

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Vyhodnocení finanční situace v obci Libeň**

**Šárka Antošová**

**© 2024 ČZU v Praze**



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Šárka Antošová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Vyhodnocení finanční situace v obci Libeň**

Název anglicky

**Evaluation of the financial situation in the municipality of Libeň**

---

### Cíle práce

Cílem práce je vyhodnotit finanční situaci a hospodaření obce Libeň na základě analýzy účetních výkazů a klíčových ukazatelů.

### Metodika

V teoretické části práce budou definovány základní pojmy v oblasti účetnictví ve veřejné správě a specifika účetní závěrky obcí. Na základě analýzy odborné literatury bude provedena deskripce, jak při sestavování účetní závěrky postupovat, jaké operace jí předcházejí, a její využití.

V praktické části bude provedena analýza primárních zdrojů, jako jsou dokumenty vydané obcí, které budou dále využity jako podklady pro sestavení účetní závěrky. Budou vyhodnoceny ekonomické ukazatele, jako je rentabilita, likvidita a zadluženost. Na základě komparace s předchozími obdobími a s referenčními hodnotami obcí obdobné velikosti bude vyhodnocena výkonnost a hospodárnost obce Libeň.

## Doporučený rozsah práce

40 normostran

## Klíčová slova

ekonomické ukazatele, účetní výkazy, účetní závěrka, územní samosprávný celek, veřejná správa

---

## Doporučené zdroje informací

ČOUKOVÁ, Pěva. Účetnictví pro veřejnou správu 2021: teorie : obce, dobrovolné svazky obcí a příspěvkové organizace. 3. aktualizované vydání. Bohuňovice: Účetní Portál, [2020]. ISBN 978-80-88128-75-5

FRIDSON, Martin S, ALVAREZ F. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide. United States: John Wiley & Sons Inc, 2022. ISBN 9781119457145

JURÁŇOVÁ, Hana; JUHÁSZOVÁ, Karolína; ČESKO. ZÁKON O ÚČETNICTVÍ (1991, NOVELA 2016). *Účetnictví pro veřejnou správu v příkladech + CD*. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-085-0.

KOVANICOVÁ, Dana a Pavel KOVANIC. Poklady skryté v účetnictví. 2. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 1997. ISBN 80-85967-58-8.

MÁČE, Miroslav. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-2002-4.

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

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ... Praha: Trizonia, 2021. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-348-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

---

## Předběžný termín obhajoby

2023/24 LS – PEF

## Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 26. 12. 2023

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 18. 1. 2024

**doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 15. 03. 2024

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Vyhodnocení finanční situace v obci Libeň" 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 neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15. 03. 2024

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala mé vedoucí bakalářské práce paní Ing. Ivaně Kuchařové, Ph. D. za trpělivost, cenné rady a doporučení při psaní této práce. Dále mé poděkování patří finanční referentce obce Libeň, paní Ing. Jitce Kosové, za poskytnutí finančních výkazů obce a potřebné informace. V neposlední řadě děkuji své rodině a přátelům, kteří při mně stáli po celou dobu mého studia.

# Vyhodnocení finanční situace v obci Libeř

## Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá účetní závěrkou a finanční analýzou obce, s důrazem na praktickou aplikaci na konkrétním příkladu obce Libeř. Vstupem do této problematiky je souhrn teoretických poznatků, které jsou zpracovány na základě odborných zdrojů a literatury.

Teoretická část práce definuje základní pojmy veřejné správy, obce a rozpočtu obce, následně popisuje průběh účetní uzávěrky, představuje účetní výkazy a diskutuje o funkci ukazatelů finanční analýzy.

Praktická část je zaměřena na analýzu hospodaření obce Libeř v období 2020–2022. Začíná analýzou rozpočtu, pokračuje rozborem účetních výkazů, které odhalují majetkovou a finanční strukturu obce, a reflektují náklady a výnosy. Následuje výpočet klíčových ukazatelů rozpočtového hospodaření, likvidity a zadluženosti. Tyto ukazatele jsou následně vyhodnoceny a završuje je celkové zhodnocení hospodaření obce Libeř v daném období.

**Klíčová slova:** ekonomické ukazatele, účetní výkazy, účetní závěrka, obec, veřejná správa

# Evaluation of the financial situation in the municipality of Libeň

## Abstract

This bachelor thesis focuses on the financial statements and financial analysis of a municipality, with an emphasis on practical application using the specific example of the municipality Libeň. The entry into this issue consists of a summary of theoretical knowledge processed based on expert sources and literature.

The theoretical part of the thesis defines fundamental concepts of public administration, municipalities, and municipal budgets. Subsequently, it describes the process of financial closure, presents financial statements, and discusses the function of financial analysis indicators.

The practical section is dedicated to analyzing the management of the Libeň municipality during the period of 2020–2022. It commences with a budget analysis, followed by an examination of financial statements revealing the asset and financial structure of the municipality, reflecting its costs and revenues. Next, key indicators of budget management, liquidity, and indebtedness are calculated. These indicators are then evaluated, culminating in an overall assessment of the management of the Libeň municipality during the specified period.

**Keywords:** economic indicators, financial statements, financial closure, municipality, public administration



# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>16</b>
3.1 Právní úprava účetnictví obcí.....	16
3.2 Charakteristika veřejné správy .....	17
3.3 Obec .....	18
3.4 Účetnictví a finanční řízení ve veřejné správě .....	19
3.4.1 Bilanční princip.....	20
3.5 Rozpočet obce .....	21
3.5.1 Rozpočtový výhled .....	21
3.5.2 Rozpočtový proces.....	22
3.5.3 Rozpočtová skladba .....	22
3.6 Účetní uzávěrka.....	23
3.6.1 Inventarizace .....	24
3.6.2 Doučtování účetních případů .....	24
3.6.3 Výsledek hospodaření a daň z příjmů .....	27
3.7 Uzavření účetních knih .....	27
3.8 Účetní závěrka.....	28
3.8.1 Rozvaha .....	29
3.8.2 Výkaz zisku a ztrát.....	30
3.8.3 Příloha.....	31
3.8.4 Přehled o peněžních tocích .....	31
3.8.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	31
3.8.6 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu .....	32
3.9 Finanční analýza.....	34
<b>4 Vlastní práce.....</b>	<b>38</b>
4.1 Charakteristika obce Libeř .....	38
4.2 Analýza rozpočtu obce.....	39
4.3 Výkazy obce.....	41
4.3.1 Analýza majetkové a finanční struktury .....	42
4.3.2 Analýza výnosů a nákladů .....	45
4.3.3 Výsledek hospodaření.....	47
4.4 Ukazatele finanční analýzy .....	47
4.4.1 Ukazatele rozpočtového hospodaření .....	48

4.4.2	Ukazatelé likvidity .....	49
4.4.3	Ukazatelé zadluženosti.....	50
<b>5</b>	<b>Výsledky a diskuse .....</b>	<b>53</b>
5.1	Zhodnocení rozpočtového hospodaření .....	53
5.2	Zhodnocení majetku a hospodaření.....	54
5.3	Vyhodnocení finančních ukazatelů .....	54
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>56</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů.....</b>	<b>57</b>
7.1	Literatura .....	57
7.2	Internetové zdroje.....	59
7.3	Legislativa .....	59
<b>8</b>	<b>Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratek .....</b>	<b>60</b>
8.1	Seznam obrázků .....	60
8.2	Seznam tabulek .....	60
8.3	Seznam grafů.....	60
8.4	Seznam použitých zkratek.....	60
<b>Přílohy</b>	<b>.....</b>	<b>62</b>

# 1 Úvod

Analýza finanční situace veřejných institucí má v dnešním dynamickém a proměnlivém ekonomickém prostředí zásadní význam pro zajištění udržitelného a efektivního hospodaření. Jednou z těchto klíčových institucí jsou obce, které jsou pilířem místní samosprávy a poskytují občanům širokou škálu veřejných služeb. Proces finanční analýzy je úzce spjat s účetní závěrkou, ze které jsou přebírána data do této analýzy. Účetní závěrka poskytuje ucelený pohled na finanční aktivity obce, její majetek, pohledávky, závazky, náklady a výnosy. Je to soubor dokumentů, který shrnuje informace o majetkové a finanční struktuře účetní jednotky. V tomto kontextu se tato bakalářská práce zaměřuje na vyhodnocení finanční situace konkrétní obce, a to obce Libeň.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. První část, teoretická se věnuje definici jednotlivých pojmů spojených s účetní závěrkou a finanční analýzou obce. Nejprve bude představen pojem veřejná správa, obec a rozpočet obce, poté bude vysvětlen průběh účetní uzávěrky, představení účetních výkazů a na závěr funkce ukazatelů finanční analýzy.

Praktická část bakalářské práce je zaměřena na představení obce Libeň a její analýzu a průběh hospodaření, který je posuzován a porovnáván v průběhu let 2020–2022. Prvním krokem je analýza rozpočtu obce, následovaná rozborem účetních výkazů, které odhalují majetkovou a finanční strukturu a reflektují náklady a výnosy obce. Poté výpočet ukazatelů rozpočtového hospodaření, likvidity a zadluženosti. Tyto ukazatele vyhodnoceny a na závěr následuje zhodnocení celkového hospodaření obce Libeň v průběhu let.

## 2 Cíl práce a metodika

### 2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je vyhodnotit vývoj hospodaření obce v průběhu let 2020-2022 a poskytnout tak ucelený pohled na finanční zdraví obce Libeň. Dílčími cíli je analýza účetní závěrky a výpočet finančních ukazatelů, díky kterým lze identifikovat případné nedostatky v hospodaření. Na základě této analýzy lze navrhnout opatření, která by mohla vést ke zlepšení finančního řízení obce a k posílení její schopnosti plnit své veřejné povinnosti.

### 2.2 Metodika

V teoretické části jsou na základě analýzy odborné literatury podrobně definovány pojmy v oblasti sestavování účetní závěrky a finanční analýzy obcí. Podklady pro teoretická východiska tvoří odborné články, které jsou převzaty z internetových zdrojů či v tištěné formě v podobě knih a časopisů, jež se zaměřují na danou problematiku. Na základě studia informací jsou vybrána a vysvětlena teoretická východiska.

Praktická část aplikuje znalosti z teoretické části na celkové zhodnocení hospodaření obce Libeň. Data v jednotlivých tabulkách jsou převzata z portálu MONITOR (dostupné z <https://monitor.statnipokladna.cz>), který je spravován Ministerstvem financí ČR a poskytuje informace, které pocházejí ze Státní pokladny a Centrálního systému účetních operací. Tato data jsou pravidelně aktualizována.

V jednotlivých podkapitolách bylo postupováno následovně:

Při analýze rozpočtu jsou porovnávány konsolidované příjmy, výdaje a saldo rozpočtu schváleného a skutečného. Poté je na grafech znázorněna podrobná struktura příjmů a výdajů rozpočtu za rok 2022.

Do jednotlivých položek **Rozvahy** obce Libeň byly převzaty hodnoty z následujících účtů směrné účtové osnovy, kterou znázorňuje **Příloha 3**:

AKTIVA (tabulka č. 8)

- **DNM** – 012, 013, 014, 015, 018, 019, 035, 041, 051
- **DHM** – 021, 022, 025, 028, 029, 031, 032, 036, 042, 052

- **DFM** – 043, 053, 061, 062, 063, 067, 068, 069
- **Dlouhodobé pohledávky** – 462, 464, 465, 466, 469, 471
- **Zásoby** – 111, 112, 119, 121, 122, 123, 131, 132, 138, 139
- **Krátkodobé pohledávky** – 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 319, 335, 336, 337, 338, 341, 342, 343, 344, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 369, 373, 375, 377, 381, 385, 388
- **KFM** – 231, 236, 241, 244, 245, 251, 253, 256, 261, 262, 263

#### PASIVA (tabulka č. 9)

- **Jmění ÚJ a upravující položky** – 401, 403, 405, 406, 407, 408
- **Fondy ÚJ** – 419
- **Výsledek hospodaření** – 431, 432
- **Rezervy** – 441
- **Dlouhodobé závazky** – 451, 452, 453, 455, 456, 457, 459, 472
- **Krátkodobé závazky** – 281, 282, 283, 289, 321, 322, 324, 325, 326, 331, 333, 336, 337, 338, 341, 342, 343, 345, 347, 349, 362, 363, 364, 366, 368, 374, 375, 378, 383, 384, 389

Do jednotlivých položek **Výkazu zisku a ztráty** obce Libeř byly převzaty hodnoty z následujících účtů směrné účtové osnovy, kterou znázorňuje **Příloha 3**:

#### NÁKLADY (tabulka č. 11)

- **Náklady z činnosti** – 501, 502, 503, 504, 506, 507, 508, 511, 512, 513, 516, 518, 521, 524, 525, 527, 528, 531, 532, 538, 541, 542, 543, 544, 547, 548, 549, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558
- **Finanční náklady** – 561, 562, 563, 564, 569
- **Náklady na transfery** – 572
- **Daň z příjmů** – 591, 595

#### VÝNOSY (tabulka č. 12)

- **Výnosy z činnosti** – 601, 602, 603, 604, 605, 606, 609, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649
- **Finanční výnosy** – 661, 662, 663, 664, 665, 669
- **Výnosy z transferů** – 672
- **Výnosy ze sdílených daní a poplatků** – 681, 682, 684, 685, 686, 688

Poté je vyčíslen a na grafu znázorněn Výsledek hospodaření v průběhu let 2020–2022.  
Vzorec pro výpočet výsledku hospodaření:

$$\boxed{\text{Výsledek hospodaření} = \text{Výnosy} - \text{Náklady}} \quad (1)$$

Pro výpočet **finanční analýzy** jsou použity následující vzorce:

$$1. \text{ Rozpočtová odpovědnost} = \frac{\text{dluh celkem}}{\text{průměr příjmů za poslední 4 roky}} \quad (2)$$

Pravidlo rozpočtové odpovědnost ukazuje z kolika % je hospodaření obce financováno z cizích zdrojů. Stanovená hranice pro tento ukazatel činí 60 %.

$$2. \text{ Běžné výdaje na obyvatele} = \frac{\text{běžné výdaje}}{\text{počet obyvatel}} \quad (3)$$

Informativní ukazatel který říká, kolik z celkových výdajů obce připadá na jednoho obyvatele.

$$3. \text{ Podíl VP na CP} = \frac{\text{vlastní příjmy}}{\text{celkové příjmy}} \quad (4)$$

Podíl VP na CP vyjadřuje, z kolika % se podílejí vlastní příjmy na příjmech celkových, které zahrnují i příjmy externí (např. transfery)

$$4. \text{ Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (5)$$

Běžná likvidita patří mezi monitorující ukazatele a její hodnota by neměla být nižší než 1. Pokud je ukazatel roven 1, znamená to, že obec využije veškerá svá oběžná aktiva na úhradu krátkodobých závazků.

$$5. \text{ Okamžitá likvidita} = \frac{\text{KFM}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (6)$$

Okamžitá likvidita reflektuje schopnost obce uhradit krátkodobé závazky pouze z krátkodobého finančního majetku. Jedná se hlavně o peněžní prostředky na bankovních účtech. Minimální hranice zde není stanovena.

$$6. \text{ Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva celkem}} \quad (7)$$

Tento ukazatel vyjadřuje, z kolika % je majetek obce financován externími zdroji. Patří mezi monitorující ukazatele a hodnota by neměla překročit hranici 25 %.

$$7. \text{ Ukazatel dluhové služby} = \frac{\text{dluhová služba celkem}}{\text{celkové příjmy}} \quad (8)$$

Ukazatel dluhové služby říká, jak je obec schopna splácet finanční závazky spojené se splácením dluhů a úroků. Čím vyšší hodnota, tím větší finanční zatížení spojené se splácením. Doporučená hranice činí 30 %.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Právní úprava účetnictví obcí

Účetní závěrka musí být sestavována v souladu s platnými právními předpisy a zákony. V České republice se obce při sestavování řídí těmito právními normami:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- účetní standardy pro veřejný sektor IPSAS,
- pokyny, informace a opatření Ministerstva financí České republiky,
- vnitřní předpisy účetní jednotky,
- obce účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Zákon o účetnictví je základním předpisem upravujícím vedení účetnictví územně samosprávných celků v České republice. Definuje například účetní jednotky, předmět účetnictví a účetní období, účetní knihy a jejich otevírání a zavírání, stanovuje používání účetních metod, oceňování, definuje požadavky na účetní závěrku v plném i zkráceném rozsahu atd.

Zákon o obcích upravuje veškeré aspekty fungování obcí v České republice – postavení, orgány, působnost a hospodaření obcí.

Účetní standardy IPSAS jsou souborem mezinárodních směrnic vydávaných Radou pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSASB). Upravují podrobnější pravidla pro sestavení účetní závěrky obcí a veřejného sektoru. Stanovují postupy pro sestavení výkazů, strukturu příjmů a výdajů, hodnocení majetku a závazků apod. Fungují na aktuální bázi, tj. aby se operace vykazovaly v období, ve kterém skutečně nastaly bez ohledu na to, kdy byly peněžní prostředky přijaty či zaplacený.

Předpisy se v současné době mění tak, aby nepůsobily pouze na národní úrovni, ale odpovídaly Mezinárodním účetním standardům (IAS) a směrnicím Evropské unie.



### 3.2 Charakteristika veřejné správy

Podle Šámalové a Vojtíška (2021) pojem veřejná správa není přesně definován žádným zákonem a jedná se o proces řízený a regulovaný státem. Je to jakási část národního hospodářství se specifickými rysy, které poukazují na odlišnost od ostatních částí národního hospodářství, tedy od ziskového sektoru a nestátního neziskového sektoru. Jeho vznik je podmíněn nerovnováhou trhu, kterou ekonomický sektor nedokáže sám vyřešit, tudíž musí zasáhnout stát. Ne vždy jsou tyto zásahy uspokojivé a může dojít k tzv. státnímu selhání. To pro změnu motivuje vznik ziskového sektoru. Charakteristickými znaky veřejného sektoru mohou být například *„neziskovost, netržnost, financování z veřejných rozpočtů, řízení veřejnou správou, rozhodování veřejnou volbou a podřízenost veřejné kontrole“* (Tetřevová, 2009).

Neziskovost veřejného sektoru vyjadřuje účel, za kterým jsou tyto organizace zřizovány. Na rozdíl od podnikatelského subjektu, kde je hlavním účelem zisk, veřejný sektor je zaměřen na užitek, který je vyjádřen v podobě veřejné služby, nikoli zisku. Za služby veřejného subjektu tedy většinou není požadována žádná cena, ale neznamená to, že se za ně vůbec neplatí. Na financování těchto služeb se občané podílí nepřímo formou daní. Tento znak se nazývá netržnost a poukazuje na odlišnost veřejného sektoru od tržního prostředí (Wolf, 2012).

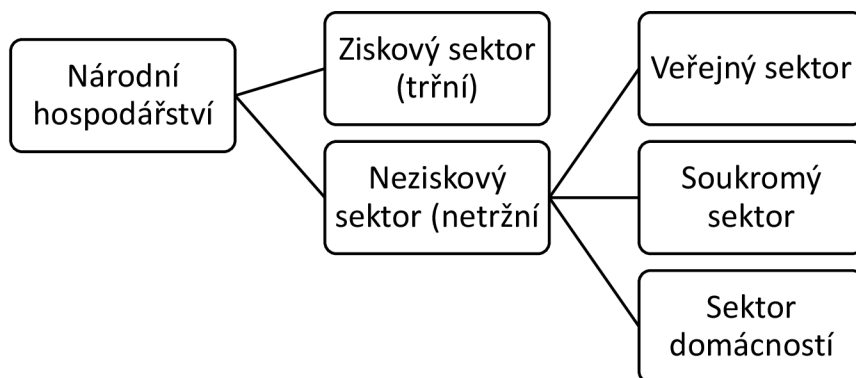
Financování z veřejných rozpočtů je jedním z nejdůležitějších znaků veřejného sektoru a vyjadřuje způsob, jak získává finanční prostředky pro financování svých činností a veřejných služeb. Z největší části finance pochází z rozpočtu státního, ale vedle toho také například z rozpočtů územně samosprávných celků. Veřejný rozpočet představuje plán příjmů a výdajů veřejného subjektu, který obvykle funguje na roční bázi.

Veřejný sektor je řízen aktéry veřejné správy, tedy aktéry státní správy nebo samosprávy, jejichž rozhodování je ovlivněno veřejným zájmem. Pod veřejným zájmem si lze představit činnosti vedoucí k uspokojení potřeb celé společnosti v daném státě.

Veřejná volba se týká různých úrovní rozhodování – politických, ekonomických, kulturních aj. Rozhoduje například, co bude veřejným sektorem produkováno, jaké služby a statky, a v jakém množství, kvalitě, či z jakých zdrojů bude tato produkce financována. Občané si dle

svých preferencí volí zástupce, který pak tato rozhodnutí vykonává. Veřejnou kontrolu provádí jak občané, tak instituce k tomu určené, což přispívá k posile důvěry veřejných orgánů a k transparentnosti.

obrázek 1: Rozdělení národního hospodářství dle způsobu jeho financování



Zdroj: Vlastní zpracování podle Rejzla (2010)

### 3.3 Obec

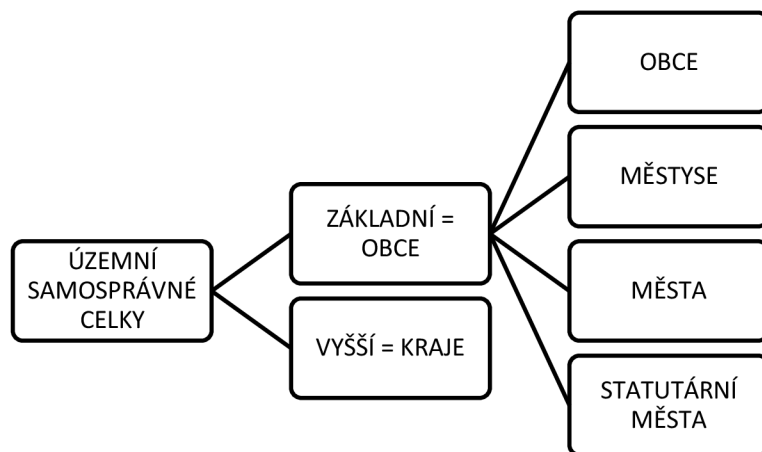
Zákon o obcích definuje obec takto: „*Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí obce. Je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. V právních vztazích vystupuje svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývající.*“

Dle Ústavy České republiky (článek 99) je obcím přiřazen status základního samosprávného celku. Jsou součástí vyšších územních samosprávných celků (ÚSC) neboli krajů, avšak každý ÚSC má vlastní kompetence, do kterých jiný ÚSC nezasahuje. V rámci přenesené působnosti obce vykonávají částečně veřejnou správu prostřednictvím zákonů a rovněž mají právo na samosprávu. Tento model dvojí výkonnosti se nazývá spojený model veřejné správy.

Obec je veřejnoprávní korporace, je tedy právnickou osobou hospodařící dle vlastního rozpočtu s vlastním majetkem. Chrání veřejný zájem, podporuje rozvoj společnosti a řeší

problémy na daném území. Stát může do výkonu obce zasáhnout jen tehdy, vyžaduje-li to ochrana zákona a způsobem v něm stanoveným (Horník, Kuš, 2019).

obrázek 2: Druhy ÚSC



Zdroj: vlastní zpracování dle Horníka a Kuše (2019)

Jak už bylo zmíněno dříve, každá obec je součástí vyššího územního samosprávného celku tedy kraje. Zvláštní místo v tomto systému zaujímá Praha, která je zároveň obcí, krajem a hlavním městem České republiky (Horník, Kuš, 2019).

### 3.4 Účetnictví a finanční řízení ve veřejné správě

Účetnictví obcí zaznamenává veškeré finanční transakce, operace a aktivity, vyjádřené v peněžních jednotkách, které se týkají místních samospráv. Základní funkce účetnictví je, aby podalo věrný a poctivý obraz o finančním stavu příslušné organizace a jejím hospodaření. Výsledkem jsou účetní výkazy, které informují o hospodaření dané účetní jednotky, plnění rozpočtu a o stavu majetku a zdrojích jeho krytí, za účetní období (obvykle kalendářní rok, nestanoví-li si účetní jednotka jinak).

Jak uvádí Máče (2018) Účetnictví neslouží pouze jako podklad k dobrému finančnímu řízení, ale využívá se také jako důkazní prostředek při vedení soudních sporů a je podkladem k určení vyměřovacího základu pro daň z příjmů, daně z přidané hodnoty a spotřební daně. Aby tyto skutečnosti byly prokazatelné, musí být pravidelně evidovány zápisy o účetních jevech. Plní tedy funkci **záznamní**.

Účetnictví obcí se liší od účetnictví podniků kvůli specifickým právním a finančním povinnostem a závazkům:

- **Rozpočet** – obce musí každý rok zpracovávat rozpočet, což je vlastně plán příjmů a výdajů na dané období. Podrobněji se tomuto tématu bude věnovat samostatná kapitola níže.
- **Finanční záznamy** – obce podrobně zaznamenávají veškeré pohyby financí, jako jsou například příjmy z dotací, daní, poplatků a zároveň i výdaje vynaložené na investice a provoz.
- **Účetní výkazy** – hrají podstatnou roli při transparentnosti a řízení obce. Jejich podstatou je informovat veřejnost o výsledku hospodaření, finanční situaci a Cash flow. Obce je musejí vypracovávat pravidelně
- **Právní předpisy** – obce se řídí odlišnými zákony než podnikatelské subjekty. Účetnictví musí být vedeno v souladu s těmito zákony
- **Specifika v účetnictví** - v účtové osnově obcí se nacházejí specifické kategorie a účty. Jedná se například o účty pro evidenci dotací, transferů, veřejných zakázek aj. Třída číslo 9 je vyhrazena pro podrozvahové účty, jejichž využití musí být uvedeno v příloze účetní závěrky.

### 3.4.1 Bilanční princip

Hlavním úkolem účetnictví je tedy, aby podávalo pravdivé informace v peněžním vyjádření, ze kterých lze vyvodit obraz o **majetku podniku, zdrojích jeho krytí a finanční situaci**. Tyto skutečnosti dále informují o **výnosnosti a likviditě**. Výnosností rozumíme, zda je výsledek hospodaření zisk (jak ho rozdělit) nebo jak velká je ztráta a jsou-li prostředky na její uhrazení (Máče, 2018).

Účetnictví je vedeno na **akruálním principu**, tj. hospodářské operace se nevykazují v období, kdy došlo k příjmům nebo výdajům za ně vynaloženým, ale v období, ke kterému se časově i věcně vztahují. K tomuto provedení napomáhá dvojí pohled na majetek:

1. Forma, ve které je majetek vázán, například peněžní prostředky, pozemky, budovy, stroje, cenné papíry aj.

2. Jaké zdroje byly použity k financování tohoto majetku, zda byl majetek pořízen z cizích zdrojů, tedy na dluh, nebo ze zdrojů vlastních (Svoboda a kol., 2021).

Z toho vyplývá, že každá položka, s níž podnik hospodaří, musí být pořízena z konkrétního zdroje. V rozvaze se tedy veškeré činnosti zaznamenávají jak na straně aktiv, tak na straně pasiv. V praxi se tento princip realizuje zápisem jedné položky na dvě protilehlé strany účetních knih, strana MD a Dal. Bilanční princip lze obecně vyjádřit rovnicí:

$$\sum (\text{Kč}) \text{ aktiv} = \sum (\text{Kč}) \text{ pasiv}$$

### 3.5 Rozpočet obce

Dle Vítkové (2018) je rozpočet obce finanční plán příjmů a výdajů, který obce vypracovávají na jedno kalendářní nebo rozpočtové období. Na jeho základě se určuje finanční plánování a řízení obce, kde a jak budou prostředky získány, a jak se s nimi bude nakládat při financování různých aktivit, projektů a veřejných služeb. Hospodaření obcí je ovlivněno strukturou majetku, dotací a daní a při nakládání s veřejnými financemi musí dodržovat transparentnost, efektivnost, hospodárnost a účelovost. Pro účinné řízení rozpočet musí být jasnou definicí budoucího hospodaření obce.

Tvorba, obsah a funkce rozpočtů, rozpočtový výhled a proces nebo závěrečný účet se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dále je funkce rozpočtů podložena vyhláškou č. 323/2002 Sb., vyhláška Ministerstva financí o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Výnosy daní a podíly na nich jsou upraveny zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům.

#### 3.5.1 Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled slouží jako podklad pro sestavení samotného rozpočtu a jeho sestavování je zákonnou povinností. Od samotného rozpočtu se liší v tom, že sleduje priority obce a schválen může být i schodkový. Dojde-li k výrazné změně vnějších podmínek, může se libovolně měnit. Obcím slouží pro střednědobé finanční plánování. Sestavuje se na 2-5 let po konkrétním rozpočtovém roce.

Východiska pro tvorbu rozpočtového výhledu jsou uzavřené smluvní vztahy a přijaté závazky. Budoucí příjmy a výdaje se odhadují na základě analýz a předpokladů. U příjmů je důležitý odhad daňových a nedaňových příjmů, ve výdajích se pak zohledňují výdaje na běžný chod obce, příspěvky organizacím založeným obcí a závazky. Uvádí se zde i možnosti budoucích investičních záměrů (Tocauer, Schneiderová, 2019).

### **3.5.2 Rozpočtový proces**

Rozpočtovým procesem lze rozumět sérii kroků, které vedou k tvorbě, schválení, realizaci a sledování rozpočtu. Lze rozdělit do 5 etap:

1. Sestavení návrhu rozpočtu a rozpočtového výhledu a jeho následné schválení.
2. Hospodaření obce na základě schváleného návrhu rozpočtu, jeho plnění a kontrola.
3. Změny v rozpočtu, ke kterým došlo v průběhu rozpočtového roku z důvodu nově vzniklých skutečností ovlivňujících hospodaření obce. Na základě toho se přijímají rozpočtová opatření.
4. Hodnocení rozpočtu a přehled o jeho skutečném plnění.
5. Sestavení závěrečného účtu obce.

### **3.5.3 Rozpočtová skladba**

Rozpočtová skladba hraje významnou roli při vykazování výsledku rozpočtového hospodaření. Odkazuje se na rozdělení finančních prostředků v rozpočtu, a jakým způsobem jsou finance rozděleny mezi výdajové položky a příjmové zdroje. Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě stanovuje požadavek na klasifikaci rozpočtů obcí na základě hledisek třídění příjmů a výdajů. Konkrétně se příjmy a výdaje mají třídít do kategorií podle druhu, odvětví, odpovědnosti, konsolidace, zdrojů, transferů, podkladů pro změnu rozpočtu, prostoru z hlediska původu příjmu, programů, účelu a struktury.

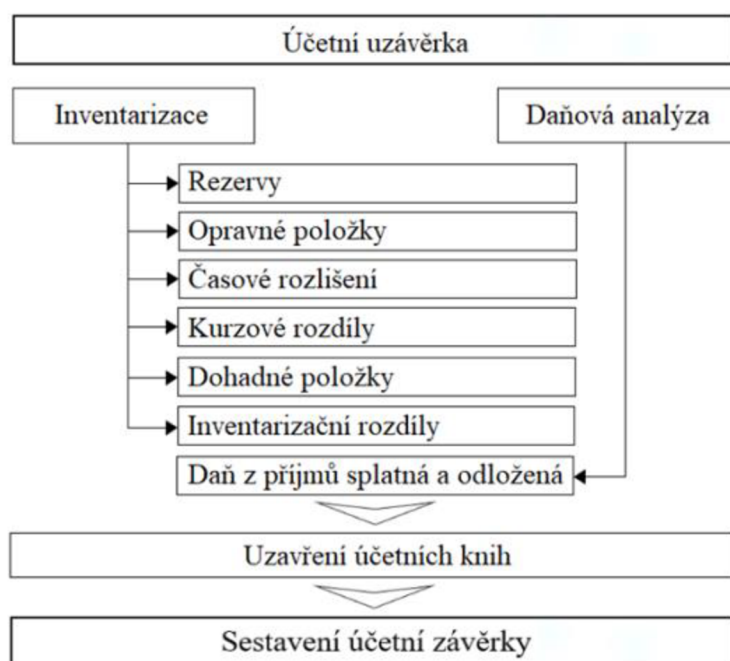
Podle Paroubka (2022) podmínkou této skladby je její transparentnost a srozumitelnost, aby o transakcích obce mohl být informován každý. Dále musí být jednotná a závazná. V rámci rozpočtové skladby lze rozpočet rozdělit na běžný a kapitálový. V běžném rozpočtu se promítají příjmy a výdaje vztahující k danému roku a obvykle opakující. Jedná se o neinvestiční potřeby. Běžný rozpočet je sestavován zejména vyrovnaný, po případě přebytkový. Kapitálové příjmy a výdaje jsou obvykle jednorázové a neopakují se. Slouží

tedy k financování investičních potřeb přesahujících jedno rozpočtové období. Může být vyrovnaný, přebytkový i deficitní.

### 3.6 Účetní uzávěrka

Před samotným sestavením účetních výkazů, je třeba provést tzv. účetní uzávěrku. Jedná se o proces, který se provádí na konci účetního období (obvykle konec kalendářního roku) a vede k uzavření účetních knih. Před tím je ale ještě třeba provést řadu přípravných operací jako je inventarizace účtů, dorovnání rozdílů a zúčtování operací, které se k danému období bezprostředně vztahují. Účetní uzávěrka má za cíl zajistit přesnost a správnost účetních záznamů a identifikovat případné odchylky. Následující obrázek č. 3 znázorňuje zjednodušený proces vedoucí k sestavení účetní závěrky. Jednotlivé kroky budou podrobněji vysvětleny v kapitolách 3.6.1 Inventarizace, 3.6.2 Doúčtování účetních případů a 3.6.3 Výsledek hospodaření a daň z příjmů.

obrázek 3: Zjednodušené schéma účetní uzávěrky



Zdroj: (Ryneš, 2022)

### 3.6.1 Inventarizace

Ryneš (2022) uvádí, že právě období před účetní závěrkou je vhodné k provedení inventarizace majetku a závazků, která slouží k porovnání stavu skutečného se stavem účetním. Rozdíly jsou následně vyčísleny a manka či přebytky musí být řádně doučtovány, tak aby se skutečný stav rovnal účetnímu. Inventarizace ověřuje zůstatky na účtech s hmotnou i nehmotnou povahou a právě podle těchto dvou skupin lze rozdělit samotnou inventuru (zjišťování skutečného stavu) na dva typy:

- **fyzická** inventura probíhá u hmotného majetku, případně i nehmotného a provádí se fyzickým přepočítáním, přeměřením, převážením aj.,
- **dokladová** inventura se provádí u složek majetku, u kterého nelze provést fyzickou inventuru tj. u závazků, pohledávek, rezerv nebo časového rozlišení.

Celý proces inventarizace je zachycen na inventurních soupisech, které se následně srovnávají s účetními záznamy a jsou vyhodnoceny inventarizační rozdíly – manka, přebytky. Inventarizační rozdíly se do účetnictví zachycují následovně:

- **547 | 112, 132...** - jedná-li se o manko nad normu, zachycuje se v účetnictví na straně Má dáti na nákladovém účtu 547 – Manka a škody, v souvztažnosti s příslušným účtem, na kterém vznikla škoda, na straně Dal (112 – Materiál na skladě, 132 – Zboží na skladě aj.)
- **112, 132... | 649** – přebytek je zachycen na straně Dal na výnosovém účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, v souvztažnosti s příslušným účtem, na kterém vznikl přebytek, na straně Má dáti.

### 3.6.2 Doučtování účetních případů

Cílem doučtování účetních případů je zajistit, aby byly veškeré účetní záznamy přesné, kompletní a odpovídaly všem skutečnostem, které se za dané účetní období odehrály. Je to nedílná součást procesu účetní uzávěrky, aby následné sestavení výkazů odráželo přesnou finanční situaci a hospodaření účetní jednotky. Tento proces je významný vnitropodnikový nástroj, jehož úlohou je zaúčtování účetních případů do období, se kterým časově i věcně souvisí.



Na konci účetního období je nutnost provést mnoho operací, které zajistí správnost a úplnost účetnictví:

1. **Závěrečné operace u zásob** jsou společné pro účtování způsobem A i B. Je třeba tedy porovnat skutečný stav a stav účetní a případné rozdíly doúčtovat. Manko je porovnáno s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a následný rozdíl zaúčtován do nákladů. Též je posuzován stav zásob na skladě a případně se rozhoduje o tvorbě opravných položek k zásobám.

Další položkou jsou nevyfakturované dodávky neboli zásoby, které účetní jednotka již převzala, ale do konce účetního období ještě nedošla faktura. V takovémto případě se položka účtuje na účet 389 - Dohadný účet pasivní.

Opačným způsobem je zboží na cestě, kdy faktura byla již vystavena, ale dodávka bude doručena až v následujícím roce. Pro tento případ se používá účet 119 – Materiál na cestě nebo 138 – Zboží na cestě.

2. **Časové rozlišení nákladů a výnosů** slouží k tomu, aby náklady a výnosy byly zachyceny do období, ke kterému se vztahují, nikoli do období, kdy dochází k úhradě nebo inkasu. Řídí se vyhláškou č. 410/2009 Sb., podrobně § 69 a patří sem tyto položky:

- 381 – Náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období

3. **Účtování na dohadných účtech** je obdobné jako metoda časového rozlišení. Využívají se v okamžiku, kdy není možné splnit všechny tři podmínky časového rozlišení – věcný titul (účel), částka, období. Pro zachycení slouží účty 388 – Dohadný účet aktivní a 389 – Dohadný účet pasivní.

4. **Rezervy** účetní jednotka využívá v okamžiku, kdy nastává riziko významného zvýšení nákladů v budoucnu. Slouží k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů stanovených zákonem, u kterých je pravděpodobnost, že nastanou, ale není známa ani výše ani datum, kdy nastanou. Zúčtování rezerv na konci účetního období je proces, kdy se rezervy přenesou ze současného účetního období do dalšího roku. Tvorba rezerv se účtuje pomocí nákladového účtu 555 – Tvorba a zúčtování rezerv a 441 – Rezervy (Svobodová, 2022).
5. **Kurzové rozdíly** se řídí požadavky vyplývajícími z vyhlášky č. 410/2009 Sb. Veškeré neuhrazené závazky či pohledávky v cizích měnách musí být přepočítány podle kurzu ČNB platného ke konci období tj. 31. 12. Přepočet musí být proveden i na devizových účtech a valutových pokladnách. O kurzových rozdílech se účtuje na účtech 563 – Kurzové ztráty nebo 663 – Kurzové zisky (Koch, 2022).
6. **Opravné položky** k majetku slouží k vyjádření přechodné snížení hodnoty majetku či pohledávek. Přechodné nebo dočasné je proto, že existuje možnost, že se situacelepší a opravnou položku bude možné rozpustit. Například u pohledávky existuje šance, že i po uplynutí doby její splatnosti bude pohledávka uhrazena. Rozlišuje se trvalé snížení hodnoty, které je vyjádřené pomocí odpisů, a dočasné snížení vyjádřené opravnými položkami (Ryneš, 2022).

Opravné položky se účtují proto, aby účetnictví podávalo pravdivý obraz o stavu majetku a zdrojích financování. Pokud je účetní jednotka nevyužívá, může nastat situace, kdy majetek vykázaný v rozvaze bude nadhodnocen. Opravné položky se účtují na vrub nákladů a vyjadřují dočasné snížení hodnoty aktiva. Pokud je hodnota snížena trvale, vytvoří se místo opravné položky odpis.

Rozlišují se účetní opravné položky, které nejsou daňově uznatelným nákladem a lze je vytvořit k většině druhům majetku, který je oceněn reálnou hodnotou. Daňové opravné položky se tvoří k pohledávkám a jsou daňově uznatelné (Machová, 2019).

### 3.6.3 Výsledek hospodaření a daň z příjmů

Obec je, dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, plátcem daně z příjmu. Obec nejprve musí rozklíčovat, které výnosy a náklady jsou nebo nejsou předmětem daně, a které jsou od daně osvobozeny. Do příznání se zahrnuje například příjem z pronájmu a prodeje majetku obce. Do daňového základu nejsou zahrnuty příjmy z darů, příjmy z dotací a příjmy z veřejných rozpočtů. Do tohoto základu tedy nelze zahrnout výnosy zaúčtované v účetní skupině 63 – Výnosy z daní a poplatků, 67 – Výnosy z transferů a 68 – Výnosy se sdílených daní. Taktéž veškeré náklady související s těmito příjmy je třeba z daňového základu vyloučit. Pro zjednodušení volí řada obcí způsob, kdy převážnou část nákladů vyloučí jako daňově neúčinné, a to i přes to že dojde k výpočtu vyšší daňové povinnosti.

Obec je, dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, zároveň příjemce daně z příjmů za obec. Z toho vyplývá, že obec je vlastně příjemcem své vlastní daně a je tedy povinna sestavit daňové příznání, doručit ho finančnímu úřadu, ale není povinna daň uhradit. Jedná se pouze o administrativní krok, aby se daň zaznamenala v účetnictví, a obec pouze proúčtuje svou vlastní daň (Máče, 2018).

### 3.7 Uzavření účetních knih

Poslední fází před účetní závěrkou a sestavováním výkazů je uzavření účetních knih. Tento proces se provádí obvykle na konci roku a jedná se o úkony, které mají za cíl uzavřít účetní záznamy daného roku a připravit účetní knihy na další rok. Obce při tomto procesu postupují v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Dle Českých účetních standardů pro ÚSC č. 702 se jedná o tyto operace:

- *„Zjišťují se obraty stran MÁ DÁTI a DAL jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů,*
- *zjišťují se konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,*
- *u hlavní i hospodářské činnosti se převádí nákladové a výnosové účty na účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období,*

- *provede se převod konečného zůstatku účtu 222 - Příjmový účet organizačních složek státu a konečného zůstatku účtu 223 - Zvláštní výdajový účet a v případě Ministerstva financí konečného zůstatku účtu, na kterém je zobrazen schodek nebo přebytek státního rozpočtu, na účet 499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů,*
- *konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv se převedou na účet 492 - Konečný účet rozvažný,*
- *konečné zůstatky účtů 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů se převedou na účet 492 – Konečný účet rozvažný“ (MFČR, 2016).*

### 3.8 Účetní závěrka

Po provedení inventarizace majetku a závazků, doúčtování všech účetních operací a uzavření účetních knih lze přistoupit k sestavení účetní závěrky. Je to vrcholná fáze, při které se sestavují jednotlivé výkazy podávající ucelený přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech, výsledku hospodaření a peněžních tocích. Tyto výkazy slouží jako hlavní zdroj informací o hospodaření subjektu jak státu, tak široké veřejnosti.

Podle Štekera a Otrusinové (2016) se druhy účetní závěrky rozlišují podle toho, kdy jsou výkazy sestavovány. Je-li účetní závěrka sestavována ke konci účetního období tj. k 31. 12., jedná se o **řádnou** účetní závěrku. **Mimořádná** účetní závěrka se nesestavuje k poslednímu dni účetního období, ale k jinému datu. Důvodem je významná změna v účetnictví obce nebo například při likvidaci dobrovolných svazků obcí. Tyto dva druhy musí být schváleny zastupitelstvem obce. **Mezitímní** účetní závěrka se, stejně jako mimořádná, nesestavuje k poslednímu dni účetního období. Neuzavírají se při ní účetní knihy, je pouze provedena inventarizace v omezeném rozsahu. Neschvaluje se, ale zastupitelstvo má k ní v průběhu roku přístup. Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky je vymezeno prováděcí Vyhláškou č. 410/2009 Sb. zákona o účetnictví.

V rámci účetnictví a hospodaření obce budou podrobněji vysvětleny následující výkazy:

- a) Rozvaha
- b) Výkaz zisků a ztrát
- c) Příloha

- d) Přehled o peněžních tocích
- e) Přehled o změnách vlastního kapitálu
- f) Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu mají povinnost sestavit ÚJ v případě, že aktiva celkem překročí 40 000 000 Kč a zároveň roční úhrn čistého obratu bude převyšovat 80 000 000 Kč.

### 3.8.1 Rozvaha

V rozvaze je znázorněn majetek obce (aktiva) a zdroje, ze kterých byl pořízen (pasiva). Je považována za nejdůležitější výkaz účetnictví. Obecně platí bilanční pravidlo, že aktiva se rovnají pasivům. Nejen rozvaha, ale celá účetní závěrka se vykazuje v peněžních jednotkách české měny s přesností na dvě desetinná místa. Nulové položky se neuvádějí. Položky v rozvaze mají dané uspořádání, které vyplývá z přílohy č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Jednotlivé položky se vyznačují kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položky (Svobodová, 2021).

*Tabulka 1: Uspořádání aktiv*

Název položky	Syntetický účet	Účetní období			
		Běžné			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM					
A. Stálá aktiva					
I. Dlouhodobý nehmotný majetek					
1. Software	013				

Zdroj: Vlastní zpracování, Ministerstvo financí (2023)

Ve sloupci **Brutto** v běžném účetním období se uvádí hodnota aktiv v ocenění dle zákona o účetnictví, položky nejsou snižené o oprávky nebo opravné položky. **Korekce** vyjadřuje výši opravek nebo opravných položek a ve sloupci **Netto** se uvádí aktiva snižená o opravné položky či oprávky tj.  $Netto = Brutto - Korekce$ . Sloupec **Minulé**ho účetního období znázorňuje stav majetku sniženého o opravné položky a oprávky za bezprostředně předcházející účetní období tj. netto minulého účetního období (Máče, 2018).

Tabulka 2: Uspořádání pasiv

Název položky	Syntetický účet	Účetní období	
		Běžné	Minulé
<b>PASIVA CELKEM</b>			
C. Vlastní kapitál			
I. Jmění ÚJ a upravující položky			
1. Jmění ÚJ	401		

Zdroj: Vlastní zpracování, Ministerstvo financí (2023)

Strana pasiv v rozvaze uvádí pouze informace ke stavu aktuálnímu k rozvahovému dni běžného účetního období a k rozvahovému dni minulého účetního období.

### 3.8.2 Výkaz zisku a ztrát

Podstatou výkazu zisku a ztrát je podrobnější rozpracování položky C. III. v rozvaze – Výsledek hospodaření. Na rozdíl od rozvahy je zde znázorněna a vyčíslena efektivnost ÚJ. Upořádání tohoto výkazu je dáno přílohou č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Podává informace o tom, jakým způsobem byl výsledek hospodaření vytvořen bez ohledu na to, zda se příjmy a výdaje opravdu uskutečnily nebo ne. Výsledek hospodaření se obecně vypočítá jako výnosy – náklady. Položky výkazu se stejně jako u rozvahy označují písmeny, římskými číslicemi, arabskými číslicemi a názvy položek (Šteker, Otrusínová, 2016).

Tabulka 3: Zjednodušená struktura výkazu zisku a ztrát

Název položky	Syntetický účet	Účetní období			
		Běžné		Minulé	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>					
I. Náklady z činnosti					
1. Spotřeba materiálu	501				
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>					
I. Výnosy z činnosti					
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					

Zdroj: vlastní zpracování, Ministerstvo financí (2023)

Ve sloupci hlavní činnosti jsou znázorněny položky, které se vztahují k činnosti, pro kterou byla ÚJ zřízena. Hospodářskou činností je myšlena vedlejší či doplňková podnikatelská činnost uvedená ve zřizovací listině (Máče, 2018).

### **3.8.3 Příloha**

Ryneš (2022) uvádí, že příloha k účetní závěrce je dokument doplňující rozvahu a výkaz zisků a ztrát a je nedílnou součástí při sestavování účetní závěrky. Informuje o detailech, které není možné ze samotných výkazů vyčíst. Není dána povinná forma a struktura přílohy, ale předpokládá se, že bude sestavena popisným nebo tabulkovým způsobem. Příloha č. 5 vyhlášky 410/2009 Sb. Uvádí základní vzor tabulkových částí přílohy.

Vykazované údaje v příloze musí být stručné a srozumitelné pro vnější uživatele účetní závěrky. V příloze se nenachází pouze údaje doplňující rozvahu a výkaz zisků a ztrát, ale lze v ní najít také například informace o hodnotě staveb a pozemků, informace o výměře a ocenění pozemků s lesním porostem patřícím obci, informace o tvorbě a čerpání jednotlivých fondů obce, seznam podrozvahových účtů, které ÚJ využívá a mnoho dalších (Dvořáková, 2017).

### **3.8.4 Přehled o peněžních tocích**

Přehled o peněžních tocích neboli Cash flow sleduje tok peněžních prostředků a informuje o příjmech a výdajích. Tento výkaz je využíván při hodnocení platební schopnosti ÚJ a řízení likvidity (schopnost ÚJ uhrazovat závazky v daném čase).

Výkaz Cash flow lze sestavovat přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda vyžaduje u ÚSC rozpočtovou skladbu a tento výkaz je znám jako „Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.“ Podrobněji o tomto výkazu bude hovořeno v kapitole 3.8.6. Naopak konstrukce výkazu na základě metody nepřímé není podmíněna rozpočtovou skladbou (Máče, 2018).

### **3.8.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu vysvětluje změny jednotlivých složek vlastního kapitálu ÚJ za účetní období. Informuje tedy o zvýšení či snížení vlastního kapitálu. Je

doplňujícím výkazem k rozvaze a podrobnější informace uvádí Příloha č. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

*Tabulka 4: Struktura přehledu o změnách vlastního kapitálu*

Položka číslo	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
<b>A.</b>	<b>Jmění ÚJ a upravující položky</b>				
A.I.	Jmění ÚJ				
A.II.	Fond privatizace				
A.III.	Transfery na pořízení DHM				
A.IV.	Kurzové rozdíly				
A.V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody				
A.VI.	Jiné oceňovací rozdíly				
A.VII.	Opravy předcházejících účetních období				
<b>B.</b>	<b>Fondy ÚJ</b>				
<b>C.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>				
<b>D.</b>	<b>Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření</b>				

Zdroj: vlastní zpracování, Ministerstvo financí (2023)

U každé položky výkazu je uveden počáteční stav, provedené změny a stav konečný. V tomto výkazu se promítají vklady účetní jednotky, dotace na pořízení DHM, kurzové a oceňovací rozdíly. Další položkou jsou změny, které ovlivňují fondy ÚJ a změny vyplývající z hospodářského výsledku.

### 3.8.6 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu je označován také jako Fin 2 – 12 M a je klíčovým výkazem územně samosprávných celků, neboť se jeho údaje přenášejí do státního rozpočtu. Podnikatelské subjekty tento výkaz nesestavují, je tedy jedním ze specifíků účetnictví obcí. Je to závazný výkaz a jeho podoba je upravena vyhláškou ministerstva financí č. 5/2014 Sb. Podstatou výkazu Fin 2 -12 M je sledování salda příjmů a výdajů, které jsou roztříděny na základě rozpočtové skladby. Sestavuje se každý měsíc, tudíž výkaz sestavený na konci účetního období obsahuje kumulované částky za celý rok (Máče, 2018).



Tento výkaz se sestavuje na základě peněžního principu, kdy sleduje toky peněz na bankovních účtech. Nepřímo pracuje s hotovostními prostředky v pokladně, tedy až potom co se převedou a připíšu na bankovní účet. Klíčovým kritériem pro začlenění příjmů a výdajů do hodnocení plnění rozpočtu je datum, kdy se objeví na bankovních výpisech (Peterová, 2016).

Výkaz je rozdělen na 11 částí:

- I. Rozpočtové příjmy
- II. Rozpočtové výdaje
- III. Financování
- IV. Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace
- VI. Stavby a obraty na bankovních účtech a v pokladně
- VII. Vybrané záznamové jednotky
- VIII. Doplnující ukazatele
- IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad
- X. Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, regionálním radám a dobrovolným svazkům obcí
- XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování
- XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování

*Tabulka 5: Struktura části I. a II.*

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
A	B		1	2	3	

Zdroj: Vlastní zpracování dle Fin 2 – 12 M obce Libeň

První sloupec „Paragraf“ slouží pro kódové označení odvětví. Ve druhém sloupci „Položka“ se značí kód pro druhové třídění rozpočtové skladby a do sloupce „Text“ patří název konkrétní transakce. Částky schválené zastupitelstvem na dané rozpočtové období se uvádí ve sloupci „Schválený rozpočet“ a „Rozpočet po změnách“ upravuje částky schváleného rozpočtu v průběhu účetního období, může být tedy nižší nebo vyšší než schválený rozpočet.

„Výsledek od počátku rok“ znázorňuje skutečné příjmy a výdaje, které jsou také nasčítané za celé účetní období. „Plnění v %“ ukazuje, na kolik procent byl splněn plánovaný rozpočet. Část III. a IV. Mají nepatrně odlišnou strukturu. Jediným rozdílem je, že neobsahují sloupec paragraf, neboť financování se netřídí podle odvětví. Část IV. „Rekapitulace“ slouží pro sumarizaci částí I. – III. a vyloučení duplicit v rámci konsolidace. V Části VI. Se zaznamenávají stavy na bankovních účtech a v pokladně. Uvádí se zde stav k 1. 1., stav ke konci vykazovaného období a jak se celkový stav změnil. V části VII. jsou vybrané záznamové jednotky, které vylučují duplicity a tato část je sestavena na základě konsolidačního třídění. V části IX. se propisují přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů, které jsou účelově rozřazeny, a s tím související výdaje.

### 3.9 Finanční analýza

Finanční analýza poskytuje relevantní informace pro finanční rozhodování a řízení obce. Jedná se o systematický rozbor dat, který napomáhá lépe porozumět finančnímu zdraví a výkonnosti daného subjektu. Podstatou je zachycení veškerých dat tak, aby došlo k co nejmenším odchylkám a zkresleným údajům. V účetnictví jsou zachyceny přesné peněžní hodnoty, které slouží jako podklad pro sestavení finanční analýzy. Primárním zdrojem pro sestavení analýzy jsou účetní výkazy obce a rozpočet (Lang a kol., 2017).

Existuje celá řada ukazatelů finanční analýzy, proto zde bude uvedeno jen pár základních. Standardně se ukazatele dělí na 3 základní typy:

1. **Absolutní ukazatele** posuzují hodnoty přímo z účetních výkazů bez nutnosti porovnání s jinými hodnotami. Dělí se na horizontální a vertikální. Horizontální analýza srovnává změnu hodnot v čase a vertikální vypovídá o tom, jak se jednotlivé položky rozvahy podílejí na celkové sumě.
2. **Rozdílové ukazatele** vyjadřují rozdíl mezi určitou položkou aktiv a pasiv.
3. **Poměrové ukazatele** jsou při hodnocení finanční situace nejčastěji využívané. Vypočítají se jako poměr dvou či více hodnot nejčastěji z účetních výkazů. Lze díky nim provádět různá časová srovnání a srovnávací analýzy mezi dalšími subjekty (Růčková, 2021).

Finanční ukazatele umožňují monitoring hospodaření obce. V rámci soustavy informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU) jsou vytyčeny 3 ukazatele, které jsou označovány jako monitorující a vláda je každoročně vyhodnocuje. Jedná se o ukazatele rozpočtová odpovědnost, podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům a běžná likvidita.

### ROZPOČTOVÁ ODPOVĚDNOST

Zákon č. 23/2017 Sb., který se týká pravidel pro rozpočtovou odpovědnost, uvádí do praxe pravidlo, jenž ovlivňuje hospodaření územních samosprávných celků. Toto pravidlo má za cíl omezit dlouhodobé deficitní hospodaření, které je financováno z cizích zdrojů. Cílem tohoto zákona je zabezpečit zdravé a udržitelné veřejné finance. Je tedy stavena hranice, kdy výše dluhu nesmí překročit 60 % z průměru celkových příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. Je-li tato hranice překročena, obec musí následující kalendářní rok snížit tento dluh minimálně o 5 % z rozdílu mezi její stávající výší zadlužení a 60 % průměru jejích příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (Matej, 2017).

### PODÍL CIZÍCH ZDROJŮ K CELKOVÝM AKTIVŮM

Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům patří mezi poměrové ukazatele, konkrétně ukazatele zadluženosti. Tento ukazatel je důležitým indikátorem finančního zdraví obce a míry, do jaké je její majetek financován externími zdroji, tj. měří poměr financování aktiv cizími zdroji. Vysoký podíl cizích zdrojů může signalizovat zvýšené riziko zadluženosti a nižší míru finanční nezávislosti. Doporučená hranice dle Ministerstva financí je 25 % a do tohoto výpočtu jsou od roku 2022 zahrnuty i údaje z účetních závěrek příspěvkových organizací, které jsou danou obcí zřízeny (MFČR, 2022).

### BĚŽNÁ LIKVIDITA

Ukazatel běžné likvidity (III. stupeň) posuzuje finanční schopnost obce zvládat své krátkodobé závazky pomocí oběžných aktiv. Jinak řečeno, vypovídá kolika jednotkami aktiv je kryta jednotka krátkodobých závazků. Vyšší hodnota ukazatele říká, že obec má dostatek likvidních prostředků a existuje tedy menší riziko, že nebude schopna dostát svým krátkodobým závazkům. V rámci monitoringu obcí by hodnota běžné likvidity neměla být menší než jedna. Do výpočtu likvidity je od roku 2022 zahrnut součet hodnot převzatých

z účetních výkazů obce a jí zřízených příspěvkových organizací. Do roku 2021 se počítalo pouze s údaji z účetních výkazů obce (Růčková, 2021).

Obce, které zároveň překročí všechny tři monitorující ukazatele, jsou označeny jako obce s významnějším rizikem hospodaření. Jak už bylo řečeno, ukazatelů existuje celá řada. Ostatní ukazatele jsou využívány pro získání komplexního pohledu na hospodaření obce, nejsou k nim stanoveny konkrétní doporučené hodnoty a Ministerstvo financí je nazývá ukazateli informativními (doplňkovými). Patří sem například: běžné výdaje na obyvatele, finanční stabilita, dluh na obyvatele, provozní saldo, podíl investičních transferů na kapitálových výdajích aj.

Následující ukazatelé jsou pouze informativním ukazateli v rámci SIMU a slouží pro celistvější obraz o hospodaření obce.

#### BĚŽNÉ VÝDAJE NA OBYVATELE

Tento ukazatel měří výši běžných výdajů, které obec vynaloží za rok na jednoho obyvatele. Napomáhá k posouzení, kolik finančních prostředků obec vynaloží na poskytování běžných veřejných služeb a správu obce v poměru k počtu obyvatel. Využívá se ke komparaci s jinými obcemi nebo k meziročnímu srovnání.

#### PODÍL VLASTNÍCH PŘÍJMŮ NA CELKOVÝCH PŘÍJMECH

Toto finanční měřítko vyjadřuje, jaký podíl celkových příjmů subjektu pochází z jeho vlastních zdrojů ve srovnání s příjmy celkovými, do kterých jsou zahrnuty i příjmy externí. Do vlastních příjmů obcí jsou zahrnuty daňové příjmy, nedaňové příjmy a kapitálové příjmy. Celkové příjmy jsou pak součtem vlastních příjmů a přijatých transferů, které jsou externími zdroji. Vyšší hodnota ukazatele naznačuje schopnost subjektu generovat své vlastní příjmy, díky čemuž je méně závislý na financování z vnějších zdrojů. Tento ukazatel je typický pro finanční analýzu veřejných institucí, jako jsou obce, města či státy, a hraje důležitou roli při posuzování míry finanční nezávislosti a udržitelnosti těchto subjektů.

#### UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY

Ukazatel dluhové služby reflektuje, jak je subjekt schopen splácet své finanční závazky spojené s úrokovými a splátkovými povinnostmi na dluhu. Vyšší hodnota vypovídá o větším

finančním zatížení spojeném s těmito povinnostmi, nižší hodnota naopak signalizuje, že subjekt má dostatečné finanční zdroje na splácení svých dluhů. Doporučená hranice Ministerstvem financí ČR je 30 %. Jedná se o jeden z klíčových nástrojů, který napomáhá hodnotit finanční stabilitu subjektu. Ukazatel dluhové služby lze vypočítat jako podíl celkových příjmů k dluhové službě, kdy dluhovou službou lze rozumět součet splátek jistin a úroků zaplacených v daném roce.

## 4 Vlastní práce

Hlavní úlohou této práce je analýza finančního stavu obce a zhodnocení jejího hospodaření. V kapitolách níže bude provedena analýza rozpočtu obce Libeř, analýza majetku a jeho financování, analýza nákladů a výnosů. Poté bude přistoupeno k výpočtu jednotlivých ukazatelů finanční analýzy, které jsou sledovány Ministerstvem financí ČR a každoročně vyhodnocovány. V této práci poslouží k meziročnímu srovnání hospodaření obce. Data pro provedení analýzy a výpočet ukazatelů byla převzata z účetních výkazů obce, klikacího rozpočtu a informací dostupných z webu Monitor MF ČR.

### 4.1 Charakteristika obce Libeř

Obec Libeř leží 18 km jižně od Prahy ve Středočeském kraji v okrese Praha – západ. Správní území Libře se nachází na dvou katastrálních územích – Libeř a Libeň u Libře. Obec je umístěna ve správním obvodu obce s rozšířenou působností Černošice a ve správním obvodu obce s pověřeným obecním úřadem Jílové u Prahy. V Dolních Břežanech sídlí příslušný stavební úřad a nachází se zde i pošta. Kontaktním místem s veřejnou správou je stanice Czech Point zřízená na obecním úřadě.

První písemná zmínka o obci pochází až z roku 1320, ačkoliv osídlení je určitě starší. Ve středověku na území vsi ležely dvě tvrze, z nichž se ani jedna nedochovala (Stachurová Kucrová, 2013). Žije zde přibližně 1600 obyvatel. Roční přírůstek obyvatel je od roku 2013 přibližně 10–40 obyvatel. Dle obchodního rejstříku zde sídlí asi 50 menších firem, ale většina obyvatel za práci dojíždí především do Prahy (dostupné z <https://regiony.kurzy.cz/>).

Zastupitelstvo obce má celkem devět členů. Skládá se ze starosty, dvou místostarostů a dalších 6 zastupitelů. Z toho šest členů představuje strana **Sdružení nezávislých kandidátů Libeř – Libeň** (SNK) a zbylí tři členové zastupují stranu **Nezávislí – spolu pro lepší život**. Do roku 2018 v obci nebyla téměř žádná konkurence v politických stranách, zárodky malých stran začaly vznikat až po vzestupu životní úrovně v obci. Poté vznikla větší konkurenční strana (spíše z nově přistěhovalých do obce) **Nezávislí – spolu pro lepší život**. V obci není zřízena rada obce, většinu funkcí tohoto orgánu tedy vykonává starosta. Zřízeny jsou pouze dvě komise – kulturní a stavební, a dva výbory, které jsou povinné – finanční a kontrolní.

## 4.2 Analýza rozpočtu obce

V následující kapitole bude provedena analýza rozpočtu obce mezi lety 2020–2022 a jejich vzájemná komparace výsledků. Poté bude podrobněji rozebrána struktura příjmů a výdajů za rok 2022. Tento rok byl vybrán jako příklad, neboť v době psaní bakalářské práce je to poslední uzavřený rok. Obec Libeř sestavuje střednědobý rozpočtový výhled zpravidla na čtyři roky.

V tabulce č. 6 je znázorněn vývoj rozpočtu v jednotlivých letech. Obec všechny tři roky počítala se schodkovým schváleným rozpočtem, který byl kryt z dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. V roce 2020 ve skutečnosti výdaje převyšovaly příjmy o 10,95 mil. Kč. Ačkoliv se skutečné příjmy oproti schváleným navýšily, saldo rozpočtu ke konci roku zůstalo nadále schodkové, protože ve skutečnosti byly zároveň vyšší i výdaje. Příjmy v roce 2020 vzrostly hlavně díky zvýšení částky přijatých transferů a nárůstu jak daňových, tak nedaňových příjmů. Původní plán byl ke konci roku překročen o 25,78 mil. Kč. Částka výdajů byla ve skutečnosti vyšší o 23,14 mil. Kč a z velké části mířila do vodního hospodářství.

Roky 2021 a 2022 byly schváleny jako schodkové, ale ve skutečnosti na konci roku vykazovaly přebytek. V obou letech byl schválený rozpočet na výdaje vyšší než skutečnost. V roce 2021 se počítalo s vyššími výdaji na opravu pozemních komunikací a v roce 2022 byly ve skutečnosti nižší výdaje na pořízení budov v souvislosti s čištěním odpadních vod. Přebytky rozpočtu byly využity na uhrazení splátek dlouhodobých přijatých finančních prostředků.

V tabulce č. 6 je ukázáno srovnání schváleného rozpočtu pro daný rok, a jaký byl rozpočet ke konci roku. Obec každý rok přijmula několik rozpočtových opatření, která zde nejsou zohledněna. Rozpočet po přijatých opatřeních se potom tedy tolik od skutečnosti nelišil.

Tabulka 6: Srovnání rozpočtů obce Libeň v letech 2020-2022

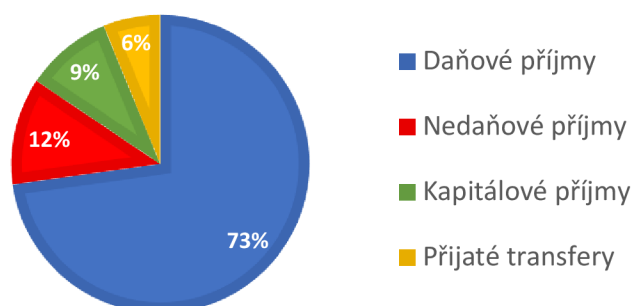
Rok	Příjmy konsolidované v mil. Kč		Výdaje konsolidované v mil. Kč		Saldo konsolidované v mil. Kč	
	Schválený rozpočet	Skutečnost	Schválený rozpočet	Skutečnost	Schválený rozpočet	Skutečnost
2020	30,50	56,28	44,09	67,23	-13,59	-10,95
2021	33,38	30,54	37,64	27,20	-4,26	3,34
2022	42,48	40,64	54,37	30,48	-11,89	10,16

Zdroj: vlastní zpracování dle dat z MONITOR MF ČR

### **Struktura příjmů v roce 2022**

Celkové příjmy za rok 2022 dosahují výše 40,64 mil. Kč. Jejich rozdělení v procentech lze vyčíst z grafu č. 1, přičemž největší část 73 % zaujímají daňové příjmy, konkrétně příjmy ze sdílené daně z přidané hodnoty ze zboží a služeb v tuzemsku a daně z příjmů fyzických a právnických osob, které jsou přerozděleny ze státního rozpočtu do obecního rozpočtu. Nedaňové příjmy tvoří 12 % z celkových příjmů a jsou to zejména příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku. Podíl kapitálových příjmu na celkových příjmech je 9 %, jedná se o příjmy z prodeje pozemků. Zbylých 6 % představují investiční transfery, které jsou určeny k financování dlouhodobého majetku, a neinvestiční transfery zaměřené především na poskytování podpory a zlepšení životních podmínek lidí.

Graf 1: Struktura příjmů v roce 2022

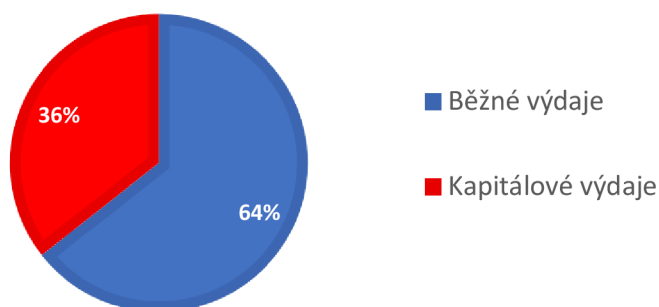




### **Struktura výdajů za rok 2022**

Celkové výdaje za rok 2022 jsou znázorněny v grafu č. 2 a činí 30,48 mil. Kč. Větší část ve výši 64 % zaujímají běžné výdaje, které jsou zastoupeny především neinvestičními výdaji, konkrétně výdaji na nákup služeb. Vysoký podíl na běžných výdajích mají také platy zaměstnanců, odměny členů zastupitelstva a neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím. Druhou složkou výdajů obce jsou kapitálové výdaje a činí 36 % z celkových výdajů. Kapitálové výdaje jsou investiční, jedná se tedy především o pořízení dlouhodobého majetku, v tomto případě zejména o stavby. Ačkoliv v plánu rozpočtu pro rok 2022 se počítalo s největšími výdaji na odvádění a čištění odpadních vod, ve skutečnosti větší část připadla na služby pro fyzické osoby v oblasti bydlení a ochrany životního prostředí.

*Graf 2: Struktura výdajů obce v roce 2022*



### **4.3 Výkazy obce**

Po provedení inventarizace, doúčtování účetních rozdílů a uzavření účetních knih, jejichž postup byl popsán v teoretické části, obec přistoupila k sestavení výkazů, které budou v následujících kapitolách podrobněji popsány a rozebrány. Jedná se o výkazy rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu obec Libeř nesestavuje, protože nesplňuje podmínky pro povinné sestavování těchto výkazů.

Jako referenční rok pro deskripci těchto výkazů byl vybrán rok 2022, neboť je to nejaktuálnějším uzavřeným rokem. Veškerá data jsou převzata z veřejně dostupných zdrojů, kterými jsou stránky obce Libeř.

### 4.3.1 Analýza majetkové a finanční struktury

V této podkapitole bude znázorněna struktura aktiv a pasiv obce a zhodnocen její vývoj v letech 2020–2022. Výchozím zdrojem pro tento posudek je rozvaha obce. Hodnoty uvedené v tabulce jsou netto hodnoty, tedy aktiva ponížená o oprávky, které vyjadřují opotřebení v případě dlouhodobého majetku, a opravné položky.

Největší podíl na celkových aktivech obce Libeň mají stálá aktiva, která ve všech třech letech tvoří přibližně 90 % z celkové hodnoty. Stálá aktiva jsou tvořena především dlouhodobým hmotným majetkem, kde nejvýznamnější položkou jsou stavby (účet 021), poté pozemky (účet 031) a menší část vykazují také účty 022 – Samostatné hmotné movité věci a jejich soubory, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek. Z tabulky č. 7 je patrné, že DHM v roce 2021 oproti roku 2020 zaznamenává lehký pokles o necelé tři miliony. V roce 2022 je vidět zas o něco větší nárůst, a to o 14 milionů Kč. Jednalo se především o rozšíření a zintenzivnění kapacity čističky odpadních vod, oprava komunikace a chodníků a zlepšení veřejného osvětlení. Dlouhodobý nehmotný majetek v průběhu sledovaných let klesal až na 0 Kč. V této položce se objevoval pouze majetek zařazený v rozvaze do drobného DNM (účet 018) a ostatního DNM (účet 019), blíže není specifikováno. Dlouhodobý finanční majetek má ve všech třech letech stejnou hodnotu 70 mil. Kč a tvoří ho položky zařazené na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Obec neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky.

Oběžná aktiva se na celkových aktivech podílejí ze zbylých 10 %. Zásoby jsou ve všech sledovaných letech tvořeny pouze zbožím na skladě, které vykazuje účet č. 132, a v průběhu let má klesající tendenci. Větší pokles lze pozorovat mezi lety 2020 a 2021, kdy obec uskutečnila prodej zboží na skladě. Druhou největší položkou oběžných aktiv jsou krátkodobé pohledávky, které jsou tvořeny především krátkodobými poskytnutými zálohami přesahujícími 700 tis. Kč ve všech třech sledovaných rocích. V roce 2021 byla hodnota krátkodobých pohledávek nejvyšší, neboť na účtu Ostatní krátkodobé pohledávky bylo evidováno 690,94 tis. Kč, v roce 2020 tento účet vykazoval nulový stav a v roce 2022 14,21 tis. Kč. Nepatrnou část krátkodobých pohledávek tvořil také účet 311 - Odběratelé, až na rok 2021, kdy byl stav ke konci období 0 Kč. Zbylý obnos krátkodobých pohledávek je ve všech sledovaných letech rozdělen mezi účty 381 - Náklady příštích období, 385 - Příjmy příštích období a 388 - Dohadné účty aktivní.

Tabulka 7: Majetková struktura obce Libeň

Položka (v tis. Kč)	2020	2021	2022
<b>AKTIVA celkem</b>	281 912,80	278 779,21	298 468,71
<b>Stálá aktiva</b>	259 109,39	255 636,99	269 492,68
- DNM	665,31	192,78	0,00
- DHM	258 374,08	255 374,21	269 422,68
- DFM	70,00	70,00	70,00
- Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00
<b>Oběžná aktiva</b>	22 803,41	23 142,22	28 976,03
- Zásoby	19,43	3,53	2,78
- Krátkodobé pohledávky	1 050,86	1 732,33	975,38
- KFM	21 733,12	21 406,36	27 997,87

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního výkazu Rozvaha obce Libeň

Tabulka č. 8 znázorňuje finanční strukturu obce Libeň. Na zdrojích krytí se ve všech sledovaných letech podílí především Vlastní kapitál, který tvoří přes 90 % celkových pasiv. Vlastní kapitál je složen hlavně ze Jmění ÚJ a upravujících položek a z menší části Výsledkem hospodaření. Účet 401 – Jmění účetní jednotky eviduje bezúplatně nabitý dlouhodobý majetek, přírůstky a úbytky darovaného dlouhodobého majetku a přírůstky nebo úbytky aktiv oběžných. Tento účet zaznamenává v letech 2020 a 2021 hodnotu ve výši přibližně 114 mil. Kč. V roce 2022 lze sledovat nárůst na účtu 401 téměř o 86 mil. Kč. Další významnou složkou Jmění ÚJ a upravujících položek jsou Transfery na pořízení dlouhodobého majetku evidované na účtu 403. Jedná se o investiční transfery přijaté formou zálohy. V roce 2020 a 2021 obec na tomto účtu vykazuje více než 170 mil. Kč, v roce 2022 klesají na 97 mil. Kč.

V jednotlivých letech obec Libeň dosáhla kladného výsledku hospodaření. K celkové částce výsledku hospodaření se přičítá také výsledek hospodaření předcházejících období. (účet 432). Podrobnější srovnání VH v jednotlivých letech bude popsáno v kapitole 4.3.2 Analýza nákladů a výnosů. Fondy obec nevykazuje v žádném ze sledovaných let.

Cizí zdroje jsou druhou položkou podílející se v menší míře na hodnotě pasiv. Jak lze vyčíst z tabulky č. 8, obec neúčtuje o rezervách. Dlouhodobé závazky tvoří přibližně 90 % v letech 2020 a 2021, v roce 2022 pak tato hodnota klesá na 84 %. Většinu dlouhodobých závazků tvoří dlouhodobé úvěry. V průběhu let 2020–2022 eviduje celkem čtyři úvěry, jejichž podrobnější přehled je znázorněn v tabulce č. 7. Na zbylých 10–16 % se podílejí krátkodobé závazky, jejichž největší položkou jsou účty 389 – Dohadné účty pasivní a 384 – Výnosy příštích období. Z menší části se na krátkodobých závazcích podílejí Dodavatelé (účet 321) a závazky vůči finančním úřadům v podobě daně z přidané hodnoty (účet 343) a dalším daním a poplatkům evidovaným na účtu 342, dále závazky evidované na účtu 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění a minimální hodnotu vykazuje také účet 331 – Zaměstnanci.

*Tabulka 8: Finanční struktura obce Libeň*

<b>Položka (v tis. Kč)</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>PASIVA celkem</b>	<b>281 912,80</b>	<b>278 779,21</b>	<b>298 468,71</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>255 607,39</b>	<b>256 911,76</b>	<b>279 325,12</b>
- Jmění ÚJ a upravující položky	254 297,04	252 489,70	262 376,34
- Fondy ÚJ	0,00	0,00	0,00
- Výsledek hospodaření	1 310,35	4 422,06	16 948,78
<b>Cizí zdroje</b>	<b>26 305,42</b>	<b>21 867,45</b>	<b>19 143,59</b>
- Rezervy	0,00	0,00	0,00
- Dlouhodobé závazky	23 614,37	19 741,33	16 148,33
- Krátkodobé závazky	2 691,05	2 126,12	2 995,26

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního výkazu Rozvaha obce Libeň

Následující tabulka č. 9 znázorňuje přehled úvěrů k 31. 12. 2022. Veškeré úvěry poskytuje obci Česká spořitelna, a. s. Celkový úhrn sjednaných úvěrů je 31,2 mil. Kč. Ke konci roku 2022 je čerpáno 99,8 %. Splacená výše činí 15 486 000 tedy 49,6 % z půjčené částky. Jak lze vidět úvěr ze 7. 4. 2015 na výstavbu chodníku a parkoviště byl již splacen dne 20. 12. 2022. Celková výše zaplacených úroků a poplatků z tohoto úvěru činila 449 708 Kč. Zbylé úvěry budou splaceny do roku 2027 nebo 2028.

Tabulka 9: Přehled úvěrů obce Libeň

Poskytovatel úvěru	Účel úvěru	Sjednaná výše v Kč	Čerpaná výše v Kč	Splacená výše v Kč	Okamžik uzavření smlouvy	Termín splatnosti
Česká spořitelna, a. s.	Chodník a parkoviště	9 000 000	9 000 000	9 000 000	7. 4. 2015	20. 12. 2022
Česká spořitelna, a. s.	Intenzifikace ČOV	13 000 000	13 000 000	4 320 000	19. 2. 2019	20. 12. 2028
Česká spořitelna, a. s.	Komunikace Splav	6 600 000	6 593 340	1 926 000	27. 4. 2020	20. 12. 2027
Česká spořitelna, a. s.	Bezpečný chodník	2 600 000	2 559 190	240 000	17. 6. 2020	20. 11. 2027

Zdroj: vlastní zpracování dle přehledu úvěrů poskytnutého obcí Libeň

### 4.3.2 Analýza výnosů a nákladů

Cílem této podkapitoly je deskripce vývoje nákladů a výnosů v letech 2020–2022 a srovnání výsledků hospodaření v jednotlivých letech. Podkladem pro tento podpis jsou výkazy zisků a ztrát v daných letech. Obec nevykazuje žádnou hospodářskou činnost, všechny uvedené náklady a výnosy jsou tedy z činnosti hlavní.

Přehled nákladů v letech 2020–2022 znázorňuje tabulka č. 10. V průběhu let se celkový úhrn nákladů měnil, avšak nejvyšší hodnoty dosáhl v roce 2021, kdy činil 29 933,37 tis. Kč. Největší podíl na celkových nákladech mají náklady z činnosti. V roce 2020 a 2021 tvoří kolem 90 % z celkové částky, v roce 2022 pak tento podíl klesá na 80 %. Bylo to způsobeno nárůstem nákladů na opravy a udržování (účet 511) v roce 2021, které byly oproti roku 2020 přibližně o 6 mil. Kč vyšší a v roce 2022 opět klesly téměř o 7 mil. Kč. V rámci nákladů z činnosti obec vykazovala ve všech letech nejvyšší hodnoty na účtech 518 – Ostatní služby, 521 – Mzdové náklady a 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.

Finanční náklady jsou tvořeny především účtem 562 – Úroky. Jednalo se hlavně o úroky z úvěrů od České spořitelny. Náklady na transfery jsou tvořeny pouze účtem 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Lze si povšimnout, že v roce 2022, oproti předešlým letům, tyto náklady vzrostly přibližně o 2 mil. Kč. Daň z příjmů činila v roce 2020 a 2021 v průměru 450 tis. Kč, v roce 2022 vzrostla na 1 mil. Kč

Tabulka 10: Struktura nákladů

<b>Položka (v tis. Kč)</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Náklady celkem	22 039,25	29 933,37	27 736,46
Náklady z činnosti	19 480,77	27 124,58	22 261,78
Finanční náklady	412,11	479,98	498,06
Náklady na transfery	1 711,65	1 854,95	3 976,27
Daň z příjmů	434,72	473,86	1 000,35

Zdroj: vlastní zpracování dle Výkazu zisků a ztrát obce Libeň

Následující tabulka č. 11 prezentuje přehled výnosů v letech 2020–2022, které mají rostoucí tendenci a v roce 2022 s částkou 40 263,18 tis. Kč byly nejvyšší. Většinu výnosů tvoří jednoznačně výnosy ze sdílených daní a poplatků, které v průběhu let také zaznamenávají růst. Největší podíl na těchto výnosech měl účet 684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty, který v letech 2020 a 2021 činil v průměru 9,8 mil. Kč a v roce 2022 vzrostl na 13 mil. Kč. Dalšími menšími, ale stále významnými položkami výnosů ze sdílených daní jsou výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických a právnických osob (účty 681 a 682) a výnosy ze sdílených majetkových daní (účet 686).

Poměrně stejným dílem se na celkových výnosech podílejí výnosy z činnosti a výnosy z transferů. Na výnosech z činnosti mají největší podíl účty 603 – Výnosy z pronájmu, 606 – Výnosy z místních poplatků, 647 – Výnosy z prodeje pozemků a 649 – Ostatní finanční výnosy. Výnosy z prodeje pozemků v roce 2022 činily téměř 3 mil. Kč, tedy o více než 2 mil. v předešlých letech. Výnosy z transferů jsou zastoupeny pouze výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účet 672). Finanční výnosy v roce 2020 byly složeny pouze z úroků (účet 662), v roce 2021 k nepatrným úrokům bylo ještě evidováno 1,4 mil Kč na účtu 669 – Ostatní finanční výnosy a v roce 2022 byla naopak nepatrná částka zaznamenána na účtu 669, avšak celkový úhrn výnosů z úroků (účet 662) stoupl téměř na 380 tis. Kč.

Tabulka 11: Struktura výnosů

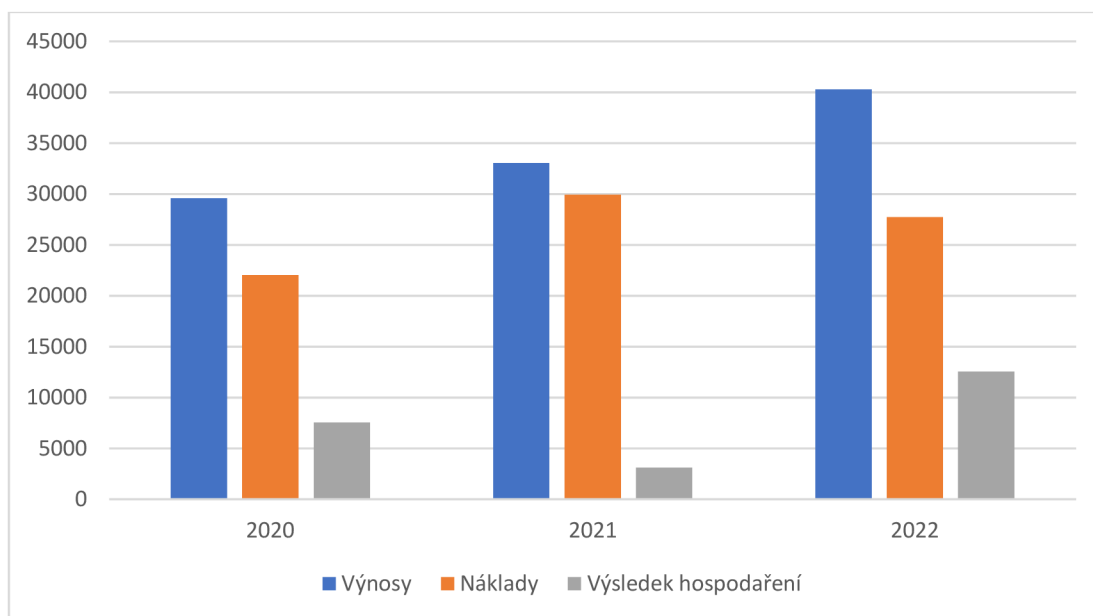
Položka (v tis. Kč)	2020	2021	2022
Výnosy celkem	29 578,12	33 045,08	40 263,18
Výnosy z činnosti	4 186,79	4 203,98	6 933,75
Finanční výnosy	3,78	1 408,60	380,81
Výnosy z transferů	4 505,83	3 552,21	5 065,79
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	20 881,72	23 880,29	27 882,83

Zdroj: vlastní zpracování dle Výkazu zisků a ztrát obce Libeň

#### 4.3.3 Výsledek hospodaření

Následující graf č. 3 znázorňuje celkový úhrn výnosů a nákladů. Po odečtení nákladů od výnosů dostáváme výsledek hospodaření před zdaněním. Jak lze vidět celkový úhrn výnosů v každém ze sledovaných let převyšuje celkové náklady, výsledek hospodaření tedy vždy dosáhl pozitivního výsledku. Nejvyšší hodnoty dosahoval v roce 2022, kdy činil 12 527,29 tis. Kč.

Graf 3: Výsledek hospodaření



Zdroj: vlastní zpracování dle Výkazu zisků a ztrát obce Libeň

#### 4.4 Ukazatelé finanční analýzy

Úkolem ukazatelů finanční analýzy je poskytnout ucelený obraz o finančním zdraví obce. Tato kapitola je tedy zaměřena na výpočet finančních ukazatelů a jejich srovnání a

zhodnocení v průběhu let 2020–2022. Bude proveden výpočet vybraných ukazatelů rozpočtového hospodaření, likvidity a zadluženosti obce v rámci monitorujících a informativních ukazatelů, na jejichž základě Ministerstvo financí každoročně hodnotí stav hospodaření obcí. Veškeré ukazatele lze najít na portále MONITOR (dostupné z <https://monitor.statnipokladna.cz>), který poskytuje veřejnosti přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze státní správy a samosprávy. Údaje pro výpočet těchto ukazatelů jsou převzaty z účetních výkazů obce, především z rozvahy a z výkazu FIN-2-12.

#### 4.4.1 Ukazatelé rozpočtového hospodaření

##### PRAVIDLO ROZPOČTOVÉ ODPOVĚDNOSTI

V tabulce č. 12 lze vidět vývoj dluhu v jednotlivých letech, tvořeného pouze dlouhodobými úvěry od České spořitelny, spočtený průměr příjmů za poslední 4 roky a rozpočtovou odpovědnost v %. Jak již bylo řečeno v teoretické části, rozpočtová odpovědnost nesmí překročit hranici 60 %. Tato hranice však byla překročena v roce 2020, což bylo způsobeno tím, že obci byly v roce 2020 poskytnuty dva nové úvěry v celkové výši 9,2 mil. Kč a průměr příjmů za období 2017–2020 nedosáhl takové výše, aby podíl celkového dluhu na tomto průměru tvořil maximálně 60 %. Obec tedy byla povinna v následujícím roce 2021 tento dluh snížit alespoň o 5 % z rozdílů mezi stávajícím dluhem a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky, což činilo 39 tis. Kč. V letech 2021 a 2022 se splácením úvěrů celkový dluh již snižoval, oproti tomu průměr příjmů zvyšoval, což mělo za následek snížení hodnoty rozpočtové odpovědnosti pod hranici 60 %.

*Tabulka 12: Rozpočtová odpovědnost*

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Dluh celkem (v tis. Kč)	23 083	19 375	15 667
Průměr příjmů za poslední 4 roky (v tis. Kč)	37 168	38 052	40 561
<b>Rozpočtová odpovědnost (v %)</b>	<b>62,1</b>	<b>50,9</b>	<b>38,6</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle dat z MONITOR MF ČR

##### BĚŽNÉ VÝDAJE NA OBYVATELE

Jaké jsou běžné výdaje na obyvatele, znázorňuje tabulka č. 13. Celkové běžné výdaje zahrnují výdaje na provoz, údržbu a poskytování běžných veřejných služeb. Nejnižší hodnoty dosahuje ukazatel v roce 2020, kdy obec disponuje nejnižšími běžnými výdaji,



zároveň je ale v tomto roce nejnižší i počet obyvatel. V roce 2021 obec eviduje o 54 obyvatel více než v předešlém roce, ale i přes to tento rok vynaložila na obyvatele nejvíce finančních prostředků ve výši 15,13 tis. Kč. Jednalo se zejména o výdaje na nákupy služeb, údržbu a opravy. V roce 2022 je zaznamenán pouze nepatrný vzrůst počtu obyvatel, avšak celkové běžné výdaje byly nižší než v předešlém roce, tedy i hodnota ukazatele tímto klesla na 12,83 tis. Kč.

*Tabulka 13: Běžné výdaje na obyvatele*

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Běžné výdaje (v tis. Kč)	15 682	23 048	19 630
Počet obyvatel k 31. 12.	1 469	1 523	1 530
<b>Běžné výdaje na obyvatele (v tis. Kč)</b>	<b>10,68</b>	<b>15,13</b>	<b>12,83</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle dat z MONITOR MF ČR

#### PODÍL VLASTNÍCH PPŘÍJMŮ NA CELKOVÝCH PŘÍJMECH

U tohoto ukazatele platí, že čím je hodnota vyšší, tím více je obec soběstačná. Vyjadřuje, jak by obec byla schopna financovat za předpokladu, kdy by nemohla očekávat příjem transferů. Z tabulky č. 14 je patrné, že v roce 2020 byla obec Libeř závislejší na externích zdrojích financování. Jednalo se o částku přijatých transferů, které tvořily 40 % z celkových příjmů. V následujících dvou letech hodnota ukazatele přesáhla 90 %, jelikož přijatá částka transferů byla minimální a dominující většinu celkových příjmů tvořily tedy vlastní příjmy.

*Tabulka 14: Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech*

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Vlastní příjmy (v tis. Kč)	33 711	29 682	38 110
Celkové příjmy (v tis. Kč)	56 277	30 541	40 636
<b>Podíl VP a CP (v %)</b>	<b>59,9</b>	<b>97,2</b>	<b>93,7</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle dat z MONITOR MF ČR

#### **4.4.2 Ukazatelé likvidity**

Likvidita obce Libeř se jeví jako velice uspokojivá. Běžná neboli celková likvidita, která je součástí monitorujících ukazatelů v rámci SIMU se ani v jednom roce nedostala pod hodnotu 1, obec si tedy drží přiměřenou likviditu a neměla by mít problém pokrýt své

krátkodobé závazky ze svých likvidních zdrojů (oběžných aktiv), pokud nedojde k nějakému výraznému nárůstu krátkodobých závazků.

Okamžitá likvidita je o něco přísnější ukazatel než likvidita běžná, neboť reflektuje schopnost obce splácet své krátkodobé závazky pomocí finančního majetku obce, zejména financemi na běžných účtech. Pokud je překročena hodnota 1,75, obec se jeví z hlediska okamžité likvidity jako vysoce likvidní a z dlouhodobého i krátkodobého hlediska neexistuje téměř žádné riziko, že by obec nebyla schopna dostát svým krátkodobým závazkům. Tato hranice byla opět překročena ve všech sledovaných letech, a tudíž obec na svém běžném účtu disponuje dostatečně vysokým zůstatkem, který v případě potřeby pokryje veškeré krátkodobé závazky.

Jak již bylo zmiňováno v teoretické části, od roku 2022 jsou součástí výpočtů likvidity i hodnoty převzaté z účetních výkazů obcí zřizovaných příspěvkových organizací. V případě obce Libeň se jedná pouze o mateřskou školu, která však vykazuje více než dvakrát vyšší hodnotu krátkodobých závazků, což má za následek výrazné snížení likvidity obce. Největší podíl na krátkodobých závazkách měly v tomto případě krátkodobé přijaté zálohy na transfery. I přes tuto skutečnost má obec ve všech letech výsledky likvidity na velice dobré úrovni.

*Tabulka 15: Běžná a okamžitá likvidita*

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022 *</b>
Oběžná aktiva	22 803,41	23 142,22	37 235,58
Krátkodobé závazky	2 691,05	2 126,12	9 378,12
<b>Běžná likvidita</b>	<b>8,47</b>	<b>10,88</b>	<b>3,97</b>
KFM	21 733,12	21 406,36	29 978,55
<b>Okamžitá likvidita</b>	<b>8,08</b>	<b>10,06</b>	<b>3,20</b>

\* součet hodnot z výkazů obce a jí zřizovaných příspěvkových organizací

Zdroj: vlastní zpracování dle dat z MONITOR MF ČR

#### **4.4.3 Ukazatelé zadluženosti**

K výpočtu některých ukazatelů zadluženosti je třeba znát celkový dluh obce, který lze vyčíst z rozvahy obce. Celkový dluh představuje částku v korunách, která je nutná k vyrovnání

závazků vůči ostatním věřitelům. Tato částka však nijak nevyovídá o tom, jak bude později ovlivňovat rozpočet obce. V zájmu každé obce je tento dluh co nejvíce snižovat.

Z tabulky č. 12 v kapitole **4.4.1 Ukazatelé rozpočtového hospodaření** je znám fakt, že dluh obce Libeň ve sledovaných letech tvoří pouze dlouhodobé úvěry od České spořitelny. Tento dluh má klesající tendenci, neboť od roku 2020 nebyl přijat žádný nový úvěr a ty stávající jsou průběžně spláceny. Pokud by obec takto pokračovala i nadále, celkový dluh by byl splacen roku 2028, za předpokladu, že by obec do té doby nečerpala nový úvěr a celkový dluh by se do té doby opět nenavýšil.

#### PODÍL CIZÍCH ZDROJŮ K CELKOVÝM AKTIVŮM

Ukazatel **Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům** má kolísavou tendenci bez jakýchkoliv větších výkyvů, avšak ve všech sledovaných letech dosahuje velice uspokojivého výsledku. Tento ukazatel je sledován Ministerstvem financí ČR, které doporučuje hranici 25 %, jak lze vidět v tabulce č. 16, obec má dostatečnou rezervu, neboť se ani v jednom roce nedostala přes hranici 10 %. Obec tedy dokáže veškeré své závazky pokrýt ze svých aktiv. U tohoto ukazatele je zajímavostí, že do roku 2021 se hodnota celkových aktiv a cizích zdrojů přebírala pouze z rozvahy samotné obce, avšak od roku 2022 je do tohoto výpočtu zahrnuta i obcí zřízená příspěvková organizace (mateřská školka). Nová metodika výpočtu ukazatele také zapříčinila lehký nárůst podílu cizích zdrojů na celkových aktivech v roce 2022 oproti předešlým sledovaným rokům, neboť mateřská školka se podílí na celkových cizích zdrojích z 26 %, kdežto na součtu aktiv za obec i školku pouze z 2,7 %.

*Tabulka 16: Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům*

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022 *</b>
Aktiva celkem (v tis. Kč)	342 216,66	346 557,99	306 728,36
Cizí zdroje (v tis. Kč)	26 305,42	21 867,45	26 006,31
<b>Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)</b>	<b>7,69</b>	<b>6,31</b>	<b>8,48</b>

\* součet hodnot z výkazů obce a jí zřizovaných příspěvkových organizací

## UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY

Z tabulky č. 17 je patrné, že vývoj dluhové služby obce Libeň měl kolísavou tendenci. Ze sledovaných let si obec nejlépe vedla v roce 2020, kdy ukazatel dluhové služby vypovídal 6,01 %. To bylo především dáno tím, že obec za tento rok evidovala nejvyšší příjmy, díky vysokému příjmu transferů. Zároveň byla v tomto roce nejnižší dluhová služba, neboť v průběhu roku byly obci poskytnuty dva nové úvěry, které se začaly splácet až později. V roce 2021 ukazatel vykazoval nejvyšší hodnotu ze sledovaných let ve výši 13,54 %. Za tento rok obec evidovala nejnižší příjmy a zároveň vyšší splátky oproti 2021. Také v tomto roce uhradila nejvíce na úrocích. V roce 2022 dluhová služba opět trochu klesla na 10,06 %, to bylo způsobeno vyššími příjmy oproti 2021 o více než 10 mil. Kč. Výše splátek v tomto roce byla stejná jako v roce 2021, avšak obec zaplatila na úrocích o 46 tis. Kč.

