé		12 636 857,02	1 820 202,63	10 816 654,39	39 085 319,95	
2. Směnky k inkasu						
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry						
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy		370 100,99		370 100,99	417 500,85	
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti		6 392 792,42	3 341 082,18	3 051 710,24	2 674 641,61	
6. Poskytnuté ná vratné finanční výpomoci krátkodobé						
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů						
8. Pohledávky z přerozdělovaných daní						
9. Pohledávky za zaměstnanci						
10. Sociální zabezpečení						
11. Zdravotní pojištění						
12. Důchodové spoření						
13. Daň z příjmů						
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění						
15. Daň z přidané hodnoty						
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce		23 957,67		23 957,67	294 039,36	
17. Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi						
18. Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi						
23. Krátkodobé pohledávky z ručení						
24. Pevné termínové operace a opce						
25. Pohledávky z finančního zajištění						
26. Pohledávky z vydaných dluhopisů						
27. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery		37 996 844,00		37 996 844,00	36 282 162,00	
28. Zprostředkování krátkodobých transferů						
29. Náklady příštích období		357 768,93		357 768,93	583 528,53	
30. Příjmy příštích období		1 000,00		1 000,00	1 000,00	
31. Dohadné účty aktivní		117 132 472,44		117 132 472,44	60 735 576,02	
32. Ostatní krátkodobé pohledávky		11 613 402,98	748 223,28	10 865 179,70	10 451 605,43	

ICO: 00278475
Město Vrchlabí

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI
Rozvaha
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
sestavená k 31.12.2015

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		BĚŽNÉ		NETTO		
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
III. Krátkodobý finanční majetek						
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241				
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231				
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236				
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				
		67 930 349,50		67 930 349,50		87 451 903,93
		3 062 722,96		3 062 722,96		1 606 076,74
		52 203 658,96		52 203 658,96		75 839 498,74
		12 394 341,58		12 394 341,58		9 780 511,45
		236 370,00		236 370,00		214 200,00
		33 256,00		33 256,00		11 617,00

IČO: 00278475 Rozvaha (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Město Vrchlabí ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDŘŽNOSTI sestavená k 31.12.2015

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
		BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			
C.	Vlastní kapitál	2 487 958 169,69	2 517 852 729,25
I.	Jmenné účetní jednotky a upravující položky	1 909 545 148,33	1 893 847 496,10
1.	Jmenné účetní jednotky	401 1 838 513 032,76	1 834 902 085,76
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403 440 235 902,92	377 851 764,18
4.	Kurzové rozdíly	405	
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406 -322 053 234,28	-322 053 234,28
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407 2 655 944,82	3 146 880,44
7.	Opravy předcházejících účetních období	408 -49 806 497,89	
II.	Fondy účetní jednotky	8 784 501,29	6 105 845,56
6.	Ostatní fondy	419 8 784 501,29	6 105 845,56
III.	Výsledek hospodaření	140 060 305,44	146 794 171,08
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-6 733 865,64	48 375 571,12
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432 146 794 171,08	98 418 599,96
D.	Cizí zdroje	429 568 214,63	471 105 216,51
I.	Rezervy		
1.	Rezervy	441	
II.	Dlouhodobé závazky	360 216 666,07	314 046 225,74
1.	Dlouhodobé úvěry	451 237 560 219,84	253 020 243,20
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455 5 049 887,86	5 154 670,77
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459 1 429 782,00	1 131 231,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472 116 176 776,37	54 740 080,77
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			1	2
			BĚŽNÉ	MINULÉ
III. Krátkodobé závazky			69 351 548,56	157 058 990,77
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	6 037 726,99	69 342 759,88
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	14 484 910,36	14 697 351,06
8.	Závazky z dělené správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	2 756 869,00	2 623 373,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	1 089 562,00	1 041 460,00
13.	Zdravotní pojištění	337	469 839,00	448 539,00
14.	Důchodové spoření	338	6 753,00	3 606,00
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	363 599,00	343 638,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	1 787 210,00	6 905 531,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	103 612,00	5 036,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsan. nespřac. cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	994 316,95	6 236 754,76
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375		
34.	Výdaje příštích období	383	1 905 620,88	1 996 065,59
35.	Výnosy příštích období	384		
36.	Dohadné účty pasivní	389	38 420 719,14	52 877 541,00
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378	930 810,24	537 335,48

Podpisový záznam:

Příloha č. 3 – Výkaz zisku a ztráty města Vrchlabí k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty
 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účetní jednotky: Město Vrchlabí
 Sídlo: Zámek 1
 543 01 Vrchlabí 1
 Právní forma: územní samosprávný celek
 IČO: 00278475