Obec se ani v jednom roce nijak výrazně nepřiblížila ke stanovené hranici 30 %. Riziko z pohledu finanční stability je tedy minimální. Obec má dostatečně vysoké příjmy a náklady spojené s využíváním cizího kapitálu do jejího hospodaření nijak zásadně nezasahují.

*Tabulka 17: Ukazatel dluhové služby*

<b>Položka v tis. Kč</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Daňové příjmy	21 998	25 094	29 578
Nedaňové příjmy	2 595	3 061	4 724
Kapitálové příjmy	9 117	1 527	3 808
Přijaté transfery	22 566	859	2 525
<b>Celkové příjmy</b>	<b>56 276</b>	<b>30 541</b>	<b>40 635</b>
Splátka jistin	3 001	3 708	3 708
Úroky	382	427	381
<b>Dluhová služba</b>	<b>3 383</b>	<b>4 135</b>	<b>4 089</b>
<b>Ukazatel DS (v %)</b>	<b>6,01</b>	<b>13,54</b>	<b>10,06</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle dat z MONITOR MF ČR

## 5 Výsledky a diskuse

### 5.1 Zhodnocení rozpočtového hospodaření

Z celkového hlediska se obci daří hospodařit podle stanovených plánů. Plánování rozpočtů je velmi realistické a obci se daří dle něj hospodařit bez výraznějších výkyvů. Jak již bylo zmíněno, obec sestavuje střednědobý výhled rozpočtu na čtyři roky, tomuto plánu se pak také snaží přizpůsobit své hospodaření a sestavování dalších ročních rozpočtů, které v průběhu každého roku může upravovat díky rozpočtovým opatřením. Vedení účetnictví obce má na starost pouze jedna osoba, která má ve svém oboru již dlouholetou praxi a neustále se vzdělává. Ačkoliv je paní účetní ve svém oboru velmi profesionální, její časová kapacita je omezená, a tak do problematiky nelze zabrousit hlouběji. Na druhou stranu účetnictví je vedeno stručně a jednoduše se všemi náležitostmi, tudíž je snadnější se v něm orientovat i pro laickou veřejnost.

V případě zhodnocení celkového rozpočtového hospodaření v letech 2020–2022 obec pracovala se schodkovým rozpočtem, avšak čísla ve všech letech pak ve skutečnosti byla pozitivnější než předpoklad. V roce 2020 byl deficit v rozpočtu financován dlouhodobými přijatými půjčenými prostředky. Naopak v roce 2021, kdy byl rozpočet přebytkový, putovala většina prostředků na úhradu splátek dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. V roce 2022 kromě úhrady splátek, byla většina finančních prostředků ponechána na bankovním účtu obce, kdy tyto prostředky poslouží do dalších investic spojených s rozvojem obce v blízké době. Obec tedy s finančními prostředky nakládá zodpovědně, kdy se v první řadě snaží uhradit své závazky, naopak v případě, kdy dochází k přebytku finančních prostředků, snaží se je reinvestovat zpět do chodu a rozvoje obce.

Struktura příjmu se jeví jako obvyklá pro obce, neboť nejvyšším příjmem obcí v ČR jsou daňové příjmy. Určitou část příjmů tvoří i nedaňové příjmy, které vyplývají z pronájmu různých budov nebo zemědělského pachtu, neboť obec má ve vlastnictví zemědělské plochy, které obec pronajímá za účelem pěstování zemědělských plodin. Stálá struktura příjmů je velkým přínosem k dodržování plánu hospodaření obce na dobré úrovni. V některých letech lze zaznamenat na zvýšený příjem transferů (například rok 2020), ale je vidět že obec dokáže hospodařit i bez těchto transferů a není tedy nijak více závislá na externích zdrojích.

Struktura výdajů je lehce kolísavá. Kapitálové výdaje tedy výdaje na pořízení investičního majetku jsou spíše nárazové, což ale souvisí s opotřebením stávajícího majetku a s příležitostnými nákupy nového majetku, když je to potřeba. Zvýšené kapitálové výdaje jsou zaznamenány v roce 2020, kdy obec nakupovala budovy v souvislosti s rozšířením a intenzifikací čističky odpadních vod. V roce 2021 a 2022 převyšují běžné výdaje zahrnující výdaje na platy, které jsou každý rok téměř fixní, a výdaje na neinvestiční nákupy jako jsou nákupy služeb, materiálu, pitné vody aj.

## **5.2 Zhodnocení majetku a hospodaření**

Z tabulky č. 7 je patrné, že dominující položkou majetku obce je dlouhodobý hmotný majetek. Tento majetek je tvořen zejména stavbami a v menším zastoupení zemědělskými pozemky či hmotným movitým majetkem. Tyto položky jsou kryty především vlastním kapitálem, o čemž vypovídá položka Jmění ÚJ a upravující položky. Cizí zdroje obec využívá k financování nově vzniklých projektů např. výstavba chodníku a silnice nebo rozšíření čističky odpadních vod.

V oblasti nákladů obec vykazuje nejvíce nákladů z činnosti, které zahrnují především náklady na služby, kdy se jedná o nákup služeb pro obyvatelstvo či služby na výstavbu různých projektů, dále náklady na mzdy, a v souvislosti s vysokým podílem dlouhodobého hmotného majetku také odpisy tohoto majetku, které vyjadřují postupné opotřebení. Největší položkou výnosů jsou výnosy ze sdílených daní, což je charakteristické pro hospodaření územních samosprávných celků. Obec v každém ze sledovaných let hospodařila ziskově a vykazovala kladný výsledek hospodaření.

## **5.3 Vyhodnocení finančních ukazatelů**

Z hlediska rozpočtové odpovědnosti obec disponuje nemalou částkou dluhu ve srovnání s průměrem příjmů. V roce 2020 překročila stanovenou hranici zadlužení, která je hlídána Ministerstvem financí ČR v důsledku udržitelných veřejných financí. Z tohoto důvodů musela následující rok snížit tento dluh navíc o 39 tis. Kč. Tato skutečnost nastala kvůli přijetí dvou nových úvěrů v roce 2020 a částka zadlužení tedy prudce vzrostla, avšak průměr příjmů za poslední čtyři roky nebyl dostatečně vysoký. V následujících dvou letech obec vykazovala přijatelné procento rozpočtové odpovědnosti, které se díky splácení úvěrů stále snižuje a pokud obec do roku 2028 nepřijme žádný nový úvěr, dostane se rozpočtová

odpovědnost až na 0 %. Tato skutečnost pravděpodobně nenastane, neboť obec má na další roky v plánu několik dalších projektů, které bude třeba financovat právě z dlouhodobých přijatých úvěrů.

Celková zadluženost obce vykazuje uspokojivý výsledek. Podíl cizích zdrojů na celkových aktivech se ve sledovaných letech drží v průměru na 7,5 %, obec tedy má svá aktiva kryta především vlastními zdroji. Z ukazatele dluhové služby vyplývá, že obec nemá problémy se splácením dlouhodobých úvěrů a ani náklady s tím spojené jako úroky nezasahují do jejího plynulého hospodářství.

V meziročním srovnání obec vykazovala nejvyšší hodnotu ukazatele běžné výdaje na obyvatele v roce 2021 a to ve výši 15,13 %. Hodnota slouží pouze jako informace, kolik výdajů obec vynaložila na správu obce a poskytování veřejných služeb. Z hlediska posouzení původů příjmů obce lze vyvodit, že obec je velmi soběstačná, což znázorňuje tabulka č. 14. V roce 2020 bylo přijato větší množství transferů, obec tedy využívala k financování zdroje přijaté od veřejné správy. Avšak v následujících letech finanční soběstačnost vykazuje více než 90 %, což svědčí o vysoké finanční nezávislosti obce na externích zdrojích. Tuto skutečnost lze hodnotit velmi kladně, neboť chod hospodaření obce není nijak zpomalován čekáním na příjem transferů.

Obec se jeví jako velice likvidní a má tedy dostatečné množství likvidních prostředků, kterými může ihned pokrýt své krátkodobé závazky v případě potřeby. Kdyby obec disponovala i v následujících letech výrazně vyšším procentem likvidity jako v roce 2020 nebo 2021, stálo by za úvahu, zda by nebylo výhodnější mít finanční prostředky lépe zainvestované za účelem zhodnocení, než pouze na bankovním účtu, kde z dlouhodobého hlediska ztrácí na hodnotě. V roce 2022 už likvidita vykazovala nižší, ovšem stále dostačující procento likvidity, z důvodu nového způsobu výpočtu ukazatele, který nyní zahrnuje součet hodnot z rozvahy obce a jí zřizovaných příspěvkových organizací. Kdyby se likvidita v následujících letech dařila držet na podobné úrovni, bylo by to z hlediska efektivnosti při nakládání s finančními prostředky ideální, neboť částka likvidních prostředků na úhradu krátkodobých závazků by byla i dostatečnou rezervou.

## 6 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat hospodaření obce Libeň. Na základě zkoumání a porovnávání rozpočtů, účetních výkazů obce a výpočtu finančních ukazatelů lze vyvodit závěr analýzy ve sledovaných letech 2020–2022, který naznačuje úspěšné hospodaření v souladu s plány.

Plánování je realistické, umožňující stabilní finanční řízení. Obec sestavuje střednědobý rozpočtový výhled na čtyři roky a adaptovala své hospodaření podle něj tak, aby dosahovala dlouhodobých stanovených cílů. Přes schválené schodkové rozpočty dosáhla obec, kromě roku 2020, skutečných přebytků, které byly využity na strategické investice a úhradu dluhů. Schodek v rozpočtu za rok 2020 byl financován dlouhodobou půjčkou. Struktura příjmů zůstává stabilní, s daňovými příjmy jako dominujícím zdrojem. Struktura výdajů je rozložena poměrně efektivně, je vidět snaha udržovat fixní náklady stabilní. Obec vynaloží přibližně 65 % na svůj běžný chod, avšak zbylých 35 % je schopna zainvestovat do nákupu dlouhodobého majetku. Obec ve všech sledovaných letech vykazuje strukturované vedení aktiv, s dlouhodobým hmotným majetkem jako hlavní položkou. Z přehledu nákladů je zřejmé, že obec je proaktivní v investici do spokojeného života obyvatel. Výnosy zaujímají především vybrané daně. Celkové hospodaření se dlouhodobě jako ziskové.

Obec prokázala schopnost hospodařit i bez vysoké závislosti na externích zdrojích, což podporuje její finanční nezávislost. Všechny vypočtené ukazatele svědčí o uspokojivém zdraví obce, neboť nepřekračují stanovené hranice Ministerstvem financí ČR. S celkovým zhodnocením, obec Libeň projevuje schopnost efektivního hospodaření a strategického plánování pro udržení finanční stability a podporu rozvoje obce.



## 7 Seznam použitých zdrojů

### 7.1 Literatura

ŠÁMALOVÁ, Kateřina a VOJTÍŠEK, 2021. *Sociální správa: organizace a řízení sociálních systémů*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2195-3.

TETŘEVOVÁ, Liběna, 2009. *Veřejný a podnikatelský sektor*. [Praha]: Professional Publishing. ISBN 978-80-86946-90-0.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2015. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Finance (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5608-0.

WOLF, Thomas, 2012. *Managing a Nonprofit Organization: Updated Twenty-First-Century Edition*. New York: Free Press, ISBN 978-1-4516-0846-5.

REKTOŘÍK, Jaroslav, 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-54-5.

SVOBODA, Michal; VLADYKOVÁ, Radka; BAUER, David; KVAPIL, Miloslav a MATEJ, Miroslav, 2021. *Finanční řízení obcí*. Praha: Svaz měst a obcí České republiky. ISBN 978-80-88375-08-1.

HORNÍK, Jan a Petr KUŠ. *Územní samospráva přehledně a v příkladech*. 2. aktualizované vydání. Praha: Institut pro veřejnou správu, 2019. Skripta (Institut pro veřejnou správu). ISBN 978-80-86976-55-6.

HORNÍK, Jan a KUŠ, Petr, 2019. *Územní samospráva přehledně a v příkladech*. 2. aktualizované vydání. Skripta (Institut pro veřejnou správu). Praha: Institut pro veřejnou správu. ISBN 978-80-86976-55-6.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka, 2011. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. V Praze: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1797-1.

POTĚŠIL, Lukáš, 2019. *Zákon o obcích: komentář. Beckovy komentáře*. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-739-2.

MÁČE, Miroslav, 2018. *Finanční účetnictví veřejného sektoru. Účetnictví a daně* (Grada). Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2002-4.

VÍTKOVÁ, Petra, 2018. *Rozpočtové hospodaření územních samosprávných celků: praktická příručka*. 2. vydání. [Ostrava]: Dagmar Sedláčková - EconomPress. ISBN 978-80-907152-1-9.

PAROUBEK, Jiří; KINŠT, Jan; ČEŠKOVÁ, Magdalena a KOTRBA, Rudolf, 2006-2022. *Rozpočtová skladba v roce 2022. Účetnictví (ANAG)*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-355-4.

TOCAUER, Martin a SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2019. *Rozpočet a rozpočtový proces*. [Praha]: Acha obec účtuje. ISBN 978-809-0542-082.

RYNEŠ, Petr, 2022. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ...* Účetnictví (ANAG). Praha: Trizonia. ISBN 978-80-7554-348-6.

STUHLÍKOVÁ, Helena a KOMRSKOVÁ, Sofia, 2013. *Zdaňování neziskových organizací: zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností: s příklady z praxe*. Daně (ANAG). Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-510-8.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0048-4.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. *Účetnictví pro úplné začátečníky ...* Praha: Grada Publishing, 2021. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3104-4.

NOVOTNÝ, Pavel; RUBÁKOVÁ, Věra a HROUDA, Pavel, 2021. *Účetnictví pro úplné začátečníky ...* Účetnictví a daně (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3104-4.

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2021. *Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech*. Účetnictví (ANAG). Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-313-4.

PETEROVÁ, Helena, 2016. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. Vydání: páté aktualizované a rozšířené. Skripta (Institut pro veřejnou správu). Praha: Institut pro veřejnou správu Praha. ISBN 978-80-86976-35-8.

LANG, Andrew S., William D. EISIG, Lee KLUMPP a Tammy RICCIARDELLA, 2017. *How to Read Nonprofit Financial Statements: A Practical Guide*. 3rd ed. Washington: John Wiley. ISBN 978-1-118-97669-2.

RŮČKOVÁ, Petra, 2021. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 7. aktualizované vydání. Finance (Grada). Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3124-2.

STACHUROVÁ KUCROVÁ, Veronika, 2013. *Libeň v raném novověku*. Dolní Břežany: Scriptorium. ISBN 978-80-87271-67-4.

## 7.2 Internetové zdroje

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2022 Zásady pro tvorbu a čerpání rezerv. *Města, obce profi* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, [cit. 2023-08-28]. Dostupné z: [https://www.obecniportal.cz/33/zasady-pro-tvorbu-a-cerpani-rezerv-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ElZd5N8zc2vYjZDZ7lrQJKz4QakWmCV2TA/?uri\\_view\\_type=44&uid](https://www.obecniportal.cz/33/zasady-pro-tvorbu-a-cerpani-rezerv-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ElZd5N8zc2vYjZDZ7lrQJKz4QakWmCV2TA/?uri_view_type=44&uid)

JIRÍ, Koch, 2023. Účtování o kurzových rozdílech. *DAUČ - expert na daně a účetnictví* [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, [cit. 2023-08-28]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/10557/uctovani-o-kurzovych-rozdilech>

MACHOVÁ, Helena, 2023. Opravné položky v účetnictví a daň z příjmů. *DAUČ - expert na daně a účetnictví* [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, . Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/3194/opravne-polozky-v-ucetnictvi-a-dan-z-prijmu>

VÝKAZNICTVÍ STÁTU, odbor, 2016. České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, . Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetnictvi-st/2016/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-c-710-pr-23618>

DVOŘÁKOVÁ, Pavla, 2017. Jak proniknout do tajů schvalované účetní závěrky. *Deník veřejné správy* [online]. Triada, . Dostupné z: <https://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6736585>

MATEJ, Miroslav, 2017. : Pravidla rozpočtové odpovědnosti v podmínkách obcí a krajů. *Deník veřejné správy* [online]. Triada, [cit. 2017-03-07]. Dostupné z: <https://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6731153>

Monitoring hospodaření územních samosprávných celků. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. c2023. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/uzemni-rozpocety/hospodareni-uzemnich-rozpocetu/monitoring-hospodareni-uzemnich-samospra>

## 7.3 Legislativa

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům

## 8 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

### 8.1 Seznam obrázků

obrázek 1: Rozdělení národního hospodářství dle způsobu jeho financování .....	18
obrázek 2: Druhy ÚSC .....	19
obrázek 3: Zjednodušené schéma účetní uzávěrky .....	23

### 8.2 Seznam tabulek

Tabulka 1: Uspořádání aktiv .....	29
Tabulka 2: Uspořádání pasiv .....	30
Tabulka 3: Zjednodušená struktura výkazu zisku a ztrát .....	30
Tabulka 4: Struktura přehledu o změnách vlastního kapitálu .....	32
Tabulka 5: Struktura části I. a II. ....	33
Tabulka 6: Srovnání rozpočtů obce Libeň v letech 2020-2022 .....	40
Tabulka 7: Majetková struktura obce Libeň .....	43
Tabulka 8: Finanční struktura obce Libeň .....	44
Tabulka 9: Přehled úvěrů obce Libeň .....	45
Tabulka 10: Struktura nákladů .....	46
Tabulka 11: Struktura výnosů .....	47
Tabulka 12: Rozpočtová odpovědnost .....	48
Tabulka 13: Běžné výdaje na obyvatele .....	49
Tabulka 14: Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech .....	49
Tabulka 15: Běžná a okamžitá likvidita .....	50
Tabulka 16: Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům .....	51
Tabulka 17: Ukazatel dluhové služby .....	52

### 8.3 Seznam grafů

Graf 1: Struktura příjmů v roce 2022 .....	40
Graf 2: Struktura výdajů obce v roce 2022 .....	41
Graf 3: Výsledek hospodaření .....	47

### 8.4 Seznam použitých zkratk

ÚSC – územní samosprávný celek

ZDP – zákon o daních z příjmů

ÚJ – účetní jednotka

SIMU – soustava informačních a monitorujících ukazatelů

VP – vlastní příjmy

CP – celkové příjmy

DHM – dlouhodobý hmotný majetek  
DNM – dlouhodobý nehmotný majetek  
DFM – dlouhodobý finanční majetek  
KFM – krátkodobý finanční majetek  
VH – výsledek hospodaření  
DS – dluhová služba

## **Přílohy**

**Příloha 1:** Rozvaha obce Libeň za rok 2022

**Příloha 2:** Výkaz zisků a ztrát obce Libeň za rok 2022

**Příloha 3:** Směrná účtová osnova pro ÚSC

## Příloha 1

### Rozvaha obce Libeř za rok 2022

Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné			Minulé
Brutto	Korekce	Netto			
<b>AKTIVA CELKEM</b>		375 367 412,07	76 898 702,16	298 468 709,91	278 779 211,31
<b>A. Stálá aktiva</b>		346 391 386,71	76 898 702,16	269 492 684,55	255 636 989,05
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		2 834 089,50	2 834 089,50	0,00	192 778,00
1. Nehmotné výsledky výzkumu a Wvoje	012	0,00	0,00	0,00	0100
2. Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	195 914,70	195 914,70	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	2 638 174,80	2 638 174,80	0,00	192 778,00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>		343 487 297,21	74 064 612,66	269 422 684,55	255 374 211,05
1. Pozemky	031	19 693 335,12	0,00	19 693 335,12	19 706 870,66
2. Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Stavby	021	301 946 327,94	63 675 789,09	238 270 538,85	226 697 682,14
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	11 972 292,93	4 575 990,76	7 396 302,17	7 790 939,25
5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	5 812 832,81	5 812 832,81	0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0100
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	4 062 508,41	0,00	4 062 508,41	1 178 719,00
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>		70 000,00	0,00	70 000,00	70 000,00
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	70 000,00	0,00	70 000,00	70 000,00
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dlouhodobé pohledávky postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Oběžná aktiva</b>		28 976 025,36	0,00	28 976 025,36	23 142 222,26
<b>I. Zásoby</b>		2 775,52	0,00	2 775,52	3 532,48
1. Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Materiál na skladě	112	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Zboží na skladě	132	2 775,52	0,00	2 775,52	3 532,48
9. Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>		<b>975 375,23</b>	<b>0,00</b>	<b>975 375,23</b>	<b>1 732 329,10</b>
1. Odběratelé	311	41 318,48	0,00	41 318,48	0,00
2. Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00

Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	709 940,00	0,00	709 940,00	777 292,40
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	3 342,00	0,00	3 342,00	0,00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Pohledávky z neukončených finančních operací	369	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Pohledávky z Vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Náklady příštích období	381	138 596,11	0,00	138 596,11	149 044,50
31. Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	115 047,50
32. Dohadné účty aktivní	388	68 157,94	0,00	68 157,94	0,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	14 020,70	0,00	14 020,70	690 944,70
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>27 997 874,61</b>	<b>0,00</b>	<b>27 997 874,61</b>	<b>21 406 360,68</b>
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	27 954 974,61	0,00	27 954 974,61	21 394 060,68
12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Ceniny	263	42 900,00	0,00	42 900,00	12 300,00
16. Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00



Název položky	Syntetický účet	1	2
		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		Běžné	Minulé
<b>PASIVA CELKEM</b>		298 468 709,91	278 779 211,31
<b>C. Vlastní kapitál</b>		279 325 120,15	256 911 757,68
<b>I. Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>		262 376 337,14	252 489 697,15
1. Jmění účetní jednotky	401	200 161 372,16	114 818 694,33
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	97 332 902,35	172 788 940,119
4. Kurzové rozdíly	405	0100	0,00
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-21 400 830,167	-21 400 830,67
6. Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7. Opravy předcházejících účetních období	408	-13 717 106,70	-13 717 106,70
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>		0,00	0,00
6. Ostatní fondy	419	0,00	0,00
<b>III. Výsledek hospodaření</b>		16 948 783,01	4 422 060,53
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		12 526 722,48	3 111 708,35
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	4 422 060,53	1 310 352,118
<b>D. Cizí zdroje</b>		19 143 589,76	21 867 453,63
<b>I. Rezervy</b>		0,00	0,00
1. Rezervy	441	0,00	0,00
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>		16 148 334,71	19 741 334,70
1. Dlouhodobé úvěry	451	15 666 530,71	19 374 530,70
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00	0,00
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	76 804,00	76 804,00
5. Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobé závazky	459	405 000,00	290 000,00
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
<b>III. Krátkodobé závazky</b>		2 995 255,05	2 126 118,93
1. Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00	0,00
4. Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5. Dodavatelé	321	530 646,70	2 842 811,45
6. Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00	0,00
8. Závazky z dělení správy	325	0,00	0,00
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
10. Zaměstnanci	331	8 204,00	3 204,00
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
12. Sociální zabezpečení	336	86 784,00	105 722,00
13. Zdravotní pojištění	337	48 405,00	56 572,00
14. Důchodové spoření	338	0,00	0,00
15. Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16. Ostatní dané, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	31 538,00	42 579,00
17. Daň z přidané hodnoty	343	91 108,100	67 050,100
18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	18 800,00	0,00
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
27. Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
28. Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00
29. Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00	0,00
30. Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00

31. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
32. Krátkodobé pVjaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00
33. Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
35. Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
36. Výnosy příštích období	384	1 000 350,00	503 860,00
37. Dohadné účty pasivní	389	868 3351,35	71 331,48
38. Ostatní krátkodobé závazky	378	311 084,00	265 717,00

Zdroj: Rozvaha obce Libeř

## Příloha 2

### Výkaz zisků a ztrát obce Libeň za rok 2022

Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné		Minulé	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>		27 736 459,25	0,00	29 933 373,72	0,00
<b>I. Náklady z činnosti</b>		22 261 784,53	0,00	27 124 582,29	0,00
1. Spotřeba materiálu	501	821 967,11	0,00	810 645,57	0,00
2. Spotřeba energie	502	1 399 128,92	0,00	626 691,62	0,00
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0100	0,00
4. Prodané zboží	504	0,00	0,00	15 897116	0,00
5. Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Opravy a udržování	511	919 359,01	0,00	7 887 621,33	0,00
9. Cestovné	512	92 760,00	0,00	79 500,00	0,00
10. Náklady na reprezentaci	513	57 459,30	0,00	53 628,00	0,00
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Ostatní služb	518	4 861 679,50	0,00	3 840 851,68	0,00
13. Mzdové náklady	521	4 735 376,00	0,00	4 604 874,00	0,00
14. Zákonné sociální pojištění	524	1 268 896,00	0,00	1 235 609,00	0,00
15. Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Zákonné sociální náklady	527	60 170,00	0,00	59 180,00	0,00
17. Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Dary a jiná bezúplatná předání	543	19 686,96	0,00	28 865,00	0,00
25. Prodaný materiál		0,00	0,00	0,00	0,00
26. Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Odpisy dlouhodobého majetku	551	6 829 102,00	0,00	6 827 236,71	0,00
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00
31. Prodané pozemky	554	67 790,65	0,00	12 745150	0,00
32. Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33. Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
34. Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 047 366,99	0,00	755 010,85	0,00
36. Ostatní náklady z činnosti	549	81 042,09	0,00	286 225,87	0,00
<b>II. Finanční náklady</b>		498 059,72	0,00	479 979,30	0,00
1. Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Úroky	562	313 090,98	0,00	426 414,00	0,00
3. Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostatní finanční náklady	569	184 968,74	0,00	53 565,30	0,00
<b>III. Náklady na transfery</b>		3 976 265,00	0,00	1 854 952,13	0,00
2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery		3 976 265,00	0,00	1 854 952,13	0,00
<b>V. Daň příjmů</b>	572	1 000 350,00	0,00	473 860,00	0,00
1. Daň z příjmů	591	1 000 350,00	0,00	473 860,00	0,00
2. Dodatečné odvody dané z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné		Minulé	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>		40 263 181,73	0,00	33 045 082,07	0,00
<b>I. Výnosy z činnosti</b>		6 933 750,35	0,00	4 203 978,30	0,00
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	172 699,99	0,00	80 752,50	0,00
2. Výnosy z prodeje služeb	602	22 945,00	0,00	36 485,00	0,00
3. Výnosy z pronájmu	603	1 779 538,01	0,00	1 523 831,00	0,00
4. Výnosy z prodaného zboží	604	130 644,00	0,00	203 396,00	0,00
5. Výnosy ze správních poplatků	605	14 140,00	0,00	16 865,00	0,00
6. Výnosy z místních poplatků	606	1 649 173,00	0,00	1 178 186,10	0,00
8. Jihé výnosy z vlastních výkonů	609	153 343,80	0,00	39 249,90	0,00
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení		25 000,00	0,00	0,00	0,00
10. Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Výnosy z vyřazených pohledávek		0,00	0,00	0,00	0,00
12. Výnosy z prodeje materiálů		0,00	0,00	0,00	0,00
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku		0,00	0,00	0,00	0,00
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Výnosy z prodeje pozemků	647	2 940 325,00	0,00	747 000,00	0,00
16. čerpání fondů		0,00	0,00	0,00	0,00
17. Ostatní výnosy z činnosti	649	45 941,55	0,00	378 212,80	0,00
<b>II. Finanční výnosy</b>		380 811,91	0,00	408 600,20	0,00
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Úroky	662	379 811,91	0,00	1 186,50	0,00
3. Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní finanční výnosy	669	1 000,00	0,00	1 407 413,70	0,00
<b>IV. Výnosy z transferů</b>		5 065 793,90	0,00	3 552 214,31	0,00
2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	5 065 793,90	0,00	3 552 214,31	0,00
<b>v. Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>		27 882 825,57	0,00	23 880 289,26	0,00
1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	4 912 170,42	0,00	4 160 916,71	0,00
2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	6 329 509,19	0,00	6 218 328,10	0,00
3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	13 289 879,22	0,00	10 457 420,58	0,00
4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	3 162 919,82	0,00	2 879 204,22	0,00
6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	188 346,92	0,00	164 419,66	0,00
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
1. Výsledek hospodaření před zdaněním		13 527 072,48	0,00	3 585 568,35	0,00
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		12 526 722,48	0,00	3 111 708,35	0,00

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát obce Libeř

### **Příloha 3**

Směrná účtová osnova pro ÚSC

<b>Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</b>
--

<b>Směrná účtová osnova</b>
-----------------------------

<b>Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek</b>
--

<b>Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek</b>
--

- 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

<b>Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>
---

- 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

<b>Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný</b>
--

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

<b>Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>
--

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

<b>Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek</b>
--

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

<b>Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek</b>
--

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 067 - Dlouhodobé půjčky

- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

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

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

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

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

#### **Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky**

#### **Účtová skupina 11 - Materiál**

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

#### **Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby**

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky

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

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě
- 138 - Zboží na cestě
- 139 - Ostatní zásoby

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

- 142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým
- 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

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

- 151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 152 - Opravné položky k software
- 153 - Opravné položky k ocenitelným právům
- 154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům

- 156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

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

- 161 - Opravné položky k pozemkům
- 162 - Opravné položky ke kulturním předmětům
- 163 - Opravné položky ke stavbám
- 164 - Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

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

- 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
- 172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
- 173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti
- 175 - Opravné položky k dlouhodobým půjčkám
- 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
- 177 - Opravné položky k porizovanému dlouhodobému finančnímu majetku

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

- 181 - Opravné položky k materiálu
- 182 - Opravné položky k nedokončené výrobě
- 183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
- 184 - Opravné položky k výrobkům
- 185 - Opravné položky ke zboží
- 186 - Opravné položky k ostatním zásobám

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

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

#### **Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**

#### **Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů**

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

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

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

### **Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty**

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

### **Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek**

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

### **Účtová skupina 26 - Peníze**

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

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

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

### **Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

#### **Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky**

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

#### **Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky**

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy



- 325 - Závazky z dělené správy
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů

377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

378 - Ostatní krátkodobé závazky

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

381 - Náklady příštích období

383 - Výdaje příštích období

384 - Výnosy příštích období

385 - Příjmy příštích období

388 - Dohadné účty aktivní

389 - Dohadné účty pasivní

#### **Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování**

395 - Vnitřní zúčtování

#### **Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**

#### **Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky**

401 - Jmění účetní jednotky

402 - Fond privatizace

403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

404 - Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období

405 - Kurzové rozdíly

406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

407 - Jiné oceňovací rozdíly

408 - Opravy předcházejících účetních období

#### **Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky**

411 - Fond odměn

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

414 - Rezervní fond z ostatních titulů

416 - Fond reprodukce majetku, fond investic

419 - Ostatní fondy

#### **Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření**

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

#### **Účtová skupina 44 - Rezervy**

441 - Rezervy

#### **Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky**

451 - Dlouhodobé úvěry

452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů

- 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 456 - Dlouhodobé závazky z ručení
- 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

#### **Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky**

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

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

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

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

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

#### **Účtová třída 5 - Náklady**

#### **Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy**

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

#### **Účtová skupina 51 - Služby**

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

#### **Účtová skupina 52 - Osobní náklady**

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

#### **Účtová skupina 53 - Daně a poplatky**

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

#### **Účtová skupina 54 - Ostatní náklady**

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

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

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

#### **Účtová skupina 56 - Finanční náklady**

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

#### **Účtová skupina 57 - Náklady na transfery**

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

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

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

#### **Účtová skupina 59 - Daň z příjmů**

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

#### **Účtová třída 6 - Výnosy**

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

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

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

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

#### **Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy**

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

#### **Účtová skupina 66 - Finanční výnosy**

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

#### **Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů**

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

675 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů

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

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

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

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

#### **Účtová třída 9 - Podrozvahové účty**

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

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

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

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

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

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

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

- 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

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

<b>Účtová skupina 95 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>
---

- 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

<b>Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>
--

- 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

<b>Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky</b>
---

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 983 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 985 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 986 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

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

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

Zdroj: Ministerstvo financí ČR (2023)