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		1	2	3	4
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. NÁKLADY CELKEM		293 040 204,82			
I. Náklady z činnosti		204 744 596,62			
501	1. Spotřeba materiálu	1 986 577,29		2 343 168,79	
502	2. Spotřeba energie	2 848 074,36		2 800 162,54	
503	3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek				
504	4. Prodané zboží				
506	5. Aktivace dlouhodobého majetku				
507	6. Aktivace oběžného majetku				
511	7. Změna stavu zásob vlastní výroby	-37 063,46		-6 843,52	
512	8. Opravy a udržování	19 023 191,87		25 732 906,14	
513	9. Cestovné	177 340,47		239 407,72	
516	10. Náklady na reprezentaci	169 772,00		279 481,75	
518	11. Aktivace vnitroorganizačních služeb				
521	12. Ostatní služby	11 294 997,30		11 500 349,01	
524	13. Mzdové náklady	38 997 739,00		37 223 941,00	
525	14. Zákonné sociální pojištění	13 180 342,00		12 472 150,00	
527	15. Jiné sociální pojištění	155 144,03		146 575,49	
528	16. Zákonné sociální náklady	1 864 585,00		1 842 641,00	
531	17. Jiné sociální náklady	451 700,00		424 200,00	
532	18. Daň silniční				
538	19. Daň z nemovitostí				
541	20. Jiné daně a poplatky	1 639 988,14		1 470 989,94	
542	22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	7 160,00		25,00	
543	23. Jiné pokuty a penále	307 200,00			
544	24. Dary a jiná bezúplatná předání				
547	25. Prodaný materiál				
547	26. Manka a škody	1 973 126,80		20 000,00	

IČO: 00278475 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Město Vrchlabí

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
27.	Tvorba fondů	6 705 676,45		15 281 382,41	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	37 324 879,80		39 484 230,89	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	59 525 253,60		6 457 540,70	
31.	Prodané pozemky	1 848 568,68		31 803 131,85	
32.	Tvorba a zúčtování rezerv				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	1 042 589,59		783 714,50	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	508 632,00		938 523,96	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	2 411 511,36		1 483 413,75	
36.	Ostatní náklady z činnosti	1 337 610,34		2 593 077,91	
II. Finanční náklady		18 832 813,60		16 815 577,99	
1.	Prodané cenné papíry a podíly				
2.	Úroky	16 023 967,31		16 814 787,73	
3.	Kurzové ztráty	279,43		790,26	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	2 808 566,86			
5.	Ostatní finanční náklady				
III. Náklady na transfery		70 001 273,60		69 348 431,78	
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	70 001 273,60		69 348 431,78	
V. Daň z příjmů		-538 479,00		16 492 969,00	
1.	Daň z příjmů				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	-538 479,00		16 492 969,00	

ICÖ: 00278475
Město Vrchlabí

Výkaz zisku a ztráty
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI sestavený k 31.12.2015

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		1	2	3	4
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM	286 306 339,18	346 452 290,72		
I.	Výnosy z činnosti	99 651 842,76	136 059 632,21		
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	2 538 152,58	2 560 726,07		
2.	Výnosy z prodeje služeb	5 894 008,35	5 951 813,70		
3.	Výnosy z pronájmu	50 982 730,31	49 985 324,71		
4.	Výnosy z prodaného zboží				
5.	Výnosy ze správních poplatků	7 250 640,00	6 207 047,00		
6.	Výnosy z místních poplatků	8 582 437,00	8 347 451,00		
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	288 786,00	234 102,00		
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	25 514,63	5 595,00		
10.	Jiné pokuty a penále	3 770 009,00	4 174 650,00		
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	182 449,85	153 279,44		
12.	Výnosy z prodeje materiálu		1 144,18		
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	8 897 433,52	9 210 308,34		
15.	Výnosy z prodeje pozemků	3 740 004,40	32 875 789,52		
16.	Čerpání fondů	4 027 021,44	12 650 440,67		
17.	Ostatní výnosy z činnosti	3 472 655,68	3 701 960,58		
II.	Finanční výnosy	1 834 499,15	32 161 746,45		
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů				
2.	Úroky	121 140,37	390 524,36		
3.	Kurzové zisky				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	1 713 358,78	31 771 090,10		
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku				
6.	Ostatní finanční výnosy		131,99		
IV.	Výnosy z transferů	31 018 428,35	30 141 415,58		
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	31 018 428,35	30 141 415,58		

IČO: 00278475
Město Vrchlabí

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVÁZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI
Výkaz zisku a ztráty (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) sestavený k 31.12.2015

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		1	2	3	4
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků		153 801 568,92		148 089 496,48	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681		34 025 661,84	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682		42 437 383,75	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684		57 255 587,47	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685			
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	9 553 253,80	9 335 850,55	
6.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	688	4 297 737,20	5 035 012,87	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-7 272 344,64		64 868 540,12	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-6 733 865,64		48 375 571,12	

Podpisový záznam:

