

# **JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 N Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

## **Změny v účetnictví státu a jejich dopad na vybraný územně samosprávný celek**

Vedoucí diplomové práce

Ing. Marie Vejsadová Dryjová

Autor

Bc. Alena Cibulková

2013

**ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Alena CIBULKOVÁ**  
Osobní číslo: **E12596**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Změny v účetnictví státu a jejich dopad na vybraný územně samosprávný celek**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl:

Cílem diplomové práce je přiblížit obsah reformy účetnictví státu se zaměřením na územně samosprávné celky a současně popsat vzniklé změny v důsledku nové právní úpravy. Zjistit a vyhodnotit dopad účetních metod na výsledek hospodaření vybraného územně samosprávného celku.

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Územně samosprávné celky
3. Obsah a základní cíle reformy účetnictví státu
4. Základní změny v systému účetnictví státu zaměřené na ÚSC
5. Charakteristika vybraného ÚSC
6. Porovnání vedení účetnictví ÚSC v souladu s platnou legislativou
7. Porovnání a vyhodnocení využití konkrétních účetních metod na výsledek hospodaření
8. Závěr
9. Seznam použité literatury
10. Přílohy

Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická  
Seznam odborné literatury:


SCHNEIDEROVÁ, I. Rozpočtová skladba v roce 2010, Rozpočet a účetnictví státu, Obec účtuje 2010  
NOVÁKOVÁ, Š. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách 2. díl účetnictví organizačních složek obcí, 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2011. 168 s. ISBN 978-80-245-1797-1  
NEJEZCHLEB, SCHNEIDEROVÁ, I. Účetní reforma 2010 a ÚSC, Obec účtuje 2010  
IŠTVÁNFYOVÁ, J. Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru. 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509-0  
NOVÁKOVÁ, Š. Účetnictví státní správy a samosprávy. První dotisk 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2  
PEKOVÁ, J. Veřejné finance. 1. vydání, Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 642 s. ISBN 978-80-7357-698-1  
PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. Praha: ASPI, a.s., 2008. ISBN 978-80-7357-351-5  
SVOBODOVÁ, J. a kol. Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 439 s. ISBN 978-80-7263-594-8  
SVOBODA, M. Účetnictví státu - znovu a stručně. Účetnictví, 2010, číslo 3, ISSN 1213-3493  
SVOBODOVÁ, J. Účetní metody a jejich použití některými vybranými účetními jednotkami. Účetnictví, rok 2010, číslo 2, ISSN 1213-3493

Vedoucí diplomové práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 12. listopadu 2012  
Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2013

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.  
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. července 2012

## **PROHLÁŠENÍ**

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly, v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb., zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Písku 25. 4. 2013

.....  
Alena Cibulková



## **PODĚKOVÁNÍ**

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí diplomové práce, Ing. Marii Vejsadové Dryjové, za odborné vedení a všestrannou pomoc. Současně mé poděkování patří i finančnímu odboru Městského úřadu Písek, který mi vždy vyšel vstříc. V neposlední řadě bych chtěla poděkovat i mé rodině a všem, kteří mi byli při psaní této diplomové práce oporou.

# OBSAH:

1	ÚVOD .....	3
2	LITERÁRNÍ REŠERŠE.....	6
2.1	Veřejný sektor.....	6
2.1.1	Veřejný sektor ve smíšené ekonomice .....	6
2.1.2	Instituce a subjekty veřejné správy .....	6
2.1.3	Specifika financí ve veřejném sektoru .....	7
2.2	Územní samospráva .....	8
2.2.1	Obec – územně samosprávný celek .....	8
2.2.2	Orgány obce.....	10
2.2.3	Působnost obce.....	10
2.3	Finanční hospodaření obce.....	11
2.3.1	Rozpočet a rozpočtový výhled.....	12
2.3.2	Rozpočtový proces .....	12
2.3.3	Rozpočtová skladba.....	14
2.3.4	Kontrola hospodaření obce.....	15
2.4	Harmonizace účetního výkaznictví – IPSAS .....	16
2.5	Reforma účetnictví státu.....	18
2.5.1	Koncepce účetní reformy ve veřejných financích.....	19
2.5.2	Právní rámec pro účetní reformu .....	21
2.6	Základní změny v systému účetnictví státu zaměřené na územně samosprávný celek .....	26
2.6.1	Územně samosprávný celek jako účetní jednotka .....	26
2.6.2	Základní změny v oblasti účetních metod .....	27
2.6.3	Základní změny v oblasti účtování .....	31
2.6.4	Základní změny v oblasti účetní závěrky a výkaznictví.....	33
3	METODIKA PRÁCE.....	35
4	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU .....	36
5	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ ÚSC V SOULADU S PLATNOU LEGISLATIVOU.....	38
5.1	Aplikace vybraných účetních metod.....	38

5.1.1	Účtová třída 0xx - Dlouhodobý majetek .....	39
5.1.2	Účtová třída 1xx – Zásoby a opravné položky .....	44
5.1.3	Účtová třída 2xx – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky.....	44
5.1.4	Účtová třída 3xx – Zúčtovací vztahy .....	50
5.1.5	Účtová třída 4xx – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní účtování.	59
5.1.6	Účtová třída 5xx – Náklady, 6xx – Výnosy .....	63
6	POROVNÁNÍ A VYHODNOCENÍ VYUŽITÍ KONKRÉTNÍCH ÚČETNÍCH METOD NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	67
6.1	Vybrané účetní metody s vlivem na výsledek hospodaření .....	68
6.2	Porovnání výkazu zisků a ztráty s výsledkem rozpočtu .....	71
6.2.1	Výsledek rozpočtového hospodaření – rozpočet .....	73
6.2.2	Výsledek hospodaření – výkaz zisku a ztráty.....	73
7	DISKUSE.....	76
8	ZÁVĚR.....	80
9	SUMMARY .....	82
10	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY .....	83
	SEZNAM ZKRATEK	
	SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK	
	SEZNAM PŘÍLOH	

# 1 ÚVOD

Základním úkolem účetnictví je poskytovat informace o stavu a pohybu majetku, závazků a v neposlední řadě také o nákladech a výnosech. Nesmí se zapomenout ani na správně zjištěný výsledek hospodaření. Účetnictví má především podávat úplné a správné informace o hospodaření každé účetní jednotky, tedy i obcí.

V oblasti veřejné správy využívají municipalita mimo jiných zdrojů i finanční prostředky daňových poplatníků, a proto je nutné i v této oblasti usilovat o průhlednost hospodaření. K tomu, aby účetnictví vybraných účetních jednotek bylo transparentní a srovnatelné s podnikatelským sektorem, směřuje nastolená reforma účetnictví státu, jejíž příprava byla spuštěna v roce 2007, a v podstatě stále probíhá. Tato reforma změnila počínaje rokem 2010 vykazování obcí a přinesla s sebou celou řadu nových povinností a k tomu permanentně aktualizovaných nových předpisů.

Cílem diplomové práce je přiblížit obsah reformy účetnictví státu se zaměřením na územně samosprávný celek, současně popsat vzniklé změny v důsledku nové právní úpravy. V neposlední řadě zjistit a vyhodnotit dopad účetních metod na výsledek hospodaření. Na základě provedené analýzy zjistit, zda účetnictví konkrétního města je vedeno v souladu s platnou legislativou.

Dílčí cíle lze stanovit takto:

- charakterizovat veřejný sektor se zaměřením na územně samosprávné celky,
- popsat finanční hospodaření obce,
- přiblížit reformu účetnictví státu účinnou od 1. 1. 2010,
- popsat změny, které reforma účetnictví státu do roku 2012 vnesla do účetnictví vybraných účetních jednotek se zaměřením na územně samosprávný celek,
- zjistit, zda nové účetnictví ve vybraném územně samosprávném celku

je v souladu s platnou legislativou se zaměřením na výsledek hospodaření.

Pro dosažení určeného cíle diplomové práce jsou stanoveny tyto hypotézy, které budou následně potvrzeny nebo vyvráceny.

1. V účetnictví zkoumaného územně samosprávného celku jsou aplikovány správně a komplexně změny dle právní legislativy účinné od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2012.
2. Změny v účetnictví státu účinné od 1. 1. 2010 ovlivní významným způsobem výsledek hospodaření konkrétního územně samosprávného celku.

První část literární rešerše se zaměří na veřejný sektor. Popíše územní samosprávu a zmíní se o finančním hospodaření obcí. Druhá část literárního přehledu se bude týkat vlastního účetnictví. Neopomene důležitou skutečnost, a tou je harmonizace výkaznictví pro neziskový sektor. Nejvýznamnější část bude věnována vlastní reformě účetnictví státu a základním změnám, které přinesla pro vybrané účetní jednotky.

V praktické části bude provedena analýza účetnictví dle platné právní legislativy a bude zajištěno srovnání její aplikace na konkrétním územně samosprávném celku. S ohledem na skutečnost, že reforma je účinná od 1. 1. 2010, a do této chvíle není zcela ukončena, vychází diplomová práce z legislativy účinné do 31. 12. 2012. Další změny, které přinesl začátek roku 2013, budou pouze nastíněny.

Před závěrem bude samostatná kapitola věnována dopadům změn na výsledek hospodaření. V diskusi a závěru budou shrnuty poznatky z provedené analýzy a bude vyjádřeno stanovisko k hypotézám.

Pro lepší přehlednost a názornost budou vybrané kapitoly doplněny tabulkami a obrázky. Protože téma je velmi aktuální a podklady jsou neustále doplňovány, základními zdroji budou zákony a vyhlášky a především zdroje elektronické.

## 2 LITERÁRNÍ REŠERŠE

### 2.1 Veřejný sektor

V každém státě je veřejný sektor považován za významnou část celého národního hospodářství. Je možné říci, že veřejný sektor je představován státem, resp. různými institucemi státní správy a samosprávy. Peková a Pilný považují existenci veřejného sektoru za důsledek selhání trhu<sup>1</sup>.

#### 2.1.1 Veřejný sektor ve smíšené ekonomice

Poslání veřejného sektoru, jak uvádí Peková, spočívá v předcházení důsledků selhání trhu a nutnosti řešit tyto důsledky. Další nezanedbatelnou úlohou je vytváření podmínek pro fungování soukromého sektoru. Existence veřejného a soukromého sektoru tvoří vzájemnou symbiózu ve smíšené ekonomice<sup>2</sup>. Oba sektory se doplňují, a zároveň i podmiňují. Pokud selhává jeden, nastupuje druhý. Posláním veřejného sektoru je zabezpečovat veřejné statky pro občany. Veřejné statky dle Pekové<sup>3</sup> jsou statky či služby, které jsou užitečné celé společnosti, neprocházejí trhem a jsou spotřebovávány kolektivně.

#### 2.1.2 Instituce a subjekty veřejné správy

O výrobě a spotřebě veřejných statků rozhoduje volený orgán, a to z důvodu selhání tržního mechanismu. Stát a územní samospráva zabezpečují potřebné množství veřejných statků, tzn., že zajišťují veřejnou správu. Tato správa je chápána jako souhrn různých orgánů a institucí a souhrn záměrných činností. Orgány státní správy

---

<sup>1</sup> PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, a.s., 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

<sup>2</sup> PEKOVÁ, J. *Veřejné finance – úvod do problematiky*. 3. vydání. Praha: ASPI, a. s., 2005. 528 s. ISBN 80-7357-049-1.

<sup>3</sup> PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4

vykonávají veřejnou správu přímo, ostatní odvozeně. Spravovány jsou veřejné záležitosti, a to ve veřejném zájmu<sup>4</sup>.

Subjekty veřejné správy:

- stát, zastupovaný státními orgány (úřady) a institucemi,
- územní samospráva (obce a kraje),
- jiné subjekty (např. profesní komory).

### 2.1.3 Specifika financí ve veřejném sektoru

Při zajišťování veřejných statků musí být zvažována hospodárnost ve vynakládání finančních prostředků z příslušného veřejného rozpočtu. Veřejný sektor není sledován pouze českou veřejností, ale je sledován i orgány EU. Je to hlavně z důvodu, že český stát hospodaří i s prostředky získanými z Fondů Evropského společenství. Proto je zřejmé, že odpovědnost za efektivní využívání a rozdělování svěřených prostředků mají i instituce státní správy a samosprávy<sup>5</sup>. Při zajišťování efektivnosti je nutné mít na zřeteli i specifika veřejného sektoru:

- zadávání veřejných zakázek,
- správu a rozdělování finančních prostředků EU,
- efektivitu využití veřejných prostředků,
- vztah mezi veřejným a soukromým sektorem.

Management ve veřejné správě je zodpovědný za efektivní vynakládání veřejných prostředků. Při rozhodování je vhodné mít k dispozici také informace, které lze získat i z účetnictví.

---

<sup>4</sup> PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4

<sup>5</sup> IŠTVÁNFYOVÁ, J. *Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru*. 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509.



## 2.2 Územní samospráva

Územní samospráva je realizace práva občanů na vlastní samosprávu, právo na spravování určitého území menšího než je stát na základě působnosti stanovené ústavou a příslušnými zákony při vytvoření potřebných ekonomických podmínek<sup>6</sup>. Peková<sup>7</sup> dále doplňuje důležitou skutečnost, že územní samospráva má nejen právo, ale i povinnost zejména:

- zvelebovat vlastní majetek,
- zabezpečovat veřejné statky,
- spolupracovat se státem a koordinovat činnost měst a obcí,
- respektovat požadavek maximální hospodárnosti a efektivnosti.

V uplynulém období na základě reformy veřejné správy prošla zásadní změnou i soustava územní samosprávy. V první fázi reformy byly ustaveny základní územní samosprávné celky kraje, na něž byly přesunuty kompetence jednak ze zrušených okresních úřadů, a jednak z nejvyšších orgánů státní správy. V současné době je za samosprávné území považován kraj a obec<sup>8</sup>.

### 2.2.1 Obec – územně samosprávný celek

Jak je zřejmé, stát má rozhodující vliv na postavení a úkoly územní samosprávy. Stát vydává zákonné předpisy týkající se územní samosprávy, zároveň jí poskytuje právní ochranu včetně právního dohledu nad její činností. V neposlední řadě se podílí i na financování územní samosprávy, a to poskytováním prostředků z rozpočtové soustavy<sup>9</sup>. Základním zákonem, který upravuje obecní zřízení, je zákon č. 128/2000 Sb.,

---

<sup>6</sup> PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, a.s., 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

<sup>7</sup> PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

<sup>8</sup> NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. První dotisk 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2.

<sup>9</sup> NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. První dotisk 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2.

o obcích ve znění pozdějších předpisů. Základním článkem územní samosprávy je obec. Je vymezena třemi základními znaky:<sup>10</sup>

- území,
- občané,
- samospráva veřejných záležitostí v hranicích obce, tzn. působnost.

Ústava ČR a zákon o obcích upravují postavení, funkce a úkoly obcí. Obec je chápána jako *veřejnoprávní korporace*. Až do roku 1990 byly obce rozpočtovými organizacemi. Jejich financování zajišťoval stát. Zásadní změna nastala přijetím zákona o obcích v roce 2000, na základě kterého jsou obce chápány jako veřejnoprávní korporace, které mohou mít vlastní majetek, nakládat s ním a hospodařit podle vlastního rozpočtu. Tímto opatřením se významně snížila závislost obcí na finančních prostředcích státu. Přesto i nyní mají obce povinnost se řídit zákonem o rozpočtových pravidlech republiky a územních rozpočtů<sup>11</sup>.

Jak bylo již výše uvedeno, je nutné pro občany zabezpečit potřebný rozsah a strukturu veřejných statků. To je základním posláním obce. Na pomoc si územně samosprávné celky většinou zřizují vlastní organizace, které jsou napojené na jejich rozpočet. Jedná se především o příspěvkové organizace, které v souladu se zákonem o obcích může územně samosprávný celek zřizovat. Jde o samostatné právní subjekty, které jsou účetní jednotkou a hospodaří s finančními prostředky získanými jednak vlastní činností, jednak přijaté od svého zřizovatele, a to formou příspěvku na provoz. Další možností je tzv. organizační složka, která nemá právní subjektivitu a nemůže tedy ani být účetní jednotkou. Hospodaří proto jménem svého zřizovatele. K 1. 1. 2013 bylo v České republice 6 250 obcí<sup>12</sup>.

---

<sup>10</sup> PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

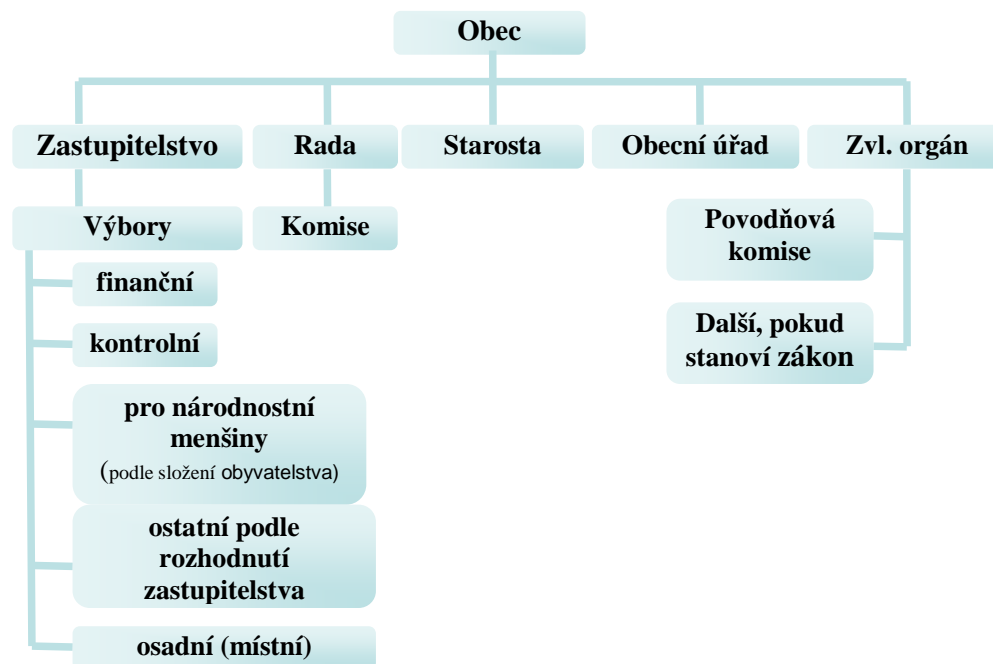
<sup>11</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>12</sup> Ministerstvo vnitra České republiky. *Počty obyvatel v obcích*. [online]. c2010 [cit. 2011-02-23]. Dostupný na Internetu:< <http://www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx>>.

## 2.2.2 Orgány obce

Základní rozdělení orgánů obce a jejich provázanost znázorňuje následující obrázek.

Obrázek 1: Schéma orgánů obce



Zdroj: HORZINKOVÁ, E., NOVOTNÝ, V. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. Plzeň: Aleš Čeněk, s. r. o., 2008.

## 2.2.3 Působnost obce

V současné době vychází české obecní zřízení z tzv. smíšeného systému. To znamená, že územně samosprávné celky vykonávají působnost:

- samostatnou,
- přenesenou.

**Působnost** znamená vymezení úkolů, které obec v rámci svěřených pravomocí může regulovat. V rámci samostatné působnosti je obec samostatně spravována bez přímého zasahování ze strany státu. V zákoně o obcích je samostatná působnost zakotvena v § 8.

Nedílnou součástí samostatné pravomoci je právo mít vlastní majetek a samostatně s ním nakládat. Z toho důvodu stát neručí za hospodaření obcí. Stát prostřednictvím dozorových orgánů ministerstva vnitra ale hlídá zákonnost přijatých usnesení a obecně závazných vyhlášek. Samostatnou působnost vykonává volené zastupitelstvo obce, které svým rozhodnutím může delegovat část svých pravomocí radě města, resp. obecnímu úřadu.

Obecní úřad, resp. městský úřad vykonává v přenesené působnosti státní správu, jejíž rozsah je vymezen zákonem o obcích v hlavě III, případně dalšími zvláštními zákony. Tyto aktivity provádí obec jménem státu nikoliv svým.

## 2.3 Finanční hospodaření obce

Finanční hospodaření obce vychází z těchto základních zákonů a vyhlášek:

- **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, upravuje mimo jiné otázky týkající se rozpočtu a jeho procesu; jsou zde uvedeny i důležité otázky k problematice zřízení a hospodaření příspěvkových organizací,
- **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů, která uvádí jednotné třídění příjmů a výdajů v rozpočtech ÚSC,
- **zákon č. 243/2000 Sb.**, o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů, kde je uveden způsob přidělování daňových výnosů do rozpočtů ÚSC,
- **zákon č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů, který uvádí pravidla pro přezkoumání hospodaření ÚSC, prováděná buď příslušnými krajskými úřady, nebo externím auditorem,
- **zákon č. 320/2001 Sb.**, finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů; důležitý zákon, na základě kterého se provádí veřejnoprávní kontrola hospodaření ÚSC, organizačních složek státu a příspěvkových organizací.

### 2.3.1 Rozpočet a rozpočtový výhled

Peková<sup>13</sup> považuje rozpočet za jeden z nejdůležitějších nástrojů zajištění činností územní samosprávy. Ve své publikaci<sup>14</sup> doplňuje, že rozpočty územní samosprávy jsou důležitým článkem v soustavě veřejných rozpočtů a jejich význam roste s ohledem na pokračující reformu veřejné správy a územní samosprávy. **Rozpočet** lze chápat jako bilanci příjmů a výdajů, který podává informaci o vyrovnanosti hospodaření za kalendářní rok. Je to nástroj k prosazování obecních cílů a regionálních programů. Jeho prostřednictvím se poskytují dotace ze státního rozpočtu, resp. krajů do rozpočtů jednotlivých obcí. Při jeho zpracování se vychází z rozpočtového výhledu.

Význam rozpočtového výhledu stoupá zvláště v posledních letech, a proto tuto skutečnost respektují i již zmiňovaná rozpočtová pravidla územních rozpočtů<sup>15</sup>. **Rozpočtový výhled** je pomocným nástrojem rozpočtového hospodaření, neboť má přispět k vytváření podmínek pro dlouhodobější akce, které jsou nad rámec 1 roku. Zpravidla se vypracovává na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet. Měl by být i každoročně aktualizován. Zpracování výhledu je náročné nejen z hlediska časového, ale také z hlediska odborné připravenosti zpracovatelů. Jeho součástí mají být informace o příjmech, výdajích, o dlouhodobějších pohledávkách a závazcích, o finančních zdrojích a o potřebách nutných k připravovaným záměrům (např. priority ze strategického plánu obce).

### 2.3.2 Rozpočtový proces

V rámci rozpočtového procesu se obce musí řídit dvěma základními zákony, a to zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. Vlastní postup, zaměřený na jednotlivé fáze rozpočtového procesu, má mít obec popsán ve vnitřní směrnici.

<sup>13</sup> PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

<sup>14</sup> PEKOVÁ, J. *Veřejné finance – úvod do problematiky*. 3. vydání. Praha: ASPI, a. s., 2005. 528 s. ISBN 80-7357-049-1.

<sup>15</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**Rozpočtový proces** lze interpretovat jako cyklus, který začíná sestavováním rozpočtu a končí jeho hodnocením a kontrolou. Lze jej rozdělit na čtyři fáze:

- **příprava** - provádí finanční odbor v úzké spolupráci s ostatními odbory obce – u větších obcí; v zásadě platí, že odpovědný je výkonný orgán,
- **schvalování** - po projednání ve finančním výboru schvaluje zastupitelstvo; ve zkratce lze konstatovat, že schvaluje volený orgán,
- **plnění** - schvaluje taktéž volený orgán,
- **kontrola** - průběžnou kontrolu provádějí výkonné i volené orgány<sup>16</sup>.

Rozpočtová pravidla v § 4 odst. 4 a 5 uvádějí, že se běžný rozpočet má sestavovat jako vyrovnaný, resp. přebytkový. Jako schodkový může být schválen pouze v případě, že je možné schodek uhradit finančními prostředky z minulých let nebo návratným finančním zdrojem (smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem apod.). Harmonogram zpracování rozpočtu uvádí tabulka 1.

**Tabulka 1: Časový harmonogram**

Dokument k rozpočtu	Termín
Rozpočtový výhled	kdykoliv během roku
Rozpočtové provizorium	listopad, prosinec předcházejícího roku
<b>Rozpočet</b>	
Sestavení, projednávání	říjen až prosinec předcházejícího roku
Projednávání ve finančním výboru	prosinec, leden následujícího roku
Rozpočtová opatření	např. ke čtvrtletí, min. září a prosinec běžného roku, leden následujícího roku
Závěrečný účet	nejpozději k 30. 6. následujícího roku

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba v roce 2010 – rozpočet a účetnictví státu*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o. 2010. ISBN 978-80-254-5608-8 (vlastní úprava)

<sup>16</sup> PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

### 2.3.3 Rozpočtová skladba

Rozpočtovou skladbu upravuje vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů. Nováková<sup>17</sup> zmiňuje velký význam rozpočtové skladby pro vykazování plnění rozpočtu příjmů a výdajů. Upozorňuje, že neupravuje pravidla hospodaření s rozpočtovými prostředky, ani nerozhoduje o přípustnosti uskutečněných operací. Jejím úkolem je co nejpřesněji zaznamenat všechny skutečnosti, které plynou z hospodaření. Rozpočtová skladba byla až do reformy účetnictví státu roku 2010 nejdůležitějším předpisem při hodnocení hospodaření založeném na peněžním principu. Rozpočtové skladbě se dále podrobně věnuje i Peková<sup>18</sup>. **Rozpočtová skladba** upravuje podrobné členění příjmů a výdajů veřejných rozpočtů. Toto systematické, jednotné a přehledné třídění umožňuje u rozpočtů:

- zabezpečit jednotnost a přehlednost,
- analyzovat příjmy a výdaje,
- sumarizovat příjmy a výdaje za celou rozpočtovou soustavu s využitím konsolidace (eliminace rizika několikanásobného načítání určité operace),
- zajistit potřebné informace v rozpočtové politice.

#### Základní rovnice rozpočtové skladby

$$\text{PŘÍJMY} - \text{VÝDAJE} = \text{PŘEBYTEK/SCHODEK} = +/- \text{FINANCOVÁNÍ}$$

<sup>17</sup> NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. První dotisk 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2.

<sup>18</sup> PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

## 2.3.4 Kontrola hospodaření obce

Prostřednictvím místních rozpočtů jsou vynakládány značné objemy finančních prostředků. Proto je důležité mít efektivní kontrolní systém, který zajistí, aby veřejné prostředky byly vynakládány<sup>19</sup> hospodárně, efektivně a účelně.

**Hospodárnost** je použití veřejných prostředků k zajištění úkolů s co nejnižším vynaložením prostředků, při dodržení odpovídající kvality. **Efektivnost** je použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění. **Účelnost** je použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

Každá kontrola musí plnit funkci zpětné vazby. Proto i obce mají kontrolní povinnosti, které vyplývají z rozličných zákonů. Níže jsou uvedeny některé z nich.

### ✓ **Systém finanční kontroly**

Základní kontrola je prováděná na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v znění pozdějších předpisů. Jedná se o 3 subsystémy<sup>20</sup>:

- veřejnosprávní kontrola, která zajišťuje soustavnou kontrolu nad vynakládáními veřejnými prostředky,
- kontrola dle mezinárodních smluv,
- vnitřní kontrolní systém.

### ✓ **Přezkoumání hospodaření obce**

Je prováděno krajským úřadem nebo externí auditorskou firmou na základě zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí ve znění

<sup>19</sup> Transparency International – Česká republika, o. p. s. *Průvodce komunálními rozpočty aneb jak může informovaný občan střežit obecní pokladnu* [online]. c2008, poslední aktualizace 15. 9. 2010 [cit. 2011-12-20]. Dostupný na Internetu: <[http://www.transparency.cz/pdf/kr\\_pruvodce2008.pdf](http://www.transparency.cz/pdf/kr_pruvodce2008.pdf)>.

<sup>20</sup> Transparency International – Česká republika, o. p. s. *Průvodce komunálními rozpočty aneb jak může informovaný občan střežit obecní pokladnu* [online]. c2008, poslední aktualizace 15. 9. 2010 [cit. 2011-12-20]. Dostupný na Internetu: <[http://www.transparency.cz/pdf/kr\\_pruvodce2008.pdf](http://www.transparency.cz/pdf/kr_pruvodce2008.pdf)>.



pozdějších předpisů. Výsledek přezkoumání je předkládán společně s vyúčtováním hospodaření jako součást tzv. závěrečného účtu zastupitelstvu. Přezkoumání je zaměřeno především na dodržování povinností plynoucích ze zvláštních právních předpisů, a to zejména:

- o finančním hospodaření (zákon 250/2000 Sb., ve znění p. p.),
- o hospodaření s majetkem ÚSC (zákon č. 128/2000 Sb., ve znění p. p.),
- o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., ve znění p. p.).

V rámci přezkumu se především ověřuje, zda hospodaření s finančními prostředky je v souladu s rozpočtem. Dále se sleduje účel poskytnutých dotací, hospodaření s majetkem, ale také zadávání a provádění veřejných zakázek.

#### ✓ **Monitoring hospodaření obce**

Dalším neméně významným článkem kontrolního mechanismu hospodaření je monitoring obcí, který provádí Ministerstvo financí ČR. Monitoring byl zaveden usnesením vlády ČR ze dne 12. listopadu 2008 č. 1395 a nahradil dříve používaný ukazatel dluhové služby. Tím vznikla nová soustava šestnácti informativních a dvou monitorujících ukazatelů, jejichž cílem je vést obce k hospodárnosti se svěřenými prostředky. Vždy se vychází z údajů k 31. 12., a poprvé byla soustava použita za rozpočtový rok 2008<sup>21</sup>.

## **2.4 Harmonizace účetního výkaznictví – IPSAS**

Snahou Evropské unie a samozřejmě také České republiky je připravit takový systém, který bude schopen poskytovat jednotné a srovnatelné informace. Jde v zásadě o získání spolehlivějších informací pro řízení vybraných účetních jednotek a zároveň o zvýšení transparentnosti a kvality účetních výkazů a informací z veřejných institucí. K tomu mají dopomoci i mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor – IPSAS.

---

<sup>21</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba v roce 2010 – rozpočet a účetnictví státu*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2010. 238 s. ISBN 978-80-254-5608-8.

Ministerstvo financí při reformě účetnictví státu v ČR vychází právě z těchto mezinárodních účetních standardů. IPSAS používají účetnictví založené převážně na akruální bázi (26 standardů IPSAS), výjimečně také na peněžní bázi (1 standard IPSAS). České účetnictví je kombinací obou přístupů. Například výkaz zisku a ztráty je zpracován na akruální bázi, rozvaha je sestavena částečně na principu historických cen a částečně dle reálné hodnoty. Uživatelé výstupů účetních závěrek ve veřejném sektoru jsou zejména občané, voliči, jejich zástupci a ostatní reprezentaci veřejnosti, ale také nejrůznější instituce a organizace zejména mezinárodního charakteru<sup>22</sup>.

Rostoucí význam standardů IPSAS dokládá i skutečnost, že Evropská unie od roku 2005 aplikuje tento systém na finanční výkaznictví účetních jednotek a podporuje i jeho zavedení ostatními členskými státy<sup>23</sup>. IPSAS neřeší účtování, ale hlavně výkaznictví, oceňování a zveřejňování.

Celý svět, zejména pak Evropská unie, jednoznačně směřují k systému, který by poskytoval relevantnější a spolehlivější informace pro řízení účetních jednotek a zároveň zvýšil transparentnost a kvalitu účetních a finančních výkazů a informací veřejných institucí pro externí uživatele. Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor jsou v současné době odbornou veřejností považovány za systém, který zmíněné nároky dostatečně zohledňuje. Vzhledem k tomu, že standardy IPSAS vycházejí do značné míry z Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (ty jsou zaměřeny na komerčně orientované organizace), lze očekávat, že by jejich používání ocenili také externí uživatelé. Rostoucí význam standardů IPSAS dokládá i fakt, že Evropská unie již od roku 2005 aplikuje tento systém na finanční výkaznictví účetních jednotek, které má ve své kompetenci, a podporuje i jeho zavedení členskými státy EU.

---

<sup>22</sup> IŠTVÁNFYOVÁ, J. *Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru*. 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509.

<sup>23</sup> Transparency International – Česká republika, o. p. s. *Průvodce komunálními rozpočty aneb jak může informovaný občan střežit obecní pokladnu* [online]. c2008, poslední aktualizace 15. 9. 2010 [cit. 2011-12-20]. Dostupný na Internetu: <[http://www.transparency.cz/pdf/kr\\_pruvodce2008.pdf](http://www.transparency.cz/pdf/kr_pruvodce2008.pdf)>.

Česká republika patří k zemím, ve kterých právě probíhají reformy účetnictví organizací spadajících do kategorií územních samosprávných celků, příspěvkových organizací, státních fondů nebo organizačních složek státu.

## 2.5 Reforma účetnictví státu

Jak již bylo v předchozích kapitolách uvedeno, do roku 1990 zajišťoval financování obcí stát. V okamžiku, kdy byla obcím navrácena samospráva a zároveň i obecní majetek včetně možnosti nakládat s ním, bylo nutné, aby k podstatným změnám došlo i ve vedení účetnictví. V roce 1991 vstoupil v platnost nový zákon o účetnictví, posléze přibyly i prováděcí vyhlášky a příslušné ČÚS. Základní principy zavedené dříve však přetrvaly. Přednost před vykazováním výnosů a nákladů měly příjmy a výdaje. Výsledek hospodaření byl uváděn jako saldo – rozdíl - příjmů a výdajů<sup>24</sup>.

Tato úprava účetnictví koncipovaná na peněžní bázi, vedla také ke zkrácení oceňování majetku, protože se neodepisoval a evidoval se v pořizovacích cenách. V důsledku výše uvedeného nebyl zajištěn věrný obraz účetnictví a trvale byla nadhodnocována aktiva. Stejně tak se netvořily rezervy, opravné položky a nebylo prováděno časové rozlišování. Zisk nebo ztráta se v účetnictví hlavní činnosti obcí a krajů nedal zjistit, takže nebyl k dispozici komplexní ukazatel ekonomické činnosti, který by umožnil hodnotit efektivitu využívání hmotného i peněžního majetku. Tím byly také znehodnoceny výchozí podmínky pro provádění ekonomických analýz.

Z výše uváděných důvodů bylo nutné přistoupit k další úpravě, a proto byla připravována zásadní reforma účetnictví státu, která měla za úkol odstranit všechny výše uváděné nedostatky a posunout celý systém účtování a vykazování blíže k účetnictví podnikatelů.

---

<sup>24</sup> NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. První dotisk 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2.

*Cílem zavedení účetnictví státu* je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.

V zásadě se jedná o tyto aspekty<sup>25</sup>:

- vytvoření účetnictví státu – dosud neexistovalo,
- přiblížení účetnictví veřejného sektoru podnikatelským subjektům (akruální princip),
- řízení státu na podkladě informací z účetnictví,
- vytvoření podmínek pro efektivní zajištění relevantních informací o hospodářské činnosti státu a vybraných účetních jednotek,
- odstranění roztržitosti a propojení výkazů účetních jednotek s veřejnými.

### **2.5.1 Koncepce účetní reformy ve veřejných financích**

O zásadní změně v této oblasti bylo rozhodnuto usnesením vlády č. 561 dne 23. května již v roce 2007. Pro vlastní realizaci bylo vládou stanoveno datum 1. 1. 2010. Přípravné práce musely být samozřejmě zahájeny v předstihu. Garantem celého postupu bylo pověřeno Ministerstvo financí ČR, které vypracovalo harmonogram postupu prací.

Základní cíle účetní reformy lze najít v důvodové zprávě k zákonu č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který nastartoval celou účetní reformu v oblasti veřejných financí a byl tak nastaven právní rámec pro vznik účetnictví státu s účinností od 1. 1. 2010. *Cílem zavedení účetnictví státu* je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.

---

<sup>25</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba v roce 2010 – rozpočet a účetnictví státu*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2010. 238 s. ISBN 978-80-254-5608-8.

Od té doby se účetní odborníci zabývají otázkou, zda je reforma účetnictví státu potřebná a pokud ano, tak v jakém rozsahu. Svoboda<sup>26</sup> ve svém článku uvádí, že hospodaření ve veřejném sektoru v České republice je významně ovlivněno absencí včasných a kvalitních ekonomických informací a management ve veřejné správě téměř vůbec nevyužívá informací z účetnictví. Předpokladem je, že nastavený systém přispěje k nemalým úsporám veřejných financí, a to zejména automatizací některých kontrolních procedur. Dále uvádí, že je možné očekávat jakýsi samoregulační efekt díky zveřejňování účetních výkazů za Českou republiku jakožto nástroje k získání věrného a poctivého obrazu o hospodářské situaci státu. Proto předpokládá, že přínosy této reformy převáží nad náklady na její realizaci.

Naopak Schneiderová<sup>27</sup> se domnívá, že tím, že nedošlo k souvisejícím změnám v zákonech týkajících se rozpočtových pravidel a v zákoně o obcích, zůstává účetní výkaznictví zatím pouze na úrovni statistických výkazů. Vytýká, že dosažený výsledek hospodaření na počátku nebyl předmětem schvalování a vypořádání zastupitelstvem. Tyto informace nebyly do roku 2012 povinnou součástí závěrečného účtu. Proto se domnívá, že alespoň v první fázi neměly účetní výstupy takovou váhu, jakou by si zasloužily.

Juránek<sup>28</sup> ve svém příspěvku uvádí, že účetnictví státu lze chápat jako účetnictví vybraných účetních jednotek, jejichž výstupy se metodami konsolidace přetvářejí ve výstupy za celý stát. Vybrané účetní jednotky předávají určené účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu, kde se vytvářejí výkazy na celou Českou republiku. Vybrané účetní jednotky, které jsou zahrnuté do systému účetnictví státu, určila vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona

---

<sup>26</sup> SVOBODA, M. Účetnictví státu – znovu a stručně. *Účetnictví*, 2010, číslo 3, září 2010, strany 8 – 10. ISSN 1213-3493.

<sup>27</sup> SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma pro ÚSC a jimi zřizované PO*. 2012. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 450 s. ISBN 978-80-2602-780-5

<sup>28</sup> Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. *Vedení účetnictví vybraných účetních jednotek od 1. 1. 2010* [online]. c2010. [cit. 10-12-07]. Dostupný na Internetu: <<http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/vedeni-ucetnictvi-vybranych-ucetnich-jednotek-od-1-1-2010>>.

č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé **vybrané účetní jednotky**. Jedná se o:

- organizační složky státu,
- státní fondy (včetně Pozemkového fondu ČR),
- územně samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí,
- regionální rady soudržnosti,
- příspěvkové organizace,
- zdravotní pojišťovny.

Zatím nelze zcela ověřit, zda se stanovené principy podařilo naplnit. Stejně tak bude dlouhodobou otázkou, jestli generované informace budou skutečně v potřebné kvalitě.

## **2.5.2 Právní rámec pro účetní reformu**

Součástí každé změny je nastavení odpovídajícího právního prostředí. Od 1. ledna 2010 nabyla účinnosti některá novelizovaná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, která přinesla důležité změny v oblasti účetnictví veřejného sektoru, neboť nově zavedla tzv. účetnictví státu.

Z toho důvodu vzniklo mnoho nových předpisů. Je nutné podotknout, že jak zákon, tak níže uvedené prováděcí předpisy, byly v průběhu účinnosti v mnoha případech novelizovány. Základní přehled o jejich vývoji je uveden v tabulce 2.

**Tabulka 2: Právní předpisy - základní přehled**

Stav před reformou	Stav po reformě	Komentář
Zákon č. 563/1991 Sb.	304/2008 Sb.	nastavuje právní rámec pro reformu veřejných financí, <i>účinnost od 01. 01. 2010</i>
Vyhl. č. 505/2002 Sb. <i>zrušena</i>	410/2009 Sb.	nejdůležitější vyhláška pro účetnictví státu, <i>účinnost od 01. 01. 2010</i>
Vyhl. č. 16/2001 Sb. <i>zrušena</i>	449/2009 Sb.	<i>účinnost od 01. 01. 2010</i>
---	383/2009 Sb.	technická vyhláška pro předávání informací, <i>účinnost od 01. 01. 2010</i>
---	270/2010 Sb.	vyhláška o inventarizaci majetku a závazků, <i>účinnost od 05. 10. 2010</i>
---	---	konsolidační vyhláška - má upravovat rozsah a způsob sestavování výkazů za ČR a dílčí konsolidační celky státu, <i>k 31. 03. 2013 nebyla vydána</i>
ČÚS 501 - 522 <i>zrušeny</i>	701 - 710	ČÚS postupně vydávány <i>účinnost od 01. 01. 2010, resp. 2011-2013</i>

Zdroj: vlastní úprava

✓ **Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění zákona č. 304/2008 Sb.**

Tato novela nastavila právní rámec pro celou účetní reformu veřejných financí od roku 2010.

Hlavní cíle:

- přiblížit účetní metody ve veřejném sektoru pravidlům vedení účetnictví u podnikatelů,
- získat informace pro řízení na úrovni státu a zároveň na nižších úrovních o potenciálních pohledávkách a závazcích,
- zajistit věrné informace pro výkaznictví,

- získávat průběžně informace v reálném čase,
- povinnost účtovat o reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji,
- nemožnost odchýlení se od účetních metod a postupů v rámci ČÚS.

Zákon byl aktualizován pro rok 2011 i 2012. Od roku 2012 je upraveno schvalování účetních závěrek, a tím byla odstraněna nejasnost pro ÚSC.

#### ✓ **Prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**

**Vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Tato vyhláška je nejdůležitější vyhláškou pro účetnictví. Zcela nahradila zrušenou vyhl. č. 505/2002 Sb., a to z toho důvodu, že celkové úpravy byly v takovém rozsahu, že pouhá novela by byla velice nepřehledná.

. Hlavní cíle:

- rozšíření účetní závěrky,
- změny v obsahu a struktuře výkazů,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení podrozvahových položek,
- způsoby oceňování,
- rozpracované nové účetní metody.

Řeší i velmi diskutovanou otázku pro ÚSC, a tou je odepisování majetku. Vyhláška byla každoročně novelizována. Významnou úpravou v roce 2012 bylo přesnější stanovení účetního postupu při přecenění majetku na reálnou hodnotu.

**Vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, tzv. technická vyhláška o účetních záznamech.

Důležitá vyhláška, na základě které předávají účetní jednotky výstupy do centrálního systému účetních informací státu (ČSÚIS). Je zde uveden rozsah a zároveň četnost předávání účetních záznamů, dále termíny a způsob předávání. Vybrané účetní jednotky jsou povinny od 1. 1. 2012 předávat nový výkaz - tzv. Pomocný analytický přehled



(PAP). Tato povinnost vzešla z novely vyhlášky a má zajistit potřebné údaje pro monitorování a řízení veřejných financí.

**Vyhláška č. 449/2009 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. I zde došlo v roce 2012 k novele.

**Vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, tzv. inventarizační vyhláška.

V účetní veřejnosti dlouho očekávaná vyhláška, která upravuje způsob ověřování oprávněnosti a výše majetku a závazků a jiných aktiv a pasiv u vybraných účetních jednotek. Do té doby nebyla inventarizace samostatně upravena. Vyhláška zejména upravuje oblast ověření skutečného stavu majetku a závazků a jejich ocenění, dále zjištění a vyčíslení inventurních rozdílů včetně rozhodnutí o vypořádání těchto rozdílů a jejich zaúčtování.

#### **Vyhláška tzv. konsolidační – k 31. 3. 2013 nebyla vydána**

Tato vyhláška má upravovat způsob a rozsah sestavování účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu. Má se jednat o souhrnný výkaz majetku a závazků státu, dále o souhrnný výkaz nákladů a výnosů státu a v neposlední řadě o výkaz peněžních toků a přílohu. Předpokládá se, že bude poprvé použita v roce 2014.

#### **✓ České účetní standardy (ČÚS)**

České účetní standardy jsou v návaznosti na ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví vypracovávány postupně a též jsou postupně zveřejňovány ve Finančním zpravodaji a na internetových stránkách Ministerstva financí ČR.

Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Tak jak bylo uvedeno výše, vybrané účetní jednotky musí postupovat vždy dle těchto standardů. Použití standardů se považuje za naplnění účetních metod a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Cílem standardů je stanovit podle zákona o účetnictví a vyhlášky číslo 410/2009 Sb., základní postupy účtování na účtech za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

Základní přehled:

**701 – Účty a zásady účtování na účtech – účinnost od 1. 1. 2010**

Řeší účtový rozvrh, syntetické a analytické účty, podrozvahové účty, účetní zápisy a opravy chyb minulých období. Standard prošel zásadnějšími změnami, od roku 2012 jsou některé oblasti hlavně týkající se dopadů změn metod přesunuty do vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**702 – Otevírání a uzavírání účetních knih – účinnost od 1. 1. 2010, doplnění textu k 1. 1. 2011**

Zabývá se převodovým můstkem, který byl důležitý pro přechod na nový systém účetnictví.

**703 – Transfery – původní znění zrušeno k 31. 12. 2010, nový text účinnost od 1. 1. 2011**

Vymezuje pojmy (např. průtokové a neprůtokové transfery) a postupy účtování. Jedná se pro ÚSC o velmi důležitý standard, který je také každoročně novelizován.

**704 – Fondy účetní jednotky – účinnost od 1. 1. 2010**

Řeší obecná pravidla, druhy fondů a způsoby jejich účtování. Důležitý je hlavně pro příspěvkové organizace. Všechny fondy mají svůj syntetický účet.

**705 – Rezervy – účinnost od 1. 1. 2011**

Opět řeší obecná pravidla a postupy účtování. Pro ÚSC se jedná o novinku.

**706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek – účinnost od 1. 1. 2011**

Zajišťuje obecná pravidla a postupy účtování a pro ÚSC opět zcela nové postupy. Také zde došlo v průběhu let 2011 a 2012 k zásadním novelám.

**707 – Zásoby – účinnost od 1. 1. 2011**

Uvádí obecná pravidla, postupy účtování, oceňování zásob, způsob A a B. V roce 2012 prošel významnou novelou.

**708 – Odpisování dlouhodobého majetku – aplikace k 31. 12. 2011**

Přináší zásadní změnu pro ÚSC, a to povinnost odepisovat. Již v říjnu 2011 prošel významnou změnou, i když byl vydán v březnu 2011.

#### **709 – Vlastní zdroje – účinnost od 1. 1. 2013**

Týká se pravidel a postupů účtování v oblasti vlastního kapitálu.

#### **710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek – účinnost od 1. 1. 2013**

Shrnuje pravidla forem nabytí dlouhodobého majetku. Velmi potřebný standard, který mimo jiné společně se standardem č. 709 řeší účetní postupy k přecenění majetku určeného k prodeji a ke směně.

Časové prodlevy vzniklé při vydávání prováděcích vyhlášek a nepřipravenost účetních standardů komplikovala a stále ještě komplikuje práce vybraným účetním jednotkám.

## **2.6 Základní změny v systému účetnictví státu zaměřené na územně samosprávný celek**

### **2.6.1 Územně samosprávný celek jako účetní jednotka**

Účetní jednotky veřejné správy rozdělují svoji *činnost na hlavní*, tj. činnost, pro niž byly zřízeny (tedy činnost neziskovou) a na *činnost hospodářskou* (ekonomickou). Ta naopak musí být zisková a dosaženého zisku lze použít pouze k rozvoji činnosti hlavní. V účetnictví musí být obě dvě činnosti odděleny. Komplexním ukazatelem hospodaření v činnosti hlavní u územních samosprávných celků byl až do reformy čistý cash flow jako rozpočtový přebytek nebo schodek, zjišťovaný a vykazovaný přímo účetním systémem na syntetických účtech. Účetní jednotka má povinnost sledovat své účetnictví jako jeden celek, tzn. dohromady za obě činnosti.

## 2.6.2 Základní změny v oblasti účetních metod

Zákon o účetnictví v § 8 uvádí nutnost účtovat v souladu s účetními metodami. Jak bylo výše uvedeno, tyto účetní metody dále rozpracovává prováděcí předpis, kterým je vyhláška č. 410/2009 Sb. a příslušné ČÚS. Jedná se zejména o tyto účetní metody:

### ✓ Způsoby oceňování majetku a závazků

Mezi základní možnosti oceňování se řadí způsob oceňování pořizovací cenou, vlastními náklady, jmenovitou hodnotou, reprodukční pořizovací cenou, ve výši 1 Kč a reálnou hodnotou. Touto otázkou se zabývá § 24 až § 28 zákona o účetnictví.

Reformou účetnictví došlo ke zvýšení podílu použití reálných hodnot v celé rozpočtové sféře. Za reálnou hodnotu se považuje tržní hodnota nebo hodnota stanovená kvalifikovaným odhadem, resp. posudkem znalce, případně ocenění stanovené podle zvláštních předpisů (pokud nelze ocenit předchozími způsoby). Dle § 27 odst. 1 zákona o účetnictví obce ocení reálnou hodnotou cenné papíry určené k obchodování (účty 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování, 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování), majetkové cenné papíry vyjma rozhodujícího nebo podstatného vlivu (účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek) a majetek určený k prodeji<sup>29</sup>.

Je nutné zmínit i skutečnost, že novela zákona o účetnictví přinesla povinnost pro vybrané účetní jednotky nejpozději do 31. 12. 2011 provést ocenění kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb, u nichž není známa pořizovací cena, a to ve výši 1 Kč. Ještě v roce 2011 přetrvávala nejasnost použití reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, jak je uvedeno v článku „Otázky a nevyřešené problémy k účetní reformě ÚSC 2010 a odpovědi z MF ČR“<sup>30</sup>. Novela vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní

<sup>29</sup> SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma pro ÚSC a jimi zřizované PO*. 2012. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 450 s. ISBN 978-80-2602-780-5

<sup>30</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. Otázky a nevyřešené problémy k účetní reformě ÚSC 2010 a odpovědi z MF ČR. *Unes – účetnictví neziskového sektoru*. 2011, č. 1, s. 17 – 26. ISSN 1214-181X

jednotky k 1. 1. 2012 stanovila přesnější pravidla při přecenění na reálnou hodnotu, nicméně nebyly jasné postupy týkající se dlouhodobého majetku a vlastních zdrojů. Jasněji by mělo být po vydání ČÚS č. 709 a č. 710, které jsou účinné od roku 2013.

#### ✓ **Postupy tvorby a použití opravných položek**

Opravné položky představují dočasné snížení hodnoty majetku. Řeší je § 25 a 26 odst. 3 zákona o účetnictví včetně prováděcí vyhlášky 410/2009 Sb., kde jsou v § 23 uvedeny pohledávky, ke kterým se opravné položky netvoří – významně aktualizováno v roce 2012 – v § 65 jsou uvedena obecná pravidla pro tvorbu opravných položek. Touto problematikou se dále zabývá ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek. Opravné položky vyjadřují riziko, když došlo k přechodnému snížení hodnoty majetku oproti částce uvedené v účetnictví, vyjadřují tedy dočasné znehodnocení majetku. Jejich vytvářením se naplňuje zásada opatrnosti, tzn. nenadhodnocovat aktiva. Výjimku z povinnosti tvorby opravných položek tvoří zejména:

- majetek oceněný reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,
- majetek oceňovaný jednou korunou.

Opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku, k němuž se vytváří. Problematika opravných položek je velmi rozsáhlá a dotýká se víceméně celého majetku účetní jednotky. V současné době je vhodné vytvářet opravné položky k níže uvedenému majetku:

- nedokončený dlouhodobý majetek (účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek) – riziko nerealizování akce,
- dlouhodobý finanční majetek neoceňovaný reálnou hodnotou ani ekvivalencí (účty 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, 062 – Majetkové účasti k osobám s podstatným vlivem),
- dlouhodobý hmotný majetek (sk. 02),
- zásoby (třída 1).

Samostatnou pozornost si zaslouží opravné položky k pohledávkám. Ty jsou tvořeny povinně v souladu se zákonem o rezervách a jedná se o pohledávky účtu 311 –

Odběratelé AE, kdy je povinnost tvorby ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů splatnosti. Opravné položky se netvořily do roku 2012 na pohledávky z hlavní činnosti. Od roku 2012 vznikla povinnost k tvorbě opravných položek i k těmto pohledávkám, tj. u účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

#### ✓ Postupy odepisování

Odpisy představují trvalé snížení hodnoty majetku. Problematiku odepisování řeší § 28 a následující zákona o účetnictví, § 66 vyhláška č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 708. Pro ÚSC se jedná o naprostou novinku, protože do 31. 12. 2010 odepisovaly ÚSC pouze majetek využívaný k hospodářské činnosti, navíc se jednalo o metodu, která nevyjadřovala opotřebení majetku. Reforma zavedla povinnost odepisovat veškerý majetek obce, původně s ročním odkladem od 1. 1. 2011. V průběhu roku 2010 došlo k dalšímu posunu termínu pro začátek výsledkového odepisování, a to od 1. 1. 2012. Výjimky z odepisování tvoří zejména kulturní předměty, nemovitě kulturní památky a církevní stavby (s výjimkou jejich technického zhodnocení), majetek a jeho soubory oceněný 1 Kč, majetek oceňovaný reálnou hodnotou a dlouhodobý finanční majetek. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny. Schneiderová<sup>31</sup> uvádí, že základním problémem zůstává skutečnost, že mnoho obcí přesně neví, kdy byl majetek pořízen. Protože odpis je pro účetní jednotku nákladem, je zřejmé, že nesprávné nastavení vstupních cen, bude mít mimo jiné zásadní dopad do výsledku hospodaření. Schneiderová<sup>32</sup> se dále zabývá otázkou pohledu na proces odepisování. Metoda odepisování má plnit následující cíle:

- odpisy se kumulují do opravek, které vyjadřují opotřebení, korekcí dochází ke snížení hodnoty majetku, a tím k vyjádření, že majetek není nový; je zajištěn věrný obraz informací uváděných v aktivech,
- odpisy jako nákladová položka umožní vyjádřit, jaké zdroje by měly být zajištěny k reprodukci majetku. Pokud obec není schopna svými výnosy

---

<sup>31</sup> SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma pro ÚSC a jimi zřizované PO*. 2012. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 450 s. ISBN 978-80-2602-780-5

<sup>32</sup> SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma pro ÚSC a jimi zřizované PO*. 2012. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 450 s. ISBN 978-80-2602-780-5

krýt odpisy, znamená to, že upřednostňuje běžnou spotřebu před dlouhodobějšími investicemi; proto se odpis stává kalkulační veličinou.

Vlastní odepisování patří k velice diskutovaným metodám a během fungování reformy státu prošlo značnými změnami. V roce 2011 bylo doporučeno provést tzv. dooprávkování, a to jednorázově ve výši 40 %. Vše bez vlivu na výsledek hospodaření.

Na výsledek hospodaření má vliv zvolená metoda odepisování - rovnoměrné, výkonové nebo komponentní odepisování. V letech 2011 a 2012 si mohla účetní jednotka stanovit zjednodušený způsob odepisování. Tzn., že pro stanovení doby odepisování je v příloze standardu uveden zvláštní seznam, dle kterého se přiřazují doby odepisování. Pro úplnost je nutné dodat, že od roku 2013 byl zjednodušený způsob odepisování zrušen.

#### ✓ **Postupy tvorby a použití rezerv**

Řeší § 67 vyhlášky 410/2009 Sb., § 26 zákona o účetnictví a ČÚS č. 705. Účetním rezervám se věnuje i mezinárodní účetní standard pro veřejný sektor – IPSAS 19. Dle IPSAS je rezerva chápána jako závazek s nejistým časovým rozvrhem, s nejistou výší a musí existovat k rozvahovému dni. Rezervy lze tedy charakterizovat jako budoucí závazky nebo výdaje, u kterých je znám účel a domníváme se, že vzniknou. Rezervy jsou vždy nákladem, jejich rozpuštění znamená snížení nákladu. Rozlišují se rezervy zákonné a ostatní. Za zákonné jsou považovány rezervy například na opravy dlouhodobého majetku a jsou tvořeny na základě zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Tyto daňově uznatelné rezervy může obec tvořit pouze za předpokladu, že dlouhodobý hmotný majetek používá k činnostem, které podléhají dani z příjmů právnických osob. Typickým příkladem pro tvorbu rezerv v ÚSC jsou rezervy na případná penále či odvody na základě prováděných, ale dosud neuzavřených kontrol a na případná plnění ze soudních sporů.

#### ✓ **Metoda časového rozlišování**

Metody časového rozlišování řeší vyhláška č. 410/2009 Sb. v § 69 a § 4 zákona o účetnictví. ÚSC do roku 2010 časově nerozlišovaly. Z důvodu přechodu na akruální princip je nutné aplikovat tuto metodu. V zásadě jde o to, aby byly náklady a výnosy účtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Na rozdíl od podnikatelské sféry nemají ÚSC povinnost časově rozlišovat v případě, že náklady na získání informace převyšují přínosy z ní, a proto se tato informace nepovažuje za významnou.

#### ✓ **Změny v účtování kurzových rozdílů**

Ve vyhlášce 410/2000 Sb. řeší § 70, v zákoně o účetnictví § 4. Do 31. 12. 2009 se rozeznávaly kurzové rozdíly realizované a nerealizované a také se o nich rozdílně účtovalo. Dnes jsou i u ÚSC kurzové rozdíly přiblíženy podnikatelské sféře. Využívají se účty 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky.

### **2.6.3 Základní změny v oblasti účtování**

Jak již bylo uvedeno výše, zásadní změnou v oblasti reformy účetnictví, je zjišťování výsledku hospodaření rozdílem nákladů a výnosů i v hlavní činnosti. Velmi podrobně se základními systémovými změnami zabývá Schneiderová<sup>33</sup>. Jako negativní vidí zejména rozbití vazeb mezi rozpočtem a účetnictvím. Tímto zásahem neexistuje kontrolní vazba mezi saldem příjmů a výdajů a roční změnou „Zúčtování příjmů a výdajů“ na účtu 933 – Krátkodobé podmíněné pohledávky. Stejně tak není přímá spojitost mezi výsledkem hospodaření zjištěným v účetnictví a saldem rozpočtu. Skončilo období účtování o regulaci příjmů a výdajů. Zbytečným se stává uvedení příjmových a výdajových účtů. Účtová osnova ponechala pouze účet 231 – Základní běžný účet ÚSC. Přitom neexistuje požadavek, aby se sledovaly příjmy a výdaje na oddělených analytických účtech.

---

<sup>33</sup> SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma a ÚSC*. 2010. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3



Další významnou změnou je rozbití účetních okruhů. Byly zrušeny kontrolní okruhy – okruh příjmový, výdajový a okruh základního běžného účtu. Nově se neúčtuje regulace příjmů. Dále byl zrušen okruh dlouhodobého majetku a okruh vedlejší hospodářské činnosti.

Změnami došlo i k jinému náhledu na strukturu vlastního jmění. Nastavením obsahu účtu 401 – Jmění účetní jednotky je zřejmá snaha přiblížit se podnikatelské sféře. Tyto vlastní vklady by měly být doplňovány vyprodukovaným ziskem. To je však u veřejné sféry problematická záležitost.

Zásadní změny se objevily i ve výnosech a nákladech. Struktura výnosových a nákladových účtů je nyní stejná pro hlavní i hospodářskou činnost. Dříve se náklady a výnosy ve třídě 5 a 6 používaly pouze pro hospodářskou činnost a pro hlavní činnost byly náklady vykazovány v účtové třídě 4. Saldo, rozdíl, výdajů a nákladů a příjmů a výnosů, bylo součástí rozvahy. Takže další zásadní změnou je, že součty jednotlivých výsledkových účtů nejsou zúčtovány do rozvahy, ale jsou součástí samostatného výkazu zisku a ztráty.

Existuje rozdíl mezi finančními zdroji, které budou použitelné pro rozpočet dalšího období (zjištěný na peněžní bázi) a výsledkem hospodaření (zjištěný na akruálním principu). Protože obec na rozdíl od podnikatele sleduje především veřejný prospěch, proto i interpretace výsledku hospodaření bude jiná. Pokud obec dosáhne ztráty, lze konstatovat, že hodně utrácí. Pokud dosáhne zisku, lze říci, že neinvestuje do svého rozvoje.

Modifikována byla i směrná účtová osnova. Jedná se především o změny v účtování o všech nákladech a výnosech do účtové třídy 5 a 6 a v oblasti rozvahových účtů. Vzhledem k rozsáhlosti změn ve směrné účtové osnově byl vydán převodový můstek, který umožnil převod konečných zůstatků na nové účty.

Ke změně došlo v systému účtování na podrozvahových účtech<sup>34</sup>. Jedná se o velmi diskutovanou oblast, a to z důvodu účelnosti a vypovídací schopnosti. Podrozvahová evidence by měla plnit základní úkoly pro plánování budoucího toku hotovosti. Jde ale o velice pracnou formu jak je získat.

Od 1. 1. 2010 je celá účtová třída 9 určena pro podrozvahové účty. Ty se stávají součástí směrné účtové osnovy, neboť jsou určena čísla a názvy podrozvahových účtů a povinnost účtovat na nich podvojně. Nově jsou také konečné zůstatky výše zmiňovaných podrozvahových účtů navázány na přílohu k účetní závěrce. Lze tedy shrnout, že na těchto účtech jsou zachycovány skutečnosti, které nelze zaznamenat v hlavní knize. To vždy za podmínky, že náklady na získání informace nepřevýší přínosy plynoucí z této informace nebo se informace nepovažuje za podstatnou. Na podrozvahových účtech dochází k podrobnému zachycování ekonomických jevů, a to v podobě podmíněných pohledávek a závazků, tzn. potenciálních pohledávek a závazků.

Jak bylo již výše uvedeno, povinností účetních jednotek je vždy postupovat podle účetních standardů. Důvodem je zachování možnosti sestavit účetnictví za celý stát. Územně samosprávné celky mají povinnost vést účetnictví v plném rozsahu v souladu s odkazem na § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

#### **2.6.4 Základní změny v oblasti účetní závěrky a výkaznictví**

Zákon o účetnictví ve svém § 18 odst. 1 definuje závaznou strukturu účetní závěrky, tedy i rozsah připravovaných výkazů.

---

<sup>34</sup> Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy: Vedení účetnictví vybraných účetních jednotek od 1. 1. 2010 [online]. c2010. [cit. 10-12-07]. Dostupný na Internetu: <http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/vedeni-ucetnictvi-vybranych-ucetnich-jednotek-od-1-1-2010>.

**Tabulka 3: Změny v rozsahu účetní závěrky ÚSC**

Stav do 31. 12. 2009	Stav po reformě
Rozvaha	Rozvaha - formát pro ÚSC samostatně
Výkaz zisku a ztráty pouze pro hospodářskou činnost	Výkaz zisku a ztráty - formát pro ÚSC
Příloha k účetní závěrce	Výkaz o peněžních tocích
---	Výkaz o změnách vlastního kapitálu
---	Příloha k účetní závěrce

Zdroj: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky: *Nové účetnictví státu*. [online] c2008 [cit. 10-12-14]. Dostupný na Internetu: <[http://www.msmt.cz/file/10058\\_1\\_1/](http://www.msmt.cz/file/10058_1_1/)> (vlastní úprava).

Jak je zřejmé z tabulky 3, je patrný nárůst počtu sestavovaných výkazů. Každý typ účetní jednotky v rozpočtové sféře má nyní svůj speciální výkaz. Před reformou byly formáty závěrkových výkazů společné pro více typů účetních jednotek.

Je zcela zrušena skupina účtů rozpočtového hospodaření. Konečné zůstatky nákladových účtů, které byly původně vykazovány v účtové třídě 4xx – rozpočtové náklady, se vykazují samostatně ve výkazu zisku a ztráty. Zcela novou položkou je jmění účetní jednotky. Ta má zachycovat vlastní zdroje krytí. Je zrušena položka zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření. Důvodem je, že se již nebude provádět regulace a proúčtování zdrojů.

Od roku 2012 mají obce s počtem obyvatel nad 3 tisíce povinnost naplňovat další již zmiňovaný výkaz, a to pod názvem pomocný analytický účet (PAP). Jedná se o sběr dat, která naše republika potřebuje zejména pro sestavení národních účtů a reporting výše vládního deficitu<sup>35</sup>.

<sup>35</sup> SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma pro ÚSC a jimi zřizované PO*. 2012. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 450 s. ISBN 978-80-2602-780-5

### 3 METODIKA PRÁCE

Ke splnění cíle diplomové práce je stanovena metodika, na základě které bude dosahováno splnění dílčích cílů této práce.

Prvním krokem je získání potřebných informací, a to jak primárních, tak sekundárních. Primární data budou získávána rozhovory s odbornými pracovníky úctárny a daňovým poradcem, který se zaměřuje na neziskový sektor.

Sekundární informace budou čerpány z odborných publikací, zákonů a vyhlášek. Dále bude vycházeno z odborných článků z časopisů zabývajících se touto problematikou. V neposlední řadě budou využity i četné internetové zdroje, a to hlavně z důvodu rychle se měnící legislativy.

Při zpracování diplomové práce budou použity metody analýzy a syntézy. Na začátku bude nutné charakterizovat veřejný sektor a začlenit do tohoto systému územně samosprávné celky včetně přiblížení finančního hospodaření obce. Budou prozkoumány změny v účetních metodách, v oblasti účetní závěrky, jejich aplikace a dopad změn na účetnictví územně samosprávného celku.

V praktické části bude využita také metoda šetření pomocí rozhovoru. Objektem zkoumání bude účetnictví města Písku. Zde budou porovnány legislativní změny v účtových třídách a jejich aplikace v účetnictví města. Bude zjišťován dopad vybraných účetních metod na výsledek hospodaření.

V diskusi a závěru práce budou shrnuty výsledky z provedené analýzy a zároveň budou vyhodnoceny stanovené hypotézy.

## 4 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

Město Písek patří mezi starobylá města Jihočeského kraje, která ctí slavnou historii a bohaté kulturní tradice. Písek vznikl při hradu, který byl vybudován v první polovině 13. století za krále Václava I. Za zakladatele města je považován Přemysl Otakar II. V současné době žije v Písku necelých 30 tisíc obyvatel, konkrétně 29.729.<sup>36</sup>

Městský úřad Písek má svou vizi, kterou se snaží naplňovat: „Chceme kvalitně, efektivně a správně zabezpečovat úkoly samosprávy i výkon státní správy ke spokojenosti našich zákazníků. Snažíme se naslouchat všem a nestranně a objektivně posuzovat každou žádost. Pokud náhodou někdo není s naší službou zcela spokojen, musí mít pocit, že jsme se pro něj alespoň snažili udělat vše, co bylo v našich možnostech.“

Do Písku každoročně zamíří i nezanedbatelný počet zahraničních turistů. To může být i ovlivněno dlouholetou spoluprací s partnerskými městy Caerphilly, Lemving, Velký Krtíš, Wetzlar, Smiltene či Deggendorf. Návštěvníky je chválena čistota ve městě a řešení odpadového hospodářství. Město Písek patřilo k prvním městům v republice, kterým se podařilo zajistit dotaci na výstavbu podzemních kontejnerů a střed města již nehyzdí nevzhledné plastové kontejnery na plast, papír, sklo. Vše je ukřizeno pod zemí.

Město Písek je v současné době zastoupeno starostou a třemi místostarosty. Ti byli zvoleni z 27 členného zastupitelstva. Dalším orgánem města je 9 členná rada. Pracuje zde finanční a kontrolní výbor a dále 11 komisí, které si jako poradní orgány jmenovala rada města. Rada města zasedá v průměru jednou za měsíc, zastupitelstvo města osmkrát až desetkrát ročně.

---

<sup>36</sup> Český statistický úřad: Statistický lexikon obcí České republiky 2012 [online]. [cit. 2012-04-17]. Dostupné na Internetu:< <http://www.czso.cz/esu/2012ediciplan.nsf/p/1301-12>>

Město Písek zřizuje 9 příspěvkových organizací – Domovní a bytová správa města Písku, Pečovatelská služba a jesle města Písku, Městská knihovna Písek a 6 základních škol. Současně je město zakladatelem 2 obecně prospěšných společností – Sladovny Písek o. p. s. a Centra kultury Písek o. p. s. Mimo jiné má město též majoritní podíl v obchodních společnostech, kterými jsou: Městské služby Písek, s. r. o., Teplárna Písek, a. s., Paliva Písek, a. s. a Lesy města Písku, s. r. o.

V městském úřadu je zařazeno 151 zaměstnanců<sup>37</sup>, kteří vykonávají jak oblast samosprávy, tak oblasti státní správy pro 49 obcí. Na úseku účetnictví pracuje 5 osob. Základní náplní tohoto oddělení je vedení účetnictví dle platné legislativy, zpracování výkazů, zajištění styku s bankovním sektorem a vedení knihy došlých faktur. Město je plátcem DPH, a proto i tato skutečnost se odráží na větším pracovním zapojení pracovníků úctárny, kteří musí při pořizování dokladů zajistit jejich oddělení z hlediska předmětu daně z přidané hodnoty na plnění zdanitelná, osvobozená přenesená působnost a ta, která nejsou a jsou předmětem daně. Náplní hospodářské činnosti do 30. 4. 2011 bylo zajišťování provozu informačního centra.

Město je zapojeno do Benchmarkingové iniciativy a CAF.

---

<sup>37</sup> *Výroční zpráva Městského úřadu Písek za rok 2012*. Městský úřad Písek, 2013

# 5 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ ÚSC V SOULADU S PLATNOU LEGISLATIVOU

## 5.1 Aplikace vybraných účetních metod

Kapitoly v teoretické části byly věnovány přiblížení změn souvisejících s přechodem na účetnictví státu. Základní změny musely být aplikovány již k 1. 1. 2010. V průběhu let 2010 až 2012 docházelo k mnoha úpravám, jednak z důvodu odstraňování chyb a nejasností, jednak z důvodu různorodé doby účinnosti pro jednotlivé oblasti. Protože správné nastavení účetnictví je významným základem pro další činnost, bude v této části práce věnována pozornost i důležitému přechodu z roku 2009 na 2010. Následující zkoumání postupu a správnosti vedení účetnictví města bude proto zaměřeno na roky 2010 až 2012.

Základem nastartování celého procesu bylo převedení účtů na nový účtový rozvrh. Bylo potřeba zajistit rozdělení stávajících účtů takovým způsobem, aby bylo možné navést počáteční stavy těchto účtů v souladu s novou směrnou účtovou osnovou účinnou od 1. 1. 2010. Ministerstvo financí ČR vydalo převodový můstek, na základě kterého si účetní jednotky převedly konečné zůstatky na účty dle nové směrné účtové osnovy a splnily tak první úkol týkající se reformy účetnictví.

Město Písek využívá software FENIX. Při převodu na nové účty byla maximálně využita nabídka této softwarové firmy a konečné zůstatky k 31. 12. 2009 byly „překlopeny“ v souladu s metodikou Jihočeského krajského úřadu na nové účty se čtyřmístnou analytickou evidencí jako počáteční zůstatky k 1. 1. 2010. To byla velmi významná pomoc, i když samozřejmě zůstaly účty, které bylo nutné navést ručně. Příprava na novou metodiku začala již v průběhu roku 2009 a zúčastnily se jí všechny odbory města. Finanční odbor provedl soupis nutných prací a svým pokynem zavázal správce jednotlivých rozpočtových kapitol k pomoci.

## 5.1.1 Účtová třída 0xx - Dlouhodobý majetek

K zásadním změnám v oblasti definování dlouhodobého majetku nedošlo. Byly však upraveny účetní metody v této oblasti. Některé se dotýkají účtování obcí a výstupů z nich významným způsobem. Tabulka 4 pro lepší ilustraci přehledně uvádí změny v účtové osnově.

**Tabulka 4: Změny v účtové osnově – nové uspořádání účtů**

Stav do 31. 12. 2009	Stav po reformě
<b>ÚČTOVÁ OSNOVA</b>	
0xx - Dlouhodobý majetek	0xx - Dlouhodobý majetek
1xx – Zásoby	1xx - Zásoby a opravné položky
2xx - Vztahy ke státnímu rozpočtu OOS, k rozpočtu ÚSC a rozpočtové a ostatní finanční účty	2xx - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
3xx - Zúčtovací vztahy	3xx - Zúčtovací vztahy
4xx - Náklady OSS a ÚSC	4xx - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
5xx - Náklady ÚSC na hospodářskou činnost a náklady PO	5xx – Náklady
6xx - Výnosy z hospodářské činnosti ÚSC a z činností PO	6xx- Výnosy
7xx - 8xx - Vnitroorganizační účetnictví	7xx - 8xx - Vnitroorganizační účetnictví
9xx - Fondy, výsledek hospodaření, dl. úvěry a půjčky rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	9xx - Podrozvahové účty

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).



K zásadním změnám došlo v níže uváděných oblastech:

✓ **Ocenění reálnou hodnotou**

- a) S ohledem na ocenění majetku dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví musely účetní jednotky provést změnu na ocenění reálnou hodnotou, a to do 31. 12. 2011. Jednalo se o kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby. Pokud nebyla známa pořizovací cena, ocenily se ve výši 1 Kč.

*Postup města:*

Město využilo možnost přechodných ustanovení výše uvedené vyhlášky a vlastní přecenění hlavně kulturních památek provedlo až v roce 2011. Ostatní položky, jako například sbírky muzejní povahy, církevní stavby město nevlastní.

- b) Stejně tak dle § 27 odst. 1 písm. h) zákona o účetnictví musely být k 1. 1. 2010 oceněny reálnou hodnotou nemovitosti, movité věci na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a kulturní předměty na účtu 032 – Kulturní předměty určené k prodeji.

*Postup města:*

Město Písek, finanční odbor, vydalo dne 13. 1. 2011 interní pokyn č. 1-11 (příloha 2), ve kterém je uvedeno, že v průběhu roku 2010 ani 2011 nebude majetek určený k prodeji přeceňován reálnou hodnotou na základě ustanovení § 27 odst. 7 zákona o účetnictví. Hlavním důvodem byla nevyjasněnost způsobů ocenění a vysoké riziko znehodnocení účetních informací. K plné aplikaci metody došlo až v roce 2012. Běžně jsou prodávány pozemky, zachycované na účtu 031 - Pozemky a nemovitosti z účtu 021 - Stavby. Reálná hodnota zjištěná na základě znaleckých posudků je vždy uvedena do poznámky na příslušné inventární kartě a stejně tak je v poznámce zaznamenána na protokolu o vyřazení. Vlastní účtování je prováděno v souladu s postupy účtování.

✓ **Zjištění správného zařazení do dlouhodobého majetku**

- a) V rámci přípravy na převodový můstek bylo nutné při inventarizaci za rok 2009 prozkoumat všechny účty třídy 0 a zjistit, zda zde evidovaný majetek skutečně odpovídá charakteristice dlouhodobosti a případně ho přeřadit do krátkodobého majetku, resp. podrozvahové evidence.

*Postup města:*

V účetnictví města byl prozkoumán účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, a protože obsah byl v souladu s vyhláškou, nebylo nutné nic přeřazovat. K účtu 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek město náplň nemělo.

- b) Stejně tak bylo nutné v rámci inventarizace za rok 2009 zjistit oprávněnost konečných zůstatků na účtech 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Důvodem těchto kroků bylo správné nastavení počátečních zůstatků dlouhodobého majetku, které se staly základem pro odepisování.

*Postup města:*

K zajištění oprávněnosti konečných zůstatků na účtech 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek byl vydán metodický pokyn finančního odboru, na základě kterého odbory, které měly vykazované zůstatky na nedokončených investicích, musely v rámci inventarizace k 31. 12. 2009 provést důslednou kontrolu stavu rozpracovanosti. Na odboru rozvoje investic a majetku města, který spravuje majetek města vyjma školství, byly provedeny zásadní kontroly a posléze došlo k úpravám ve smyslu zavedení investic do užívání. Nebyly nalezeny zmařené investice, proto nebyl nutný odpis do nákladů.

✓ **Zajištění správného ocenění u dlouhodobého majetku pořízeného z dotací**

Dále s ohledem na správné stanovení vstupní ceny (očištěné od dotací) bylo nutné zjistit majetek, který byl pořízen z dotace a její výši. Opět souvisí se správným nastavením vstupní ceny rozhodné pro odepisování a následné ovlivnění výsledku hospodaření. Příprava na odepisování se projevila i v závěrkových výkazech. S ohledem na obsahovou změnu rozvahy byly v aktivech ve sloupci korekce nově uváděny stavy oprávek a opravných položek, stejně jako u podnikatelů.

*Postup města:*

Vlastní zjištění výše dotací prováděl finanční odbor ve spolupráci s odbory rozvoje investic majetku města a odborem školství, mládeže a tělovýchovy. Důvodem bylo, že tyto odbory mají ve své péči dlouhodobý majetek, na který byly v průběhu let čerpány dotace. Opět byl finančním odborem vydán dne 1. 10. 2010 pokyn (příloha 1), ve kterém bylo nařízeno, aby byl proveden soupis obdržených dotací na dlouhodobý majetek od roku 2005 do 2010 včetně, a to za předpokladu, že vstupní cena jednotlivého druhu majetku byla vyšší než jeden milión korun. Tento pokyn byl vydán v souladu s doporučením Ing. Schneiderové, který byl uveřejněn na stránkách [www.obecuctuje.cz](http://www.obecuctuje.cz). Dále byla pověřena osoba, která má v pracovní náplni správu majetku, aby o tyto zjištěné dotace snížila vstupní cenu na jednotlivých inventárních kartách majetku.

Částka obdržených dotací za výše uvedené období byla vyčíslena ve výši 258.859.557,14 Kč. O tuto částku byly poníženy vstupní ceny na jednotlivých inventárních kartách dlouhodobého majetku města. Vše bylo prováděno v průběhu roku 2010, a rozhodným datem bylo 31. 12. 2010. Zároveň došlo k přeúčtování zdroje krytí dlouhodobých aktiv ve stejné výši, v jaké byly vyčísleny dotace za sledované období. Město postupovalo v souladu s legislativou.

## ✓ Odepisování dlouhodobého majetku

Jak již bylo uvedeno v subkapitole 2.6.2, odepisování je pro územně samosprávné celky naprosto nová metoda a zároveň přineslo účetním mnoho nejasností a změn v průběhu vlastního procesu. Pro odepisování byl v roce 2011 vydán samostatný ČÚS č. 708, na jehož základě muselo město provést tzv. dooprávkování k datu 31. 12. 2011. Tzn., že vybrané účetní jednotky musely promítnout do účetnictví k 31. prosinci 2011 hodnotu oprávek k odepisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody. Tím byla nastavena možnost provádět od roku 2012 vlastní odepisování. Majetek, který není odepisován, je uveden v odst. 7 zmiňovaného paragrafu.

### *Postup města:*

V roce 2010 probíhaly přípravné práce na zajištění správného ocenění. Město připravilo na inventárních kartách vstupní ceny očištěné od dotací, tak jak bylo uvedeno v předchozím textu. Stejně tak byly navedeny do užívání všechny dokončené akce, které doposud zůstávaly, někdy i několik roků, na rozpracovanosti, tj. na účtech skupiny 04. Město začalo účtovat nákladově o odpisech v roce 2012. Při vlastním zkoumání bylo zjištěno, že účetní jednotka dodržuje obecná pravidla pro odepisování vycházející z vyhlášky č. 410/2009 Sb. a daná ČÚS č. 708, vyjma zaokrouhlování na celé koruny. V počátku odepisování byly počítány i účtovány měsíční odpisy v haléřích. Tato disproporce je již odstraněna, ale s ohledem na zaúčtované oprávkky, je i zůstatková cena dále uváděná v haléřích. Město má k dispozici odpisové plány schválené radou města, používá rovnoměrné odepisování, zjednodušené odepisování vyjma skládky odpadů, kde je aplikován odpis výkonový. V roce 2011 byla provedena, tzv. kategorizaci majetku v souladu s přílohou č. 1 zmiňovaného standardu. Majetek zařazený do správných kategorií – účetních odpisových skupin - má určenu svoji životnost. Všechny rozhodné informace důležité pro správné zjištění výše odpisů jsou provedeny na inventárních kartách. Je rozpouštěna poměrná část dotací do výnosů na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Lze konstatovat, že v jednotlivých

krocích a časových obdobích bylo postupováno v souladu s platnou legislativou. Jediným negativem bylo již výše uvedené počáteční nedodržení zaokrouhlování odpisů na celé koruny.

### **5.1.2 Účtová třída 1xx – Zásoby a opravné položky**

K zásadním změnám v této oblasti nedošlo, proto tato účtová třída není předmětem zkoumání.

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

#### **✓ Změna systému bankovních účtů rozpočtového hospodaření**

U větších územně samosprávných celků již není účetnictví rozpočtového hospodaření zajišťováno formou tří bankovních účtů – základního, vkladového výdajového účtu a příjmového účtu. Základem zůstává účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, který je možné použít na všechny finanční operace rozpočtového hospodaření, a to příjmové, výdajové a financující. V účtovém rozvrhu již neexistují zrušené účty 232 – Vkladový výdajový účet; 235 – Příjmový účet; 221 – Limity výdajů.

#### *Postup města:*

V tabulce 5 je zřetelné rozdělení dle nové vyhlášky, které provedl finanční odbor. Město se řídilo doporučenou metodikou Jihočeského kraje a v rámci analytické evidence člení účty takto:

#### **231 04xx Základní běžný účet ÚSC**

Jedná se o 11 analytických účtů. Tento vysoký počet je dán požadavky poskytovatelů různých dotačních titulů k vedení samostatných účtů na jednotlivé akce.

### 231 06xx Příjmový běžný účet ÚSC

Jsou připraveny 3 analytické účty. Do konce roku 2011 byl veden samostatný účet na pokuty, což bylo přehlednější pro psaní upomínek, vymáhání pokut a následnou kontrolu. Tato skutečnost však byla počínaje rokem 2012 změněna a pokuty jsou vybírány klasicky na příjmový běžný účet. Samostatně jsou nadále sledovány příjmy v rámci hospodářské (ekonomické) činnosti, což je podstatné pro sestavování daňových priznání.

### 231 08xx Výdajový běžný účet ÚSC

Z výše uvedeného rozdělení vyplývá, že si město ponechalo v rámci analytické evidence účtu 231 - členění na příjmový, výdajový a základní běžný účet, a to z důvodu větší přehlednosti a rychlejší orientace

Tabulka 5: Převodový můstek – vybrané účty skupiny 23

Rok				Postup města
2009		2010		
Účet	Název	Účet	Název	
231	Základní běžný účet	231	Základní běžný účet	Bylo ponecháno členění na ZBÚ, vkladový výdajový účet a příjmový účet pomocí AE
232	Vkladový výdajový účet			
235	Příjmový účet			

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).

#### ✓ Změna v termínovaných vkladech

Krátkodobé termínované vklady, které byly doposud vedené na účtech 231 – Základní běžný účet, 236 – Běžné účty peněžních fondů a 241 – Běžný účet, jsou nyní vedeny na novém účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé. Pokud se bude jednat o dlouhodobé vklady, budou na účtu 068 – Termínované vklady dlouhodobé. Z toho důvodu bylo nutné vyčlenit tyto termínované vklady a rozdělit

je na krátkodobé a dlouhodobé. Důležitým hlediskem při dělení byla jejich délka k datu vložení finanční prostředků na termínované vklady.

*Postup města:*

Město využívá v případě volných finančních prostředků pouze krátkodobé termínované vklady. V roce 2009 byl zřízen u UnicreditBank krátkodobý termínovaný vklad, proto byl přeúčtován na účet 2440425 – Termínovaný vklad UniCreditBank. V roce 2012 jsou k dispozici dva analytické účty pro termínované vklady u Raiffeisenbank a PPF banka. Aplikace převodového můstku je uvedena v tabulce 6.

**Tabulka 6: Převodový můstek – účty termínovaných vkladů**

Rok				Postup města
2009		2010		
Účet	Název	Účet	Název	
231	Základní běžný účet	231	Základní běžný účet	Přeúčtováno na účet 244, neboť doba trvání vkladu byla od 10/09 do 04/10.
		244	Termínované vklady krátkodobé	
		068	Termínované vklady dlouhodobé	

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).

✓ **Návratné finanční výpomoci poskytnuté a přijaté**

- a) Na základě přijatých změn bylo nutné udělat rozbor, zda se opravdu jedná o poskytnuté návratné finanční výpomoci, tzn. takové, které jsou chápány jako veřejná podpora. Jedná se o výpomoci, které mají nižší úrokové sazby, než bývá obvyklé. Dále bylo nutné vyčlenit půjčky, které územně samosprávný celek poskytl svým společnostem. Jedná se o zrušení účtů 271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty; 272 – Přijaté návratné finanční výpomoci

mezi rozpočty, 273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím; 274 – Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům; 275 – Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím; 277 – Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám. Od 1. 1. 2010 se tyto půjčky účtovaly na účty 066 – Půjčky osobám ve skupině, resp. 067 – Jiné dlouhodobé půjčky. Od 1. 1. 2012 došlo ke zrušení účtu 066 – Půjčky osobám ve skupině, zůstatky bylo nutné provést na účet 067 – Jiné dlouhodobé půjčky.

- b) Stejně tak bylo nutné rozdělit finanční výpomoci na krátkodobé a dlouhodobé. Opět se posuzovala skutečnost, zda byly krátkodobé (nově účet 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé – pro právnické osoby, resp. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky – pro fyzické osoby) či dlouhodobé (nově účet 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, resp. 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky – pro fyzické osoby) k datu vzniku.

*Postup města:*

Základní přehled při realizaci převodového můstku v rámci finančních výpomocí je uveden v tabulkách 7 a 8. V roce 2002 byly na základě nařízení vlády č. 396/2001 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení na opravy a modernizace bytů, poskytnuty půjčky ze Státního fondu rozvoje bydlení, které sloužily na opravy a modernizaci bydlení. Město obdrželo 20 milionů Kč, z toho 4 miliony Kč půjčilo fyzickým osobám – občanům a 16 milionů Kč svojí příspěvkové organizaci – Domovní a bytové správě města Písku – na obnovu bytů v jejich správě. V současné době se postupně splácejí půjčky fyzických osob. Půjčka poskytnutá Domovní a bytové správě města Písku byla v okamžiku, který byl rozhodný pro přeúčtování na nové účty, splacena. Dále došlo k přeúčtování nesplacené částky pro IHC Písek na účet 462 – Poskytnuté finanční výpomoci dlouhodobé. Dle inventarizace k 31. 12. 2009 se jednalo o částku 900.000 Kč.



**Tabulka 7: Finanční výpomoci -výtah z inventarizace k 31. 12. 2009 (v Kč)**

<b>Subjekt</b>	<b>Počáteční stav</b>	<b>Splátka</b>	<b>Konečný stav</b>
IHC Písek	1 200 000	300 000	900 000
Plojhar	29 185	26 940	2 245

Zdroj: Inventarizace města za rok 2009

Tyto konečné zůstatky byly převedeny na příslušné analytické evidence účtu 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

**Tabulka 8: Převodový můstek - návratné finanční výpomoci přijaté i poskytnuté**

Rok				Postup města
2009		2010		
Účet	Název	Účet	Název	
271	Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	upřesnění na dlouhodobé a krátkodobé
		462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	město přeúčtovalo na 462 částku IHC - jedná se o splátku půjčky splatnou v roce 2012 a půjčku fyzické osobě
272	Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	upřesnění na dlouhodobé a krátkodobé
		452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	převedena částka ze SFŽP na skládku Vydlaby 2.426.635 Kč
273	Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	upřesnění na dlouhodobé a krátkodobé
		462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	město nemělo náplň
274	Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	upřesnění na dlouhodobé a krátkodobé
		462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	město nemělo náplň
275	Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	upřesnění na dlouhodobé a krátkodobé
		462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	město nemělo náplň
277	Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	upřesnění na dlouhodobé a krátkodobé
		469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	na účet 469 přeúčtovány půjčky občanům ze SFRB splatné v roce 2012; ZM schválilo jednotlivé smlouvy o půjčce

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).

## 5.1.4 Účtová třída 3xx – Zúčtovací vztahy

Zúčtovací vztahy patří k oblastem, ve kterých došlo k rozsáhlým změnám a stále dochází k různým upřesňováním. Ty nejvýznamnější úpravy v podobě změn v účtové osnově a náplni účtů jsou níže analyzovány.

### ✓ Účty pohledávek

- a) Došlo k rozdělení pohledávek z časového hlediska na dlouhodobé a krátkodobé. Toto rozdělení na krátkodobé a dlouhodobé pohledávky je opět na základě dohodnuté doby splatnosti při vzniku účetního případu. K dlouhodobé pohledávce může dojít i dodatečně, když je sjednán splátkový kalendář. Územně samosprávné celky mají dle zákona o obcích povinnost pohledávky splatné za více než 18 měsíců nechat schválit zastupitelstvem. Rozdělení mělo být provedeno v rámci inventarizace za rok 2009.
- b) Časový test se týká i zálohových účtů. Účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy se od 1. 1. 2010 dělí na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a na účet 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

*Postup města:*

Rozdělení provedl opět odbor finanční na základě inventarizace za rok 2009.

**Tabulka 9: Převodový můstek - zálohové účty**

Rok				Postup města
2009		2010		
Účet	Název	Účet	Název	
314	Poskytnuté provozní zálohy	314	Krátkodobé poskytnuté provozní zálohy	upřesnění na krátkodobé a dlouhodobé
		465	Dlouhodobé poskytnuté provozní zálohy	na účet 465 přeúčtována stálá záloha na CCS karty ve výši 49 tis. Kč

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).

c) Dále bylo nutné prověřit obsahové naplnění účtů z důvodu nového členění ve směrné účtové osnově. Zásadní změnou bylo rozdělení pohledávek vzniklých ze soukromoprávních vztahů a veřejnoprávních vztahů. Za pohledávky vzniklé ze soukromoprávních vztahů se považují pohledávky odpovídající samostatné působnosti. Jednalo se zejména o tyto pohledávky:

- z veškerého nájemného,
- z vyúčtování služeb k nájemnému,
- z prodeje majetků,
- z volných smluvních vztahů (vodné, stočné, věcná břemena apod.),
- z pohledávek za obyvatelstvem vzniklých způsobenou škodou,
- z náhrad pojistných plnění,
- z příslušenství k těmto pohledávkám (smluvní pokuty, úroky z prodlení),
- dodávky prací dle smluv o dílo,
- platby za použití sportovních zařízení (krátkodobé využití).

Částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů se převedly na účet 311 – Odběratelé. Důvodem tohoto oddělení byla skutečnost, že pohledávky ze soukromoprávních vztahů od 1. 1. 2010 podléhaly tvorbě opravných položek, vyjma pohledávek z hlavní činnosti, tj. z poplatků, odvodů, z ostatní přenesené působnosti.

*Postup města:*

V roce 2009 v dokladové inventuře k účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy byly vyčleněny takové, které se týkají samosprávy. Všechny výše uvedené pohledávky byly v souladu s novými postupy převedeny na účet 311 – Odběratelé. Na rozdělení se podíleli s finančním odborem správci všech kapitol.

**Tabulka 10: Stav účtu 311 – Odběratelé**

Účet	Stav k 31. 12. 2009	Stav k 31. 12. 2010
311 - Odběratelé	114 858 123,18 Kč	7 385 880,15 Kč

Zdroj: Hlavní kniha 12/2009 a 12/2010

Největší částku tvořily pohledávky za prodej pozemků. V roce 2009 byly do celkové sumy nesprávně započítány i pohledávky z pronájmů bytů, které byly v roce 2010 odúčtovány. Proto je v meziročním srovnání významný rozdíl, jak je patrné z tabulky 10.

d) Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstaly poplatky a odvody z přenesené působnosti. Jedná se zejména o tyto pohledávky:

- ze správních a místních poplatků,
- z daní a poplatků z vybraných činností a služeb,
- z ostatních příjmů daní a poplatků,
- z grantů, darů a příspěvků,
- z přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad,
- z plateb za odebrané množství podzemní vody,
- z pohledávek za obyvatelstvem vzniklých z veřejné podpory (vratky sociálních dávek, vratky darů a grantů),
- nájmy hrobových míst.

K těmto pohledávkám nebyly k 1. 1. 2010 tvořeny opravné položky. Ke změně došlo v roce 2012, kdy se výsledkově mohou tvořit opravné položky i k tomuto účtu.

*Postup města:*

V souladu s metodikou došlo k rozdělení a na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou vedeny pohledávky z oblasti veřejnoprávní – uvedeno v tabulce 11. Největší částky tvořily náklady řízení odboru dopravy, pokuty městské policie a z přestupků.

**Tabulka 11: Stav účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

Účet	Stav k 31. 12. 2009	Stav k 31. 12. 2010
315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	5 722 483,86 Kč	7 770 995,78 Kč

Zdroj: Hlavní kniha 12/2009, 12/2010

Tabulka 12 uvádí přehled vzniku nových účtů v rámci převodu konečných zůstatků v oblasti pohledávek.

**Tabulka 12: Převodový můstek – pohledávky**

Rok				Postup města
2009		2010		
Účet	Název	Účet	Název	
311	Odběratelé	311	Odběratelé	město převedlo pohledávky v oblasti soukromoprávních vztahů
312	Směnky k inkasu	312	Směnky k inkasu	obsahově beze změny, město účet nepoužívá
313	Pohledávky za eskontované CP	313	Pohledávky za eskontované CP	obsahově beze změny, město účet nepoužívá
315	Pohledávky za rozpočtové příjmy	315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	změna názvu, město převedlo pohledávky z veřejnoprávních vztahů
316	Ostatní pohledávky	311	Odběratelé	převod KZ z účtu 316 je v souladu s obsahovým vymezením uvedených účtů
		315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	
		377	Ostatní krátkodobé pohledávky	
378	Jiné pohledávky	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	upřesnění názvu a číselného označení

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).

V roce 2012 došlo k zavedení nového účtu 318 – Pohledávky z titulů daní a obdobných dávek, kde budou vedeny pohledávky z titulu porušení rozpočtové

kázně, 319 – Pohledávky ze sdílených daní. Město v roce 2012 nemělo pro tyto účty náplň.

✓ **Účty závazků**

V rámci příprav v roce 2009 muselo proběhnout rozdělení závazků z časového hlediska na dlouhodobé a krátkodobé. Bylo doporučeno rozdělit závazky na dlouhodobé a krátkodobé tam, kde rozděleny nebyly (v účtové skupině 95x je již dlouhodobost zohledněna). Prověřeny byly taktéž obsahové náplně účtů. V roce 2012 došlo k zavedení nového účtu 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, kam se mají účtovat závazky vůči osobám, které nejsou vybranými účetními jednotkami. Jde o předpis závazků z transferů neziskovým organizacím a fyzickým osobám z titulu poskytování grantů, příspěvků, podpor atd. Původní účet 345 – Jiné daně a poplatky byl přečíslován na účet 344 – Jiné daně. K převodu zůstatku mezi těmito rozvahovými účty muselo dojít k 1. 1. 2012.

*Postup města:*

Konečný zůstatek účtu 325 – Ostatní závazky - byl k počátku roku 2010 obsahově rozdělen dle povahy závazku na 321 – Dodavatelé a 378 – Ostatní krátkodobé závazky. Na účtu 325 zůstaly závazky z přijatých krátkodobých kaucí (nájemné) a závazky z dělené správy (např. 50 % správního poplatku z výherních hracích přístrojů převáděného finančnímu úřadu, převod poplatků SFŽP za autovraky, převody vymoženého výživného do státního rozpočtu, převáděné vybrané pokuty – jde o příjmy, na kterých se ÚSC podílí finančně nebo jenom transakčně). Tabulka 13 uvádí přehled převodů v oblasti závazků.

**Tabulka 13: Převodový můstek - přehled závazků**

Rok				Postup města
2009		2010		
Účet	Název	Účet	Název	
321	Dodavatelé	321	Dodavatelé	obsahově nezměněno
324	Přijaté zálohy	324	Krátkodobé přijaté zálohy	upřesnění názvu
325	Ostatní závazky	321	Dodavatelé	převod KZ účtu v souladu s obsahovým vymezením uvedených účtů
		378	Ostatní krátkodobé závazky	
379	Jiné závazky	378	Ostatní krátkodobé závazky	upřesnění názvu a číselného označení

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).

V roce 2012 nedošlo k převodu počátečního zůstatku mezi účty 345 a 344 – Jiné daně, neboť město v předchozích letech nemělo na účtu 345 – Jiné daně a poplatky konečný zůstatek.

V roce 2012 město provádělo předpisy grantů Md 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a strana Dal 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. Platba probíhala snížením závazku na straně Md účtu 345 a úbytkem financí na straně Dal účtu 231 – Výdajový běžný účet ÚSC.

#### ✓ **Odpisy pohledávek**

V rámci inventarizace 2009 bylo doporučeno odepsat pohledávky s nízkou pravděpodobností vymožení (po splatnosti delší než 1 – 3 roky), pohledávky promlčené a neprůkazné. Důležitou skutečností bylo, že odepsané pohledávky do konce roku 2009 byly bez vlivu na výsledek hospodaření. Zde je provázanost s podrozvahovou evidencí, neboť se pohledávka dále sleduje v této evidenci na účtu 911 – Vyřazené pohledávky až do doby než je prokazatelně známo, že již v žádném případě nebude vymožena (je známo, že úhrada nebude, nebo pohledávka právně zanikla). Od roku 2010 se v souladu s ČÚS č. 706 účtují



odpisy pohledávek výsledkově, a to na účet 557 – Náklady z odepsaných pohledávek. Najdeme zde i pohledávky vyřazené z titulu postoupení.

*Postup města:*

Město postupovalo dle doporučení a v prosinci roku 2009 předložilo zastupitelstvu města k projednání návrh na odpis pohledávek na pokutách a sociálních dávkách (převážně výživné) v částce 5.114.668,68 Kč. Tato částka byla odsouhlasena a byla zaúčtována. Protože se jednalo o změnu metody, nebyl tento odpis pohledávek účtovaný do nákladů. Pro případné splacení pohledávek, byly tyto zavedeny do podrozvahové evidence. Město má zpracováván a aktualizován vnitřní směrnici, která řeší nakládání s pohledávkami, tzn. evidenci, vymáhání a odpis pohledávek. Ve sledovaném období roku 2010 až 2012 nedošlo k žádnému dalšímu odpisu pohledávek.

✓ **Tvorba a použití opravných položek u pohledávek**

Dle § 65 prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., (k § 4 odst. 8 zákona o účetnictví) se od 1. 1. 2010 musely vytvářet opravné položky k pohledávkám po splatnosti u účtů 311 – Odběratelé a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, a to ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti konkrétní pohledávky. Jednalo se o pohledávky ze soukromoprávních vztahů. Proto bylo nutné k 31. 12. 2009 vyčíslit u stávajících pohledávek prodlení ve splatnosti. Opravné položky se mimo jiné tvoří k pohledávkám za rozpočtem územních samospráv – viz § 23 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. – tj. k pohledávkám typu místních poplatků – viz výše. V roce 2012 došlo k významnému snížení rozsahu pohledávek, ke kterým opravné položky tvořeny nejsou.

*Postup města:*

Opravné položky jsou řešeny ve vnitřním předpisu města – Směrnice č. 02/2010 upravující finanční a majetkové vztahy, která je účinná od 12. 08. 2010 a průběžně aktualizovaná. Článek číslo 39 této směrnice řeší právě opravné položky k 1. 1. 2010.

V roce 2010 byly zaúčtovány jako běžný účetní případ opravné položky ve výši 239.349,50 Kč na účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody zápisem 406 Md/19x – Opravné položky k pohledávkám na straně Dal, tedy bez vlivu na výsledek hospodaření. Jednalo se o pohledávky, které se týkaly minulých období. V průběhu roku 2010 byly zaúčtovány opravné položky ve výši 313.326 Kč v souladu s novou metodikou účetním zápisem 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek na Md a 194 – Opravné položky k odběratelům na straně Dal. V roce 2011 byly účtovány opravné položky v částce 109.220 Kč výše uvedenými účetními zápisy. V roce 2012 v souladu se změnami byly podrobeny opravným položkám i účty 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Celkové opravné položky k pohledávkám byly ve výši 2.028.942,22 Kč zaúčtovány výsledkově a 4.648.020,01 Kč rozvahově na účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody.

#### ✓ **Transfery**

Transfery jsou oblastí specifickou právě pro veřejný sektor. Jedná se o peněžní prostředky poskytované z veřejných rozpočtů i přijímané těmito rozpočty. Jak je uvedeno v ČÚS č. 703 - Transfery, jde především o dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory a peněžité dary. Tento standard byl k 1. 1. 2011 celý přepracován, neboť za jediný rok používání standardu účinného od 1. 1. 2010 bylo zřejmé, že zde bylo velké množství nepřesností. Významnou změnou v roce 2011 byly tzv. průtokové transfery. Dle výše uvedeného standardu se jednalo o všechny případy, kdy poskytovatel posílá transfer přes obec třetí osobě a je přímo určen tomuto příjemci. Důležitou úpravou bylo, že od 1. 1. 2011 tyto průtokové transfery nejsou považovány za výnosy a zároveň za náklady, neovlivňují tedy výsledek hospodaření. Další řešení transferů je uvedeno v ČÚS 701 – Účty a zásady účtování na účtech (zahraniční transfery).

Podle pokynů byl okamžik účetního případu datum přijetí dotačního dopisu, tj. rozhodnutí o dotaci. V tom čase byla i povinnost zaúčtovat vznik pohledávky.

Od roku 2012 byly zavedeny nové účty 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a 472 – Dlouhodobé přijaté záloh na transfery.

*Postup města*

**Tabulka 14: Transfery - účtování sociálních dávek**

Rok	Operace	Md	D
2009	Výplata dávek	450	232
2010	Předpis dotace	346	374
	Příjem prostředků	231	346
	Dohadné účty ve výši výplaty dávek	388	671
	<i>Výplata dávek:</i>		
	Předpis závazku - rozhodnutí	549	378
	Výplata dávek	378	231
2011	Příjem dotace	231	374
	Výplata dávek	374	231

Zdroj: Hlavní kniha 2009, 2010, 2011 (vlastní úprava)  
Názvy účtů – viz příloha č. 3

Město postupovalo vždy s platnou metodikou. Jak vyplývá z výše uvedené tabulky 14, problém byl hlavně v metodice účtování v roce 2010, kdy předepsané a vyplacené dávky procházely náklady a výnosy. Aby nedošlo k ovlivnění výsledku hospodaření, bylo nutné dávky časově rozlišit. Pro ilustraci jsou níže v tabulce 15 uvedeny částky dávek, které v roce 2010 sice prošly účetnictvím, ale s ohledem na provedené časové rozlišení neovlivnily výsledek hospodaření. Město do konce roku 2011 vykonávalo výplatu sociálních dávek občanům v rámci přenesené působnosti, a to již úpravou ČÚS 703 – Transfery bylo zřejmé, že ani v roce 2011 nebude účtováním ovlivněn výsledek hospodaření. Průtokové transfery jsou od roku 2012 v souladu s právě platnou metodikou správně účtovány takto: příjem Md 231 – Příjmový běžný účet ÚSC a strana Dal účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, odeslání Md 374

a 231 Dal. S ohledem na rozsáhlost celé problematiky transferů nebylo možné provést detailnější analýzu.

**Tabulka 15: Předpis a výplata sociálních dávek – metodika 2010**

Druh	Předpis	Čerpáno
Neinvestiční dotace na výplatu příspěvků na péči oprávněným osobám dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách	125 525 tis. Kč	123 354 tis. Kč
Dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky pro těžce zdravotně postižené, ostatní dávky	28 500 tis. Kč	27 448 tis. Kč

Zdroj: Hlavní kniha 2010 (vlastní úprava)

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

#### ✓ Převody zdrojových účtů, jmění, fondy

Od roku 2010 byly zavedeny zcela nově účty:

- 401 – Jmění účetní jednotky,
- 419 – Ostatní fondy.

Převody se týkaly zdrojových účtů 901 - Fond dlouhodobého majetku, 902 – Fond oběžných aktiv, 903 – Fond hospodářské činnosti, 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let, 964 – Saldo výdajů a nákladů, 965 – Saldo příjmů a výnosů. Dle pokynů bylo nutné zjistit hodnotu investičních dotací, které sloužily jako finanční zdroj při pořízení dlouhodobého majetku, který ještě není vyřazen. Součet takto zjištěných hodnot musel být k 31. 12. 2009 převeden z účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku na účet 401 – Jmění účetní jednotky a na účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Tuto hodnotu bylo

nutno u jednotlivých druhů majetku zaevidovat na příslušných inventárních kartách majetku. Tento postup měl velký význam pro budoucí výsledky hospodaření v době, kdy obce zahajovaly odepisování. Hodnota dotace se musí poměrnou částí rozpouštět do výnosů v časové a věcné souvislosti proti odpisům.

Je nutné zdůraznit, že účet 401 – Jmění účetní jednotky nemá jakoukoliv spojitost s účtem 901 – Fond dlouhodobého majetku, který byl užíván do 31. 12. 2009 a jehož úlohou bylo identifikovat objem dlouhodobého majetku, který účetní jednotka měla v rozvaze, a který již byl profinancován. Po úpravách je dán větší důraz na analytickou evidenci s ohledem na vstupování konečných zůstatků do výkazů.

V tabulce 16 jsou uvedeny změny ve zdrojových účtech vlivem převodu na počátku roku 2010.

**Tabulka 16: Převodový můstek - převody zdrojových účtů**

Účet	Název	Účet	Název
901	Fond dlouhodobého majetku	401	Jmění účetní jednotky
		403	Dotace na pořízení DM
902	Fond oběžných aktiv	401	Jmění účetní jednotky
903	Fond hospodářské činnosti	401	Jmění účetní jednotky
909	Oceňovací rozdíly z přecenění	407	Jiné oceňovací rozdíly
917	Peněžní fondy	419	Ostatní fondy
918	Jiné finanční fondy	419	Ostatní fondy
931	VH ve schvalovacím řízení	431	VH ve schvalovacím řízení
932	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	Nerozdělení zisk, neuhrazená ztráta z minulých let
933	Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let	401	Jmění účetní jednotky
951	Dlouhodobé bankovní úvěry	451	Dlouhodobé bankovní úvěry
953	Vydané dluhopisy	453	Vydané dluhopisy
954	Závazky z pronájmu	454	Závazky z pronájmu
955	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	Dlouhodobé přijaté zálohy
958	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	Dlouhodobé směnky k úhradě
959	Ostatní dlouhodobé závazky	459	Ostatní dlouhodobé závazky
961	Počáteční účet rozvažný	491	Počáteční účet rozvažný
962	Konečný účet rozvažný	492	Konečný účet rozvažný
963	Účet výsledku hospodaření	493	Výsledek hospodaření běžného účetního období
964	Saldo výdajů a nákladů	401	Jmění účetní jednotky
965	Saldo příjmů a výnosů	401	Jmění účetní jednotky

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10- 11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)> (vlastní úprava).

V roce 2012 byl zrušen účet 454 – Závazky z pronájmu a příslušná částka musela být přeúčtována na účet 459 – Ostatní dlouhodobé závazky.

*Postup města:*

Na účet 401 – Jmění byly v souladu s metodikou provedeny převody zdrojových účtů:

901 – Fond dlouhodobého majetku

902 – Fond oběžných aktiv

933 – Převod zaúčtování příjmů a výdajů minulých let

964 – Saldo výdajů a nákladů

965 – Saldo příjmů a výnosů

Celková částka na účtu 401 – Jmění k 31. 12. 2009 činila 5.553.521 tis. Kč.

V souladu s ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky, využívá ÚSC pouze fond 419 – Ostatní fondy. V roce 2011 nemělo město náplň účtu 454 – Závazky z pronájmu, proto nedošlo v roce 2012 k přeúčtování zůstatku na nový účet.

✓ **Rezervy**

Od 1. 1. 2010 se na základě zákona o účetnictví § 26 mohou tvořit rezervy na budoucí závazky nebo výdaje. Tuto problematiku řeší ČÚS č. 705 - Rezervy. Důležitá skutečnost je, že musí být znám účel a pravděpodobnost, že závazky vzniknou. Tvorba rezervy je nákladem, zrušení rezervy snižuje náklady, proto tyto účetní případy ovlivňují výsledek hospodaření účetní jednotky. Rozlišují se rezervy zákonné tvořené na základě zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základnu daně z příjmů ve znění pozdějších předpisů a rezervy ostatní. Účetní rezervy jsou zejména:

- rezervy na případné penále či odvody na základě prováděných neuzavřených kontrol (v případě očekávaných sankcí z prováděných kontrol),
- rezervy na případné plnění ze soudních sporů,
- rezerva na „vratky“ výnosů (budoucí slevy).

Z hlediska zákonných rezerv tvořených v souladu se zákonem o rezervách je doporučena tvorba na:

- opravy dlouhodobého hmotného majetku (bytových domů),

- rekultivační skládky,
- pěstební činnost.

Je vhodné řešit otázku rezerv ve vnitřním předpisu, kde je doporučeno mít zakotven titul pro tvorbu rezerv, hranici významnosti, od které částky se rezervy budou tvořit. Stejně tak je dobré vyřešit i problematiku účtu, na kterém mají být vedeny peněžní prostředky.

*Postup města:*

V roce 2010 nebyly tvořeny žádné rezervy a ani v roce 2011 město neuvažovalo s jejich tvorbou. Stejně tak k tvorbě rezerv nedošlo ani v roce 2012. Tato otázka není řešena ani v žádném vnitřním předpisu města. Bylo by vhodné doplnit problematiku rezerv např. do Směrnice upravující finanční a majetkové vztahy. V majetku města je značná část bytových domů, stejně tak rybníků, které se postupně odbahňují, proto by byla reálná možnost k tvorbě zákonných rezerv se všemi dopady na výsledek hospodaření. Město vlastní a spravuje i skládku odpadů.

### **5.1.6 Účtová třída 5xx – Náklady, 6xx – Výnosy**

V této oblasti je nejvýznamnější změnou pro územně samosprávné celky již skutečnost, že od 1. 1. 2010 náklady a výnosy, z důvodu zajištění aktuálního principu účetnictví, se účetně zachycují i pro hlavní činnost. Před reformou byly používány pouze pro vedlejší hospodářskou činnost.

U nákladových a výnosových účtů pomocí analytické evidence nebo pomocí střediskového účetnictví se odlišují náklady, resp. výnosy vznikající v hlavní činnosti a náklady, resp. výnosy vznikající ve vedlejší hospodářské činnosti. Důvodem je nutnost zpracování jednoho výkazu zisku a ztráty, ale odděleně za hlavní činnost a vedlejší hospodářskou činnost. Analytická evidence musí dále umožnit sestavení daňového přiznání daně z příjmů. V současné době jsou syntetické účty třídy 5 a 6 navázány na rozpočtovou skladbu, a tím je dodržena nutnost analytického členění.



Nejdůležitější přípravy:

- přiřazení nákladů do správného účetního období (problém v roce 2009),
- opravy chyb minulých let (účet 408 – Opravy chyb minulých období),
- analytické členění nákladů pro vygenerování výkazu zisku a ztráty,
- analytické členění nákladů pro ustanovení zákona o daních z příjmů,
- převody k 31. 12. (na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období).

V hlavní činnosti byly náklady součástí třídy 4. Tato třída neměla takové podrobné členění nákladů a byla reformou pro jejich záznam zrušena. Touto změnou je naplněn požadavek na aktuální princip účetnictví v rozpočtové sféře. Nové jsou účtové skupiny 56 – Finanční náklady; 57 – Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů ÚSC a státních fondů; 63 – Výnosy z daní a poplatků.

#### *Postup města*

Město na základě metodického doporučení Jihočeského kraje využívá vztahy mezi účty účtové třídy 5 – Náklady a třídy 6 – Výnosy a rozpočtovou skladbou. Tím je splněn požadavek na analytickou evidenci. Analytické účty mají čtyři místa.

#### ✓ **Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Časové rozlišení do doby reformy územně samosprávné celky neznaly, a proto bylo, a možná ještě je, pro mnohé velmi složité se v této problematice orientovat. Tato metoda je řešena v § 69 prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. (k § 4 odst. 8 zákona o účetnictví) a v § 22 a 32. Základní povinnost časově rozlišovat je dána zákonem o účetnictví v § 3, odst. 1. Bylo doporučeno vždy časově rozlišit: spotřebu vody, paliv, energií; úroky přijaté a hrazené; pokladní výdaje a příjmy; náklady na služební cesty; nájemné a leasing; provozní dotace. Je vhodné stanovit povinnost předat provedené výkony a dodávky ke konci roku k zaúčtování výnosů. Bylo také doporučeno časově nerozlišovat nevýznamné částky, a to například: nákup novoročenek a kalendářů; kancelářských potřeb; předplatné novin a časopisů; pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich velikost – například pojistné, auditorské služby. Vlastní časové rozlišení bylo

předmětem účtování v roce 2010, ale příprava musela opět proběhnout již v roce 2009. Stejně tak důležitým aspektem je skutečnost, že metodu časového rozlišení účetní jednotka nepoužije v případě, pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.

*Postup města:*

Město připravilo pro časové rozlišení aktualizaci Směrnice č. 02/2010 upravující finanční a majetkové vztahy. Otázka časového rozlišení je náplní části osmé, článku č. 34. Město vždy časově rozlišuje spotřebu vody, plynu, elektrické energie a přijatá pojistná plnění. Časově nerozlišuje nevýznamné částky nepřesahující 20.000 Kč, zejména předplatné novin a časopisů, předplatné kurzů a seminářů, cestovné, nákupy novoročenek a kalendářů, nákupy materiálu, které byly učiněny před koncem účetního období a byly zaúčtovány přímo do nákladů bez použití účtu zásob. Na straně výnosů se časově nerozlišují nevýznamné částky nepřesahující 20.000 Kč, zejména nájmy pozemků a dalších prostor přijímané v periodách delších než jeden rok, výnosy budoucích období hrazené dopředu, úroky z vkladových účtů, náhrady za škody od zaměstnanců. Pravidelně se opakující výnosy bez ohledu na částku s výjimkou výnosů za příspěvek k neinvestičním výdajům na žáky. Nejvýznamnější částku časového rozlišení tvoří na účtu 383 – Výdaje příštích období tvoří doplatek grantů, který je vyplácen až v následujícím roce za podmínky správného vyúčtování, dále na dohadných účtech aktivních se jedná převážně o nároky na dotace a v pasívech převládají odhady na všechny druhy energií. Lze konstatovat, že principy časového rozlišování jsou dodržovány, nicméně je nutno podotknout, že tato oblast je stále ještě pro pracovníky účtárny velmi složitá. A protože časové rozlišování je důležitou metodou pro správné stanovení výsledku hospodaření, je vhodné věnovat se intenzivněji získávání znalostí a dovedností v této oblasti.

✓ **Kurzové rozdíly**

K 31. 12. 2009 byly zrušeny rozvahové účty 386 – Kurzové rozdíly aktivní a 387 – Kurzové rozdíly pasivní. Všechny kurzové rozdíly se od roku 2010 zúčtovávají výsledkově, a proto ovlivňují výsledek hospodaření. Jedná se o účty 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky. Účtují se kurzové rozdíly vznikající na účtech pohledávek a závazků při inkasu, resp. platbě a nerealizované kurzové rozdíly k rozvahovému dni. Dále mohou vznikat kurzové rozdíly na finančních účtech účtových skupin 23 a 24 při uzavírání účetních knih.

*Postup města:*

Dle zjištění městu žádné kurzové rozdíly nevznikají, protože nemá žádné doklady v cizí měně. Pokud poskytuje valuty na služební cestu, vydává a zúčtovává je ve stejném kurzu, v jakém byly nakoupeny.

## **6 POROVNÁNÍ A VYHODNOCENÍ VYUŽITÍ KONKRÉTNÍCH ÚČETNÍCH METOD NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

Reforma účetnictví státu, jak bylo uvedeno v předchozích kapitolách, se má co nejvíce přiblížit účetnictví podnikatelů. Za nejzásadnější změnu lze proto považovat přechod na akruální princip.

Výsledek hospodaření počínaje rokem 2010 je tvořen z rozdílu výnosů a nákladů za činnost hlavní i hospodářskou. V žádném případě tento výsledek nekoresponduje s výkazem FIN 2-12 M, který je postaven na rozdílech mezi příjmy a výdaji dle rozpočtové skladby a týká se pouze hlavní činnosti. Ve výsledku jde vlastně o schodek nebo přebytek rozpočtových prostředků. Výsledek hospodaření - zisk nebo ztráta – uvedený ve výkazu zisku a ztráty s rozpočtem tedy nesouvisí.

## 6.1 Vybrané účetní metody s vlivem na výsledek hospodaření

V tabulce 17 jsou pro větší názornost uvedeny účetní metody, které ovlivňovaly, resp. ovlivňují po reformě výsledek hospodaření.

**Tabulka 17: Vybrané účetní metody s vlivem na výsledek hospodaření města**

Účetní metoda	Před reformou	Po reformě	Vliv na VH města od roku
Odepisování	ANO/hospodářská činnost	ANO/veškerý DM	2012
Účtování		551/07x; 08x	-
Odpisy pohledávek	NE	ANO	2010
Účtování		557/311,3xx	-
Opravné položky k pohledávkám	ANO/hospodářská činnost	ANO	2010
Účtování		556/19x; 19x/556	-
Opravné položky ostatní	ANO/hospodářská činnost	ANO	2011
Účtování		556/19x; 19x/556	neprovádí
Rezervy	ANO/hospodářská činnost	ANO	2010
Účtování		555/441; 441/555	neprovádí
Kurzové rozdíly	Bez vlivu na VH	ANO	2010
Účtování		563/3xx; 3xx/663	nemá
Časové rozlišení	NE	ANO	2010
Účtování		5xx/38x; 38x/6xx	-
Náklady a výnosy	ANO/hospodářská činnost	ANO/hosp. i hlavní	2010
Účtování - náklady		5xx/různé účty	-.
Účtování - výnosy		různé účty/6xx	-

Zdroj: Hlavní kniha 2010, 2011, 2012 (vlastní úprava); názvy účtů – příloha č. 3

*Postup města k jednotlivým metodám - shrnutí:*

### ✓ Odepisování

Protože odepisování v plném rozsahu bylo prováděno až v roce 2012, výsledek hospodaření v roce 2010 ani 2011 nebyl ovlivněn. Většina ÚSC má značný majetek, a proto i výše odpisů významně ovlivňuje náklady. Město mělo k 31. 12. 2010 dlouhodobý majetek ve výši 4.062.528 tis. Kč, který byl připraven k odepisování.

V průběhu roku 2011 bylo provedeno tzv. dooprávkování, a to jednorázově účetním zápisem Md 406/Dal 08x,07x, bez vlivu na výsledek hospodaření. Odpisy od roku 2012 jsou již účtovány výsledkově Md 551/Dal 08x, 07x. Až v roce 2012 odpisy dlouhodobého majetku ovlivnily výsledek hospodaření ve výši 93.741.980,40 Kč. Odpisy jako nepeněžní náklad snižují výsledek hospodaření, ale vliv na rozpočet, tedy tok hotovosti, nemají.

#### ✓ **Odpisy pohledávek**

Město dle doporučení odepsalo problémově vymahatelné pohledávky již v roce 2009, tedy v době, kdy jejich odpis neměl vliv na výsledek hospodaření. Z toho důvodu nebylo nutné provádět odpis i v roce 2010. Odpisy pohledávek výsledek hospodaření ovlivňují, nicméně v účetnictví analyzované účetní jednotky konkrétně v letech 2010 až 2012 nebyly žádné další odpisy provedeny. Ve sledovaném období roku 2010 až 2012 nebyl ovlivněn výsledek hospodaření analyzované účetní jednotky.

#### ✓ **Opravné položky k pohledávkám**

V roce 2010 do nákladů vstoupila částka 313.326 Kč, v roce 2012 již částka přesahující dva miliony. Lze očekávat, že vlivem nutnosti dodržení metodiky a zároveň zvyšujících se pohledávek po lhůtě splatnosti, se budou opravné položky k pohledávkám tvořit i v dalších letech. I v této oblasti bude docházet k významnému ovlivňování výsledku hospodaření. Při analýze nesmí být opominut fakt, že v případě odpisu pohledávky se tyto opravné položky ruší opačným zápisem, což znamená snížení nákladů.

Účetní případy spojené s opravnými položkami k pohledávkám:

1. Opravné položky k pohledávkám 2010	313.326 Kč	556/194
	239.342,50 Kč	406/194
2. Opravné položky k pohledávkám 2011	109.220 Kč	556/194
3. Opravné položky k pohledávkám 2012	2.028.912,22 Kč	556/192, 194

Názvy účtů jsou uvedeny v příloze č. 3.

V souladu s výše uvedeným zaúčtováním byl ovlivněn výsledek hospodaření města v celém sledovaném období, nejvýznamněji právě v roce 2012.

✓ **Opravné položky ostatní**

Opět lze předpokládat, že budou postupně v souladu se zásadou nenadhodnocování aktiv tvořeny opravné položky i k dalším druhům majetku. V letech 2010 až 2012 výsledek hospodaření ovlivněn nebyl, a to z důvodu, že tento druh opravných položek nebyl prováděn.

✓ **Rezervy**

Město rezervy v roce 2010 netvořilo, spíše z důvodu „nedostatku času“ na seznámení se pro ně úplně se zcela novými metodami účtování. Rezervy neovlivnily výsledek hospodaření ani v roce 2011 a 2012, neboť, jak bylo uvedeno v subkapitole 5.1.5, město stále rezervy netvoří.

✓ **Kurzové rozdíly**

Město nemělo během 2010 až 2012 žádné kurzové rozdíly, ani na konci účetního období. Devizové účty město nemá, neeviduje ani pohledávky a závazky v cizí měně. Přichází v úvahu jediné nákup cizích valut a jejich následné vyúčtování při zahraničních cestách. V tomto případě pak město při nákupu valut, jejich výdeji a účtování cestovních náhrad, používá stejný kurz, proto kurzové rozdíly nevznikají a není tedy ovlivněn výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření města ve sledovaném období nebyl ovlivněn.

✓ **Časové rozlišování**

V roce 2010 se jednalo spíše o přípravu na časové rozlišování, které se ve větší míře projevilo až v následujících obdobích. V průběhu sledovaného období jsou využívány čtyři účty časového rozlišení, a to účet 381 – Náklady příštích období, kde se zachycují běžné účetní případy nutné časově rozlišit a částky tvorby a rozpuštění do nákladů každoročně nepřesahují 100.000 Kč. Na účtu 383 – Výdaje příštích období jsou zachycovány částky pohybující se v letech 2010 až 2012 mezi 1.500 tis. Kč až

2.000 tis. Kč. Jedná se o částky na vyplácené granty po předaném a zkontrolovaném vyúčtování. Z dohadných účtů město využívá účet 388 – Dohadné účty aktivní, kde jsou zaznamenávány očekávané dotace a částky tzv. neinvestičních výdajů na žáky základních škol. Ročně se jedná o částky v řádech 2 až 4 milionů. Na účtu 389 – Dohadné účty pasivní se jedná převážně o energie meziročně v rozmezí 2 až 8 milionů korun. Všechny výše uváděné účty ovlivňují při tvorbě a rozpouštění výsledek hospodaření jak na straně nákladů, tak na straně výnosů.

#### ✓ Účtování o nákladech a výnosech

Účtování nákladů a výnosů ve třídě 5 a 6 se v předchozím období dotýkalo pouze hospodářské činnosti. V současné době se účtuje v těchto třídách i v hlavní činnosti. S ohledem na to, že výsledek hospodaření po reformě má jinou skladbu, je zřejmé, že lze velmi těžko porovnat jeho výsledek dle metodiky do roku 2009 a v letech následujících.

Výsledek hospodaření města byl v roce 2011 ovlivněn i ukončením činnosti informačního centra k 30. 4. Zboží na skladě ve výši 695.388,19 Kč bylo zaúčtováno do nákladů hlavní činnosti a zároveň došlo k ukončení hospodářské činnosti. Výsledek hospodaření byl v roce 2012 také ovlivněn přeceněním na reálnou hodnotu u dlouhodobého majetku určeného k prodeji, a to ve výši 270.729 Kč. Výše nákladů a výnosů je ve sledovaném období let 2010 až 2012 uvedena v tabulce 20.

## 6.2 Porovnání výkazu zisků a ztráty s výsledkem rozpočtu

Jak již bylo zmiňováno, do konce roku 2009 se zjišťoval výsledek rozpočtového hospodaření, který vzešel z rozdílů příjmů a výdajů z rozpočtu. Jednalo se o tzv. cash princip a zůstatek těchto finančních zdrojů bylo možné využít jako zdroj financování pro rozpočty na další léta. Od roku 2010 má územně samosprávný celek k dispozici i výsledek hospodaření zjištěný na základě aktuálního principu, tedy rozdílů nákladů a výnosů, který je uveden ve výkazu zisku a ztráty. V žádném případě nelze tyto výsledky zaměňovat. Jedná se o pohled na hospodaření ze dvou naprosto odlišných hledisek.



Hodnocení hospodaření dle rozpočtu je na základě porovnání příjmů a výdajů. Ve výkazu zisku a ztráty se porovnávají náklady a výnosy. Jsou zde obsaženy i tzv. nepeněžní náklady, jako jsou odpisy, opravné položky, účetní rezervy a další. Porovnání pohledu na výsledek hospodaření na rozpočet je uveden v tabulce 18.

**Tabulka 18: Vliv účetních operací na výsledek hospodaření a rozpočet<sup>38</sup>**

Účetní operace	Vliv na VH		Vliv na rozpočet	
	náklady	výnosy	výdaj	příjem
Pořízení dlouhodobého majetku (!)	ne		ano	
Prodej dlouhodobého majetku	ano - NN		ne	ano
Odpisy dlouhodobého majetku	ano - NN		ne	
Opravné položky a rezervy (mimo skládky)	ano - NN		ne	
Rozpuštění OP a rezerv	snížení N			ne
Rozpouštění 403 (dotace na pořízení DM) do výnosů	ano	ne		
Úhrada pohledávky z předchozího roku		ne		ano
Předpis pohledávky - v b. o. neuhrazená		ano		ne
Úhrada závazku z předchozího roku	ne		ano	
Předpis závazku - v b. o. neuhrazený	ano		ne	
Pořízení zásob na sklad	ne		ano	
Spotřeba zásob	ano		ne	
Přijaté zálohy		ne		ano
Poskytnuté zálohy	ne		ano	

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ, I. *Výsledek hospodaření nelze zaměňovat s rozpočtem*. Moderní obec [online]. Praha: *Economia a. s.*, 2011, č. 1, 4. 10. 2011 [cit. 2012-05-13]. ISSN 1211-0507. Dostupné z: <http://moderniobec.ihned.cz/c1-53099400-vysledek-hospodareni-nelze-zamenovat-s-rozpocetem>

Současné účetní metody umožňují získat informace týkající se vývoje hospodaření v dlouhodobém horizontu. Naproti tomu informace z rozpočtu jsou důležité ke zjištění okamžitého stavu peněžního toku z hlediska krátkodobosti.

<sup>38</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. *Výsledek hospodaření nelze zaměňovat s rozpočtem*. Moderní obec [online]. Praha: *Economia a. s.*, 2011, č. 1, 4. 10. 2011 [cit. 2012-05-13]. ISSN 1211-0507. Dostupné z: <http://moderniobec.ihned.cz/c1-53099400-vysledek-hospodareni-nelze-zamenovat-s-rozpocetem>

## 6.2.1 Výsledek rozpočtového hospodaření – rozpočet

Tabulka 19 zachycuje přehled o rozpočtovém hospodaření města Písku v letech 2010 až 2012. Jedná se o ukazatel, který na první pohled zcela jasně ukazuje, jak město Písek za uplynulý rok hospodařilo s finančními prostředky. Pokud skončí výsledek hospodaření v záporné hodnotě, neboli výdaje převýší příjmy, musí mít město ve své rezervě prostředky, kterými tento rozdíl pokryje, případně musí získat prostředky z cizích zdrojů, protože minusové saldo musí být vždy kryto. Naopak kladná hodnota salda rozpočtu značí pro zastupitele možnost o této skutečnosti dále rozhodovat, jak s prostředky naložit, zda ji ponechat jako rezervu pro příští období nebo finanční prostředky např. vložit do cenných papírů či stavebních investic.

**Tabulka 19: Saldo rozpočtu města Písek v letech 2010 – 2012 (v tis. Kč)**

Saldo rozpočtu	
2010	-56 751
2011	25 422
2012	5 409

Zdroj: Závěrečné účty města Písek 2010 – 2012

## 6.2.2 Výsledek hospodaření – výkaz zisku a ztráty

Informace, které z výkazu zisku a ztráty lze získat, a kterými je vhodné se zabývat, jsou následující:

- udržitelnost dotační politiky (zda jsou zdroje na podporu sportu, kultury, dotace jízdného),
- udržitelnost cenové politiky (zda nejsou výkony obce prodávány pod cenou, z hlediska celostátního lze vyhodnotit i výši daní a poplatků),

- výhodnost prodeje majetku (zjištění rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou prodaného majetku)<sup>39</sup>.

Postupné posilování významu účetních výkazů odsune dnešní rozpočty a závěrečné účty v klasifikaci dle rozpočtové skladby do role pomocných informací o toku hotovosti (výkaz cash flow). Podobně jako u podnikatelů by se měli zastupitelé soustředit na účetní závěrku a údaje v ní prezentované. Zde by však předkladatel měl zajistit proškolení všech zastupitelů, neboť výsledek hospodaření vzniká podstatně jinak než přebytek či schodek rozpočtu.<sup>40</sup> Ministerstvu financí se podařilo prosadit změnu v zákoně o obcích, která deklaruje, že již za rok 2012 budou schvalovat účetní závěrku zastupitelé.

Z výkazu zisku a ztráty jde také zjistit celkovou výši odpisů, tzn. hodnotu opotřebení majetku za rok. Tato informace má doplňkový charakter při porovnání s kapitálovým rozpočtem. Zjednodušeně řečeno, pokud budou kapitálové výdaje nižší než odpisy, nezajistila obec prostou reprodukci majetku, spotřebovává majetkovou podstatu. Lze téměř s jistotou předpokládat, že se objeví geograficky blízké obce či města, jejichž vnitřní dluh na majetku trvale narůstá. Ministerstvo financí by mělo mít v relativně krátké době přehled, na jehož základě by mohlo přistoupit ke skutečné reformě financování obcí, která by směřovala k podpoře objektivně znevýhodněných území (oproštěna o bezobsažné zdůrazňování velikostních kategorií). Data dostupná budou, záleží na schopnosti a ochotě je využít<sup>41</sup>.

---

<sup>39</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. *Výsledek hospodaření nelze zaměňovat s rozpočtem*. Moderní obec [online]. Praha: Economia a. s., 2011, č. 1, 4. 10. 2011 [cit. 2012-05-13]. ISSN 1211-0507. Dostupné z: <http://moderniobec.ihned.cz/c1-53099400-vysledek-hospodareni-nelze-zamenovat-s-rozpocetem>

<sup>40</sup> KYPETOVÁ, J. *Není výsledek jako výsledek*. Deník veřejné správy [online]. Praha: Triada spol. s r. o., 2011 [cit. 2013-05-21]. Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6510472&ht=v%FDkaz+zisku+a+ztr%E1ty>

<sup>41</sup> KYPETOVÁ, J. *Není výsledek jako výsledek*. Deník veřejné správy [online]. Praha: Triada spol. s r. o., 2011 [cit. 2013-05-21]. Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6510472&ht=v%FDkaz+zisku+a+ztr%E1ty>

**Tabulka 20: Vybrané položky z výkazu zisku a ztráty (VZaZ)**

Vybrané položky z VZaZ	HČ/DČ	Rok		
		2010	2011	2012
Daňové výnosy (68x, 605, 606)	---	15 394 000,00 Kč	14 762 981,00 Kč	326 695 910,95 Kč
Výnosy skupiny 60x	HČ	152 620 000,00 Kč	157 456 325,34 Kč	151 886 459,25 Kč
	DČ	273 000,00 Kč	37 064,39 Kč	0,00 Kč
Výnosy z prodeje majetku	HČ	28 699 000,00 Kč	23 014 604,30 Kč	21 414 720,00 Kč
Dotace 672	---	13 920 000,00 Kč	64 284 067,32 Kč	70 519 524,09 Kč
<b>Celkem výnosy</b>	<b>HČ</b>	<b>758 700 000,00 Kč</b>	<b>567 755 106,86 Kč</b>	<b>592 774 679,47 Kč</b>
	<b>DČ</b>	<b>278 000,00 Kč</b>	<b>38 588,45 Kč</b>	<b>0,00 Kč</b>
Náklady 50x, 51x, 52x, 53x, 57x	HČ	416 312 000,00 Kč	396 671 602,89 Kč	252 311 210,09 Kč
	DČ	176 000,00 Kč	51 490,20 Kč	0,00 Kč
ZC prodaného majetku	---	51 463 000,00 Kč	8 114 511,00 Kč	4 927 147,00 Kč
Odpisy	---	0,00 Kč	0,00 Kč	93 741 980,40 Kč
<b>Celkem náklady</b>	<b>HČ</b>	<b>654 290 000,00 Kč</b>	<b>410 598 082,67 Kč</b>	<b>548 352 382,42 Kč</b>
	<b>DC</b>	<b>178 000,00 Kč</b>	<b>51 563,60 Kč</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>VH před zdaněním</b>	<b>HČ</b>	<b>104 410 000,00 Kč</b>	<b>157 157 024,19 Kč</b>	<b>78 428 117,05 Kč</b>
	<b>DČ</b>	<b>100 000,00 Kč</b>	<b>-12 975,15 Kč</b>	<b>0,00 Kč</b>

Zdroj: Výkazy zisku a ztráty města Písek, 2010 – 2012 (vlastní úprava)

Pro vedení a zastupitele města je stále bližší a pochopitelnější výsledek pro hodnocení hospodaření, který vychází ze salda příjmů a výdajů a je napojen na rozpočtovou skladbu. Z hlediska využití a interpretace výsledku hospodaření je možné konstatovat, že reforma se přiblížila prostřednictvím účetních metod podnikatelské sféry. Jako priorita při hodnocení hospodaření územně samosprávného celku orgány obce zůstává ale rozpočtové hospodaření.

Tabulky 19 a 20 jasně ukazují rozdíl mezi saldem rozpočtu, tedy skutečných příjmů a výdajů města a mezi výsledkem hospodaření, tedy rozdílem mezi náklady a výnosy.

## 7 DISKUSE

Základním cílem účetnictví státu bylo přiblížení se podnikatelským subjektům s přihlédnutím ke specifikům státu. Zásadní změnou byl přechod na akruální princip a zároveň snaha zajistit zvýšenou kvalitu informací úpravou výkaznictví. K tomu směřoval i cíl diplomové práce, a to přiblížit obsah reformy se zaměřením na územně samosprávný celek, popsat vzniklé změny v důsledku nové právní úpravy. V neposlední řadě zjistit a vyhodnotit dopad účetních metod na výsledek hospodaření.

Zákonnou povinností každé municipality je proces sestavování rozpočtu. Protože i po reformě účetnictví zůstal důležitou součástí hospodaření obce, byla práce zaměřena na porovnání salda, resp. výsledku hospodaření dle rozpočtu, resp. dle výkazu zisku a ztráty.

Analýza byla směřována ke zjištění, zda účetní jednotka vede účetnictví v souladu s právě platnou právní úpravou, a zda vybrané účetní metody mají vliv na výsledek hospodaření, který je po vzoru podnikatelského subjektu zjišťován z rozdílu nákladů a výnosů. S ohledem na rozsah práce nebylo možné, a ani záměrem, přesně popsat úplné změny a veškerá účetní řešení. Aby bylo možné zjistit, zda účetnictví ve vybraném územně samosprávném celku je prováděno v souladu s platnou legislativou, bylo nutné nejprve popsat a analyzovat samotný přechod na nové účetnictví z roku 2009 na 2010, tzv. přechodový můstek a posléze přiblížit podstatu jednotlivých účetních metod v právě daném čase a právě platné legislativě. Toto byl velmi náročný úkol, protože jak je zmiňováno ve vlastní práci, v průběhu sledovaného období bylo vydáno a také aktualizováno velké množství zcela nových zákonů, prováděcích vyhlášek a účetních standardů.

Jak správně Schneiderová<sup>42</sup> uvádí, nové účetnictví státu zatím neposkytuje relevantní informace o hospodaření v podmínkách obcí z důvodu nepřipravenosti jednotlivých

---

<sup>42</sup> SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma pro ÚSC a jimi zřizované PO*. 2012. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 450 s. ISBN 978-80-2602-780-5

účetních metod, postupným náběhem a jejich častou změnou. Tyto změny deformují vypovídací schopnost časových řad. Jako příklad nejlépe poslouží jednostranné dooprávkování 40 % pořizovací ceny dlouhodobého majetku v roce 2011, bez ohledu na to, kdy byl tento majetek pořízen, tedy například i v roce 2011. Navíc toto dooprávkování bylo účtováno rozvahově. Vliv odpisů na výsledek hospodaření je až od roku 2012. Dalším problémem je roztržštěnost výkaznictví, kterou lze nejlépe demonstrovat na výkazech PAP. Pokud by tento systém byl nastaven rovnou počínaje rokem 2010, nestály by dnes obce před problémem duplicitního vykazování některých vybraných položek. Vykazování PAP s sebou přineslo i nemalé finanční náklady, neboť bylo nezbytné učinit úpravy v softwarových programech.

Také Smetanová<sup>43</sup> upozorňuje, že reforma účetnictví státu ÚSC významně rozšířila administrativu. Dále si klade otázku, zda všechny informace nebo data, která se pořizují za nemalé finanční prostředky, samozřejmě i pro potřeby Ministerstva financí ČR a ČSÚ, jsou smysluplně využitelné. Uvádí již zmiňovanou okolnost, že s ohledem na měnící se metodiku, budou účetní závěrky sestavené za roky 2010 až 2012 nesrovnatelné. Dle Schneiderové<sup>44</sup> jsou účetní předpisy reformy v současnosti natolik nekvalitní, že je zde prostor i pro manipulaci s výsledkem hospodaření. K problémům nastavení metodiky jako příklad lze uvést stav, kdy obec obdrží bezplatně významnou část majetku, např. protihlukový val. Tento majetek musí odepisovat v určené životnosti a může se díky tomu dostat do ztráty. Hodnota protihlukového valu se opotřebovává velmi pomalu. Mezinárodní standardy umožňují tento druh majetku (sanace, rekultivace, valy) vůbec neodepisovat.

Výstupem každého účetnictví jsou výkazy, které přinášejí potřebné informace. Prokúpková<sup>45</sup> se ve svém článku zabývá funkcí účetních výkazů a zásadami, na základě kterých mají být sestaveny. Srozumitelnost informací má být zabezpečena dodržováním

---

<sup>43</sup> SMETANOVÁ, M. *Nejvýznamnější změny v oblasti účetnictví a výkaznictví u ÚSC*. ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru. 2012, č. 10, strany 14 – 17, ISSN 1214-181X.

<sup>44</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. *Výsledek hospodaření obce a výsledky rozpočtového hospodaření*. ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru. 2011, č. 10, strany 24 – 27. ISSN 1214-181X.

<sup>45</sup> PROKÚPKOVÁ, D. *Účetní výkazy vybraných organizací a jejich využití pro řízení a kontrolu*. ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru. 2012, číslo 7, strany 6 – 12. ISSN 1214-181X.

účetních zásad a metod. To ovšem předpokládá, že tyto účetní metody jsou dobře nastaveny. S ohledem na popsanou měnící se legislativu lze konstatovat, že správné nastavení metod prošlo velmi bouřlivým vývojem. Dále Prokúpková<sup>46</sup> zmiňuje další významnou zásadu účetních výkazů, a tou je zásada srovnatelnosti, tzn. možnost sledování vývojových tendencí v čase a zároveň mezi účetními jednotkami.

S ohledem na průběžně se měnící metodiku vybraných účetních metod ve sledovaném období let 2010 až 2012, lze uvést, že srovnatelnost výkazů je skutečně značně problematická. Stejně tak výsledek hospodaření uvedený ve výkazech zisku a ztráty v časové řadě má zhoršenou vypovídací schopnost. Jde například o již zmiňované odepisování (výsledkově až od roku 2012), o úpravy ve vykazování transferů (obsahová náplň sk. 67), vznik nových účtů (v roce 2012 zejména 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku; do té doby se tento majetek účtoval na účet 501 – Spotřeba materiálu) a s tím související nové obsahové vymezení účtů.

Na začátku diplomové práce byly stanoveny dvě hypotézy:

*V účetnictví územně samosprávného celku jsou aplikovány správně a komplexně změny dle právní legislativy účinné od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2012.*

Tuto hypotézu nelze zcela vyvrátit ani potvrdit. Analýza zavedení účetnictví státu ve městě Písku na přelomu roku 2009 a 2010 prokázala, že převodový můstek a doporučené postupy byly použity správně. Pokud došlo k nějakým nepřesnostem, byly okamžitě po zjištění napraveny. Jedná se např. o náplň účtu 311 – Odběratelé, kdy byly při přeúčtování nesprávně zahrnuty pohledávky z pronájmů bytů – viz subkapitola 5.1.4. K další nepřesnosti došlo počátečním nezaokrouhlováním odpisů na celé koruny. V současnosti je již tento nedostatek odstraněn. Přesto můžeme potvrdit, že účetnictví je nastaveno a použito vzhledem k potřebám účetní reformy ve sledovaném období let 2010 až 2012 správně. V tomto smyslu se rovněž vyjádřili i příslušní auditoři, kteří

---

<sup>46</sup>PROKÚPKOVÁ, D. *Účetní výkazy vybraných organizací a jejich využití pro řízení a kontrolu*. ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru. 2012, číslo 7, strany 6 – 12. ISSN 1214-181X.

v letech 2010 až 2012 prováděli přezkum hospodaření. K otázce komplexnosti je však nutné část stanovené hypotézy vyvrátit, protože uplatňované účetní metody nebyly využity v plné šíři. Jedná se hlavně o nevytváření rezerv a opravných položek k dalšímu majetku (vyjma pohledávek).

*Změny v účetnictví státu účinné od 1. 1. 2010 ovlivní významným způsobem výsledek hospodaření konkrétního územně samosprávného celku.*

Tuto hypotézu lze v plné výši potvrdit, protože nově nastavené účetní metody značně zasahují do nákladů i výnosů účetní jednotky, a tím do výsledku hospodaření. Jedná se hlavně o odepisování, i když výsledkově bylo realizováno až v roce 2012. Dále náklady ovlivňuje tvorba opravných položek pro všechny druhy majetku. I tuto metodu musí obce s ohledem na dodržení zásad účetnictví využívat. Díky struktuře obecního dlouhodobého majetku, se územně samosprávné celky musí nevyhnutelně zabývat také tvorbou rezerv, a to jak účetních, tak daňových.

Reforma účetnictví státu se stala předmětem dlouhých diskusí. Různé články a komentáře odborné veřejnosti poukazují na nedomyšlená a neprovázaná ustanovení právních předpisů. Množí se reakce a připomínky na nepropojenost údajů v účetnictví s rozpočty. Ministerstvo financí ČR, které je pověřeno uskutečňováním reformy, připouští v této oblasti určité rezervy. Reforma je nutným krokem pro vytváření podmínek k efektivnímu nakládání s veřejnými prostředky. Stát spuštěním reformy plní závazky vůči EU. Základní problémy v nastolené reformě jsou uvedeny v dopise 1. náměstka ministra financí ze dne 22. 10. 2010 (příloha 6).

I město Písek, jehož oddělení účetnictví disponuje pěti zaměstnanci, mělo s aplikací účetní reformy do praxe nemalé problémy, lze si pak snadno odvodit, jaké nesnáze přinesla tato reforma malým obcím.



## 8 ZÁVĚR

Přelom roku 2009 a 2010 vnesl do účetnictví vybraných účetních jednotek v důsledku probíhající reformy účetnictví státu celou řadu legislativních změn a z nich plynoucích povinností. Cílem diplomové práce bylo přiblížit obsah reformy se zaměřením na územně samosprávný celek, popsat vzniklé změny v důsledku nové právní úpravy a v neposlední řadě zjistit a vyhodnotit dopad účetních metod na výsledek hospodaření.

Teoretická část vycházela ze začlenění obce do veřejného sektoru a dotkla se jejího finančního hospodaření. Stěžejní část byla věnována vlastní reformě účetnictví státu. Subkapitola 2.5 přinesla čtenáři základní informace o koncepci a právním rámci nového účetnictví. V subkapitole 2.6 byly podrobně zmapovány zásadní změny v systému účtování územně samosprávného celku se zaměřením na nové účetní metody a upravené výkaznictví. S ohledem na probíhající reformu a průběžné aktualizování platné legislativy, bylo vycházeno z právního stavu k 31. 12. 2012. Významnější úpravy, které nastaly počátkem roku 2013, byly pouze nastíněny. Podstatou nebylo zachytit komplexně veškeré změny, ale přiblížit ty nejdůležitější.

Z teoretických poznatků čerpala část praktická, která zjišťovala, jak si město Písek vedlo jednak při přechodu na nové účetnictví v roce 2010, a jednak jak aplikovalo ve svém účetnictví právě platnou legislativu v období let 2010 až 2012. Byly porovnány praktické přístupy s teoretickým základem u vybraných účetních metod. Poslední kapitola byla věnována dopadu probíhajících změn na výsledek hospodaření. V obsahu a komentáři se odrazila skutečnost, že zdaleka ne všechny metody ovlivňující výsledek hospodaření byly účinné už v roce 2010. Dalším problémem byla skutečnost, že odborní pracovníci realizující nové účetnictví, neměli z důvodu spuštění ne zcela připravené reformy možnost delší přípravy na seznámení se s novou metodikou tak, aby ji mohli bezproblémově aplikovat. Proto nevyužili všechny možnosti, které jim nové účetnictví

umožňovalo. I z tohoto důvodu vyčíslený výsledek hospodaření města, jak je uvedeno v diplomové práci, nemá v časově řadě srovnatelnou vypovídací schopnost.

Přínos této práce lze spatřovat v možnosti přímé konfrontace teoretických poznatků v oblasti změn účetních metod v územně samosprávném celku s poznatky praktickými, nabytými ve skutečném, konkrétním územně samosprávném celku. V návaznosti na získané poznatky lze konstatovat, že by oddělení účetnictví ve městě Písek mělo začít využívat všech účetních metod v plném rozsahu, to znamená především aplikovat institut rezerv a opravných položek komplexně tak, aby bylo dosahováno věrného obrazu účetnictví. Zároveň lze doporučit zaměřit se na účetní metody ovlivňující výsledek hospodaření.

Výsledky práce mohou využít všichni zájemci, kteří se chtějí v základních obrysech seznámit s probíhající účetní reformou, porovnat změny, ke kterým v průběhu došlo. Jak bylo již výše uvedeno, nebylo cílem této práce přinést komplexní informace do všech podrobností. Pro další zkoumání je možné doporučit zabývat se vývojem účetní metody odepisování v návaznosti na pořizování, oceňování a účtování o dlouhodobém majetku v celé komplexnosti.

Reforma musí být chápána jako dlouhodobý a víceúrovňový proces. Zatím je zúčastněnými brána jako povinné shromažďování dat bez další návaznosti a vypovídací schopnosti pro představitele veřejné správy.

Při přibližování účetnictví obcí podnikatelské sféře by měla být bezesporu zohledněna specifika územně samosprávných celků. Cílem reformy je vykazovat hospodaření obcí správně, úplně, transparentně a efektivně. V průběhu prvních tří let se však tento cíl nepodařilo zcela naplnit. Jen čas ukáže, zda se zvládne v praxi aplikovat výstupy z účetnictví tak, aby byla splněna očekávání deklarovaná v koncepci.

## 9 SUMMARY

The aim of the thesis is to describe accounting reform of government that started in year 2010, which still continues. This reform brought serious changes in accounting of self governing counties. These changes provide a stricter accounting method and widen the duty of accounting.

The basic aim of the government accounting reform conception is to approach the system of public service accounting to accounting in corporate sector. The target of the thesis is to use these changes on a concrete self governing county, the city of Písek.

All of these changes were inspected on mentioned county's accounting and were observed on basis of profit or loss results. It was impossible to make a complete analysis because some changes in accounting will progressively be used in consequent years (eg. depreciation, fair value appraisal, etc). From these particular results, it is possible to state that overall profit or loss results do not have predicative capability for self-government representatives (mayor, vice-mayor, etc.). The main reason is that the municipality's economy has been held over incomes and expenditure structure.

The implementation of this reform was made necessary by their duty of responsibility to the European Union. It has to be taken as a long-term and multilevel process.

Unfortunately it is still obligatory to gather these non-predicative data but after complete implementation of the mentioned reform the government (Ministry of Finance) will be able to create national consolidated financial statements. It is confidential that these changes will not take the full effect during the first years of implementation. But the question is how much time would be needed to finish the reform.

## 10PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

HORIZINKOVÁ, E., NOVOTNÝ, V. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. Plzeň: Aleš Čeněk, s. r. o., 2008. 234 s. ISBN 978-80-7380-096-3.

IŠTVÁNFYOVÁ, J. *Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru*. 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509-0.

NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. První dotisk 1. vydání. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2009. 231 s. ISBN 978-80-245-1068-2.

NOVÁKOVÁ, Š. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, Oeconomica, 2011. 167 s. ISBN 978-80-245-1797-1.

PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vydání. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s. r. o., 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

PEKOVÁ, J. *Veřejné finance – úvod do problematiky*. 3. vydání. Praha: ASPI, a. s., 2005. 528 s. ISBN 80-7357-049-1.

PEKOVÁ, J., PILNÝ, J. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, a. s., 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba v roce 2010 – rozpočet a účetnictví státu*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2010. 238 s. ISBN 978-80-254-5608-8.

SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba v roce 2012*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 253 s. ISBN 978-80-260-1010-4.

SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-5608-8

SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma pro ÚSC a jimi zřizované PO*. 2012. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, s. r. o., 2012. 450 s. ISBN 978-80-2602-780-5

SVOBODOVÁ, J. a kol. *Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 439 s. ISBN 978-80-7263-594-8.

SVOBODOVÁ, J. a kol. *Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. 8. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 527 s. ISBN 978-80-7263-657-0.

### **Seriálové publikace**

NEJEZCHLEB, Z. Opravné položky k pohledávkám a odepsání pohledávek v ÚSC a jimi zřízených PO 2011 a 2012. *ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru*. 2012, číslo 1, strany 9 – 12. ISSN 1214-181X.

NEJEZCHLEB, Z. SCHNEIDEROVÁ I. Účetní metody s vlivem na výsledek hospodaření v účetnictví obcí. *ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru*. 2011, číslo 11, strany 3 – 8. ISSN 1214-181X.

PROKŮPKOVÁ, D. Účetní výkazy vybraných organizací a jejich využití pro řízení a kontrolu. *ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru*. 2012, číslo 7, strany 6 – 12. ISSN 1214-181X.

SCHNEIDEROVÁ, I. Otázky a nevyřešené problémy k účetní reformě ÚSC 2010 a odpovědi z MFČR. *ÚNES – účetnictví neziskového sektoru*. 2011, č. 1, strany 17 – 26. ISSN 1214-181X.

SCHNEIDEROVÁ, I. Výsledek hospodaření obce a výsledky rozpočtového hospodaření. *ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru*. 2011, č. 10, strany 24 – 27. ISSN 1214-181X.

SMETANOVÁ, M. Nejvýznamnější změny v oblasti účetnictví a výkaznictví u ÚSC. *ÚNES – Účetnictví neziskového sektoru*. 2012, č. 10, strany 14 – 17, ISSN 1214-181X.

SMETANOVÁ, M. Účetnictví a účetní závěrka obcí k 31. 12. 2012. *ÚNES – účetnictví neziskového sektoru*. 2013, č. 2, strany 16 – 20. ISSN 1214-181X.

SVOBODA, M. Účetnictví státu – znovu a stručně. *Účetnictví*, 2010, číslo 3, strany 8 – 10. ISSN 1213-3493.

SVOBODOVÁ, J. Účetní metody a jejich použití některými vybranými účetními jednotkami. *Účetnictví*, rok 2010, číslo 2, strany 8 – 17. ISSN 1213-3493.

### **Zákony, vyhlášky, nařízení a usnesení vlády**

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

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Nařízení vlády č. 396/2001 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení na opravy a modernizaci bytů.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 472/2008 Sb., kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony.

Vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech.

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

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních

samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Příloha k usnesení vlády č. 561 ze dne 23. 05. 2007



## Seznam použitých www stránek

Český statistický úřad: *Statistický lexikon obcí České republiky 2010* [online]. [cit. 2010-11-30]. Dostupné na Internetu: <<http://czso.zcsu/2010edicniplan.nsf/publ/1301-10->>.

KYPETOVÁ, J. *Není výsledek jako výsledek*. Deník veřejné správy [online]. Praha: Triada spol. s r. o., 2011 [cit. 2013-05-21]. Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6510472&ht=v%FDkaz+zisku+a+ztr%E1ty>

Mezinárodní federace účetních. *Příručka mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor*. [online] c2008 [cit. 2010-12-18]. Dostupný na Internetu: <[http://www.nku.cz/downloads/ipsas-2008/IPSAS\\_2008\\_cz\\_svazek\\_1-pdf](http://www.nku.cz/downloads/ipsas-2008/IPSAS_2008_cz_svazek_1-pdf)>.

Mezinárodní federace účetních. *Příručka mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor*. [online] c2008 [cit. 2010-12-18]. Dostupný na Internetu: <[http://www.nku.cz/downloads/ipsas-2008/IPSAS\\_2008\\_cz\\_svazek\\_2-pdf](http://www.nku.cz/downloads/ipsas-2008/IPSAS_2008_cz_svazek_2-pdf)>.

Ministerstvo financí České republiky: *Převodový můstek* [online] c2010 [cit. 10-11-24]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_52374.html?year=2010](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_52374.html?year=2010)>.

Ministerstvo financí České republiky: *Usnesení vlády České republiky ze dne 23. května 2007 č. 561* [online] c2007 [cit. 10-11-23]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf\\_integr\\_roz\\_sys\\_33514.html?year=2008](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf_integr_roz_sys_33514.html?year=2008)>.

Ministerstvo financí České republiky: *Usnesení vlády České republiky ze dne 12. listopadu 2008 č. 1395* [online] c2008 [cit. 10-11-13]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Usneseni\\_1395\\_081112.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Usneseni_1395_081112.pdf)>.

Ministerstvo financí České republiky: *Základní rozfázování vytvoření účetnictví státu k 1. lednu 2010* [online] c2009 [cit. 10-12-05]. Dostupný na Internetu: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc\\_rozfazovani\\_vytvoreni\\_ucetnictvi.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc_rozfazovani_vytvoreni_ucetnictvi.html)>

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky: *Vedení účetnictví vybraných účetních jednotek od 1. 1. 2010* [online] c2010 [cit. 10-12-07]. Dostupný na Internetu: <<http://www.msmt.cz/ekonomika-skolstvi/vedeni-ucetnictvi-vybranych-ucetnich-jednotek-od-1-1-2010>>.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky: *Nové účetnictví státu*. [online] c2008 [cit. 10-12-14]. Dostupný na Internetu: <[http://www.msmt.cz/file/10058\\_1\\_1/](http://www.msmt.cz/file/10058_1_1/)>.

Ministerstvo vnitra České republiky. *Počty obyvatel v obcích*. [online] c2010 [cit. 2011-02-23]. Dostupný na Internetu: <<http://www.mvcr.cz/clanek/statistiky-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx>>.

SCHNEIDEROVÁ, I. *Výsledek hospodaření nelze zaměňovat s rozpočtem*. Moderní obec [online]. Praha: Economia a. s., 2011, č. 1, 4. 10. 2011 [cit. 2012-05-13]. ISSN 1211-0507. Dostupné z: <http://moderniobec.ihned.cz/c1-53099400-vysledek-hospodareni-nelze-zamenovat-s-rozpoctem>

Transparency International – Česká republika, o. p. s. *Průvodce komunálními rozpočty aneb jak může informovaný občan střežit obecní pokladnu* [online] c2008, poslední aktualizace 15. 9. 2010 [cit. 2011-12-20]. Dostupný na Internetu: <[http://www.transparency.cz/pdf/kr\\_pruvodce2008.pdf](http://www.transparency.cz/pdf/kr_pruvodce2008.pdf)>.

### **Interní materiály**

*Interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu roku 2010 a k datu účetní závěrky*, Město Písek, finanční odbor, Písek, 2011.

*Směrnice č. 02/2010 upravující finanční a majetkové vztahy, Město Písek, finanční odbor, Písek, 2010.*

*Směrnice o evidenci, vymáhání a odpisu pohledávek, Město Písek, finanční odbor, Písek, 2011.*

*Výroční zpráva Městského úřadu Písek za rok 2012. Městský úřad Písek, 2013*

## SEZNAM ZKRATEK

AE	Analytická evidence
CAF	Akční plán zlepšování
CP	Cenné papíry
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČS	Česká spořitelna
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	Český účetní standard
DBS	Domovní a bytová správa
DČ	Doplňková činnost (hospodářská činnost)
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
HČ	Hlavní činnost
IHC	Ice Hockey Club
IPSAS	Příručka mezinárodních standardů pro veřejný sektor
KZ	Konečný zůstatek
Md	Má dáti
MF	Ministerstvo financí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NN	Nepeněžní náklad
OSS	Organizační složka státu
PAP	Pomocný analytický přehled
PO	Příspěvková organizace

PZ	Počáteční zůstatek
RIMM	Odbor rozvoje, investic a majetku města
RM	Rada města
ROP	Regionální operační program
SF	Sociální fond
SFRB	Státní fond rozvoje bydlení
TV	Termínovaný vklad
ÚSC	Územně samosprávný celek
VH	Výsledek hospodaření
ZBÚ	Základní běžný účet
ZM	Zastupitelstvo města

# SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK

## Seznam obrázků

Obrázek 1: <i>Schéma orgánů obce</i> .....	10
--	----

## Seznam tabulek

Tabulka 1: <i>Časový harmonogram</i> .....	13
Tabulka 2: <i>Právní předpisy - základní přehled</i> .....	22
Tabulka 3: <i>Změny v rozsahu účetní závěrky ÚSC</i> .....	34
Tabulka 4: <i>Změny v účtové osnově – nové uspořádání účtů</i> .....	39
Tabulka 5: <i>Převodový můstek – vybrané účty skupiny 23</i> .....	45
Tabulka 6: <i>Převodový můstek – účty termínovaných vkladů</i> .....	46
Tabulka 7: <i>Finanční výpomoci -výťah z inventarizace k 31. 12. 2009 (v Kč)</i> .....	48
Tabulka 8: <i>Převodový můstek - návratné finanční výpomoci přijaté i poskytnuté</i> .....	49
Tabulka 9: <i>Převodový můstek - zálohové účty</i> .....	50
Tabulka 10: <i>Stav účtu 311 – Odběratelé</i> .....	52
Tabulka 11: <i>Stav účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti</i> .....	53
Tabulka 12: <i>Převodový můstek – pohledávky</i> .....	53
Tabulka 13: <i>Převodový můstek - přehled závazků</i> .....	55
Tabulka 14: <i>Transfery - účtování sociálních dávek</i> .....	58
Tabulka 15: <i>Předpis a výplata sociálních dávek – metodika 2010</i> .....	59
Tabulka 16: <i>Převodový můstek - převody zdrojových účtů</i> .....	61
Tabulka 17: <i>Vybrané účetní metody s vlivem na výsledek hospodaření města</i> .....	68
Tabulka 18: <i>Vliv účetních operací na výsledek hospodaření a rozpočet</i> .....	72
Tabulka 19: <i>Saldo rozpočtu města Písek v letech 2010 – 2012 (v tis. Kč)</i> .....	73
Tabulka 20: <i>Vybrané položky z výkazu zisku a ztráty (VZaZ)</i> .....	75

# SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha 1 Interní pokyn města Písku ze dne 1. 1. 2010
- Příloha 2 Interní pokyn města Písku č. 1-11 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu roku 2010 a k datu účetní závěrky
- Příloha 3 Seznam vybraných účtů
- Příloha 4 Směrná účtová osnova
- Příloha 5 Výkazy zisku a ztráty a rozvahy za roky 2010 - 2012
- Příloha 6 Dopis Ministerstva financí České republiky ze dne 22. listopadu 2010

## Příloha 1 Interní pokyn města Písku ze dne 1. 1. 2010



PID

V Písku 01.10.2010

### Pokyn

V rámci převodového můstku, definovaného v rámci ČÚS č. 702, přeúčtujte zdroje krytí dlouhodobých aktiv, které odpovídají pořízenému majetku z investiční dotace.

Za významnou informaci Město Písek považuje částku Kč 1.000.000,-- a od roku pořízení 2005 včetně.

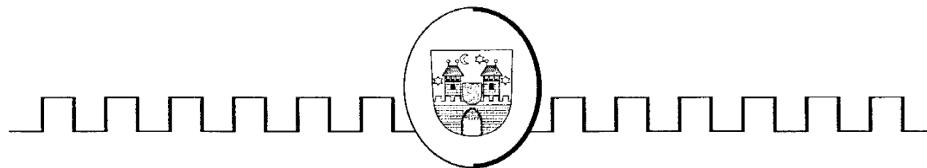
Pokud Město Písek získalo dotaci souhrnně a nebude možné určit, který konkrétní majetek byl pořízen z dotace, případně jaká část dotace připadá na určitou majetkovou položku, bude postupováno tak, že zaměstnankyně, která zajišťuje evidenci majetku, určí na jaký konkrétní majetek jsme dotaci čerpali. Dotace nebude rozpočítávána poměrnou částí. Město Písek postupuje dle pokynu Ing. Schneiderové, který je uveřejněn na stránkách [www.obecuctuje.cz](http://www.obecuctuje.cz)

Hodnotu dotace k jednotlivým majetkům zaeviduje na kartě majetku zaměstnankyně, která zajišťuje evidenci majetku a souhrnný doklad předá k zaúčtování.

  
Ing. Roman Svoboda, MBA  
vedoucí finančního odboru



## Příloha 2 Interní pokyn města Písku č. 1-11 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu roku 2010 a k datu účetní závěrky



### MĚSTO PÍSEK

Odbor finanční	Interní pokyn	1-11
----------------	---------------	------

#### Interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v průběhu let 2010, 2011 a k datu účetní závěrky

##### Určeno:

Odpovědní pracovníci odborů, účtárna

##### Rozhodnutí:

V průběhu let 2010 a 2011 nebude majetek určený k prodeji přeceňován reálnou hodnotou na základě ustanovení §27 odst. 7 zákona o účetnictví.

##### Odůvodnění:

V roce 2010 a 2011 není možné objektivně stanovit reálnou hodnotu u majetku určeného k prodeji z těchto důvodů:

- 1) Důvodová zpráva k novele zákona o účetnictví platné od 1. 1. 2010 a příslušná obsahová vymezení položek vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve vztahu k reálné hodnotě majetku určeného k prodeji jsou nastaveny tak, že by se měl majetek přecenit na reálnou hodnotu v očekávané realizované výši tržeb za prodaný majetek bez ohledu na časový horizont realizace.
- 2) Výklady MF a všeobecná definice tržní hodnoty však směřují ke stanovení reálné tržní hodnoty majetku určeného k prodeji v rámci volného trhu, což může být významně rozdílnou hodnotou s vlivem na strukturu výsledku hospodaření oproti bodu 1.
- 3) Protože předpisy jsou ve svých ustanoveních a v důvodových zprávách s rozporu definicí tržní hodnoty, není tedy v letech 2010 a 2011 vyjasněno, jak postupovat při přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu.
- 4) Nelze využít ani ustanovení zákona o účetnictví § 7 a ocenit majetek na tržní cenu, a to buď z důvodu, že by se jednalo o nákladnou informaci nebo z důvodu porušení principu opatrnosti, pokud by se tržní cena volného trhu výrazně odlišovala od očekávané realizovatelné hodnoty na lokálním trhu.
- 5) Vykázání reálné hodnoty by mělo smysl jen v krátkodobém horizontu (tj. do 12 měsíců), jinak by docházelo k porušení aktuálního principu.
- 4) Není stanoven předpis na účetní postup k účtování přecenění majetku určeného reálnou hodnotou a metodický postup uvedený na [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) není v souladu se stávajícím obsahovým vymezením vyhlášky č.410/2009 Sb. a je neaplikovatelný. Odhadovaný účetní postup se ve výsledném zaúčtování po realizaci projevuje jen obratem 407MD/407D. S ohledem na přínos této informace by se pak jednalo o vysokou cenu informace (náklady na zjištění reálné hodnoty v porovnání s přínosem výstupu).

S ohledem na nevyjasněnost způsobu ocenění a na vysoké riziko znehodnocení účetních dat i znehodnocení výkazů a výrazné snížení možnosti srovnatelnosti mezi účetními jednotkami bude volen princip opatrnosti a bude se postupovat dle zákona o účetnictví §27, odst. 7. Majetek tedy bude oceněn dle §25 zákona o účetnictví.

Vydal	vedoucí finančního odboru
V Písku dne: 13.1.2011	podpis:

### **Příloha 3 Seznam vybraných účtů**

<b>Číslo účtu</b>	<b>Název účtu</b>
-------------------	-------------------

***Před reformou***

232	Vkladový výdajový účet
450	Dávky sociálního zabezpečení

***Po reformě***

192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti
194	Opravné položky k odběratelům
231	Základní běžný účet
346	Pohledávky za státním rozpočtem
374	Přijaté zálohy na dotace
378	Ostatní krátkodobé závazky
388	Dohadné účty aktivní
406	Oceňovací rozdíly při změně metody
441	Rezervy
549	Ostatní náklady z činnosti
551	Odpisy dlouhodobého majetku
555	Tvorba a zúčtování rezerv
556	Tvorba a zúčtování opravných položek
557	Náklady z odepsaných pohledávek
563	Kurzové ztráty
663	Kurzové zisky
671	Výnosy z úroků na prostředky státního rozpočtu

## **Příloha 4 Směrná účtová osnova**

### **Příloha č. 7 vyhlášky - Směrná účtová osnova**

**Přeškrtnuté - změna 2011/2012**

**šedivě podbarveno - účet není určen pro obec a DSO**

#### **Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek**

#### **Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek**

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

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

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

#### **Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní předměty

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

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
- 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

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

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

#### **Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek**

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

~~066 - Půjčky osobám ve skupině~~

067 - ~~Jiné dlouhodobé půjčky~~ **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 movitým věcem a souborům 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**

**141 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů**

**142 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení**

**143 - 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 movitým věcem a souborům 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 drženy do splatnosti

~~174 - Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině~~

175 - Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám

176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku

177 - Opravné položky k pořízovanému 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 k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů směnkám k inkasu
- 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení jiným pohledávkám z hlavní činnosti
- 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
- 194 - Opravné položky k odběratelům
- 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek
- 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
- 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

<b>Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky</b>
--

<b>Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů</b>
---

- 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

<b>Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků</b>
---

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

<b>Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty</b>
--

- 241 - Běžný účet
- 243 - Běžný účet FKSP
- 244 - Termínované vklady krátkodobé
- 245 - Jiné běžné účty
- 247 - Účty spravovaných prostředků
- 248 - Souhrnné účty
- 249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

<b>Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek</b>
--

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

<b>Účtová skupina 26 - Peníze</b>
-----------------------------------

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

<b>Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky</b>
--

- 281 - Krátkodobé úvěry

- 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
- 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy **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
- 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek
- 319 - Pohledávky ze sdílených daní

#### Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 323 - Závazky z dávek sociálního zabezpečení
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 - Závazky z dělené správy a kaucí
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 327 - Přijaté zálohy daní
- 328 - Závazky z výběru daní
- 329 - Závazky ze sdílených daní

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

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

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

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Jiné přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 344 - Jiné daně a poplatky**
- 345 - Jiné daně a poplatky **Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce**
- 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty **vybranými ústředními vládními institucemi**
- 347 - Závazky k ústředním rozpočtům **vybraným ústředním vládním institucím**
- 348 - Pohledávky za územními rozpočty **vybranými místními vládními institucemi**
- 349 - Závazky k územním rozpočtům **vybraným místním vládním institucím**

#### Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

- 351 - Pohledávky za účastníky sdružení
- 352 - Závazky k účastníkům sdružení

#### **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

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

- 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 373 - **Krátkodobé** Poskytnuté zálohy na transfery
- 374 - **Krátkodobé** Přijaté zálohy na transfery
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky

#### **Účtová skupina 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv**

- 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 a vyrovnávací účty**

- 395 - Vnitřní zúčtování
- 396 - Spojovací účet při sdružení

#### **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 minulých období
- 405 - Kurzové rozdíly
- 406 - ~~Oceňovací rozdíly při změně metody~~ **Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody**
- 407 - Jiné oceňovací rozdíly
- 408 - Opravy ~~ehyb~~ minulých 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, investiční fond  
419 - Ostatní fondy

#### Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení  
432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

#### Účtová skupina 44 - Rezervy

441 - Rezervy

#### Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

451 - Dlouhodobé úvěry  
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé  
453 - ~~Vydané dluhopisy~~ **Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů**  
454 - ~~Závazky z pronájmu~~  
455 - Dlouhodobé přijaté zálohy  
456 - Dlouhodobé závazky z ručení  
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě  
458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí  
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  
468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí  
469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

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

471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery  
472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

#### 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
- ~~523 - Náklady z dávek sociálního zabezpečení~~
- 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 daní z nadměrných odpočtů

#### Účtová skupina 54 - Ostatní náklady

- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 - Jiné pokuty a penále
- 543 - Dary
- 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 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
- 553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
- 554 - Prodané pozemky
- 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 - Náklady z ~~odepsaných~~ 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 ~~ústředních rozpočtů~~ vybraných ústředních vládních institucí na transfery
- 572 - Náklady ~~územních rozpočtů~~ vybraných místních vládních institucí na transfery

**Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní - 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 ze sdílených majetkových daní - Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků
- 588 - Náklady ze sdílené daně silniční

**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 61 - Změny stavu zásob**

- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovarů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu ostatních zásob

**Účtová skupina 62 - Aktivace**

- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb

~~623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku~~

~~624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku~~

#### **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 ~~odepsaných~~ **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 - Kursové 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 ústředních rozpočtů~~ **vybraných ústředních vládních institucí** z transferů

~~672 - Výnosy územních rozpočtů~~ **vybraných místních vládních institucí** z 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 ze sdílené daně silniční **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 účetní jednotky

- 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 903 - Ostatní majetek

### Účtová skupina 91 - ~~Odepsané~~ Vyřazené pohledávky a závazky

- 911 - ~~Odepsané~~ Vyřazené pohledávky
- 912 - ~~Odepsané~~ Vyřazené závazky

### 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, 94 a 95 - Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 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 vztahu k prostředkům EU z nástrojů~~ **spolufinancovaných ze zahraničí**
- 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ~~ze vztahu k prostředkům EU z nástrojů~~ **spolufinancovaných ze zahraničí**
- 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
- 949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

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

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného

důvodu

964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

#### **Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva**

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 ~~ze vztahu k prostředkům EU~~ **z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ~~ze vztahu k prostředkům EU~~ **z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

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 zajištění

982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

#### **Účtová skupina 99 - Vyrovňovací účty**

999 - Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

# Příloha 5 Výkazy zisku a ztráty a rozvahy za roky 2010 - 2012

Rozvaha  
 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI  
 sestavená k 31.12.2010  
 (v Kč)

Název účetní jednotky: Město Písek  
 Sídlo: Velké náměstí 114  
 397 19 Písek  
 Právní forma: územní samosprávný celek  
 IČ: 00249998

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		OBDOBÍ				
		BĚŽNÉ				
		BRUTTO	KORKECE	NETTO		
AKTIVA CELKEM		5 707 055 825,67	3 285 759,50	5 703 770 066,17	5 720 124 852,73	
A. Stálá aktiva		5 321 557 768,06	2 733 091,00	5 318 824 677,06	5 165 109 963,70	
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		16 669 267,00	62 500,00	16 606 767,00	16 092 001,00	
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012					
2. Software	013					
3. Ocenitelná práva	014	3 158 034,00		3 158 034,00	3 000 268,00	
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015					
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	4 072 620,00	62 500,00	4 010 120,00	4 010 120,00	
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	8 733 613,00		8 733 613,00	8 733 613,00	
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	705 000,00		705 000,00	348 000,00	
8. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044					
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051					
II. Dlouhodobý hmotný majetek		5 013 120 508,06	2 670 591,00	5 010 449 917,06	4 856 835 955,20	
1. Pozemky	031	679 322 938,20		679 322 938,20	671 074 848,66	
2. Kulturní předměty	032	8 779 514,00		8 779 514,00	8 689 514,00	
3. Stavby	021	3 775 077 130,00		3 775 077 130,00	3 644 948 370,00	
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	275 558 955,00		275 558 955,00	272 884 285,00	
5. Pěstičské celky trvalých porostů	025					
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	60 556 322,04	2 670 591,00	57 885 731,04	57 885 731,04	
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029					
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	213 825 648,82		213 825 648,82	198 512 004,50	
9. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045					

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
III. Dlouhodobý finanční majetek						
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				2 841 202,00
		290 776 516,00		290 776 516,00		290 776 516,00
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
		991 477,00		991 477,00		1 405 491,50
		902 245,00		902 245,00		1 229 185,00
		49 000,00		49 000,00		49 000,00
		40 232,00		40 232,00		127 306,50
B.	Oběžná aktiva	385 498 057,61	552 668,50	384 945 389,11	555 014 889,03	
		1 969 145,05		1 969 145,05		2 043 287,83
I. Zásoby						
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Fotografy vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
		746 254,81		746 254,81		820 705,17



Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
10. Ostatní zásoby		35 196 421,79	552 668,50	34 643 753,29	127 446 124,72	
II. Krátkodobé pohledávky		7 385 880,15	552 668,50	6 833 211,65	114 858 123,18	
1.	Odběratelé	311				
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314		8 458 920,00	2 255 270,00	
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315		7 770 995,78	5 722 483,86	
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupaných úvěrů	317		247 125,00	459 628,90	
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343		1 435 650,42	1 929 489,12	
15.	Jiné daně a poplatky	345				
16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346		406 026,60	406 026,60	
17.	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
20.	Pevné termínové operace a opce	363				
21.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373		97 447,00	97 447,00	
25.	Náklady příštích období	381				
26.	Příjmy příštích období	385		4 304 556,47	4 304 556,47	
27.	Dohadné účty aktivní	388		5 089 820,37	2 220 929,66	
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				



Číslo položky	Název položky	I		II		III	
		1	2	1	2	1	2
		ISvntel		OBDOBÍ			
		lúčetl		BÉŽNÉ		I MINULÉ	
		5 703 770 066,17	5 720 124 852,73				
PASIVA CELKEM							
C.	Vlastní kapitál	5 549 933 687,83	5 562 652 924,24				
I.	Jmenné jednotky a upravující položky	5 485 447 055,90	5 553 520 897,30				
1.	Jmenné jednotky	401 5 199 972 759,82	5 553 520 897,30				
3.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403 287 930 348,18					
5.	Kurzové rozdíly	405					
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406 -2 456 052,10					
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407					
8.	Opravy chyb minulých období	408					
II.	Fondy účetní jednotky	7 598 561,43	9 227 552,50				
6.	Ostatní fondy	419 7 598 561,43	9 227 552,50				
III.	Výsledek hospodaření	56 888 070,50	-95 525,56				
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493 56 983 596,06					
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431					
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 -95 525,56	10 666,18				
D.	Cizí zdroje	153 836 378,34	157 471 928,49				
I.	Výdajové účty rozpočtového hospodaření						
1.	Zvláštní výdajový účet	223					
II.	Rezervy						
I.	Rezervy	441					
III.	Dlouhodobé závazky	121 997 420,52	137 773 945,51				
1.	Dlouhodobé úvěry	451 119 411 545,52	134 526 853,51				
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452 1 202 635,00	2 426 635,00				
3.	Vydání dluhopisů	453					
4.	Závazky z pronájmu	454					
FENIX, Výkaznictví 7.20.100							

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
		BEŽNĚ	MINULĚ
		613 648,70	
5. Dlouhodobé přijaté zálohy		455	
6. Dlouhodobé závazky z ručení		456	
7. Dlouhodobé směny k úhradě		457	
8. Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		458	
9. Ostatní dlouhodobé závazky		459	820 457,00
<b>IV. Krátkodobé závazky</b>		<b>31 838 957,82</b>	<b>19 697 982,98</b>
1. Krátkodobé úvěry		281	
2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		282	
3. Vydané krátkodobé dluhopisy		283	
4. Jiné krátkodobé půjčky		289	
5. Dodavatelé		321	3 234 162,43
6. Směnky k úhradě		322	
8. Krátkodobé přijaté zálohy		324	
9. Závazky z dělené správy a kauci		325	1 103 836,50
10. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé		326	
11. Přijaté zálohy daní		327	
14. Zaměstnanci		331	
15. Jiné závazky vůči zaměstnancům		333	1 475 121,00
16. Přetvoření s institucemi SZ a ZP		336	3 857 076,00
17. Daň z příjmů		341	3 120 438,00
18. Jiné přímé daně		342	879 413,00
19. Daň z přidané hodnoty		343	
20. Jiné daně a poplatky		345	
21. Závazky ke státnímu rozpočtu		347	2 976 111,00
22. Závazky k rozpočtům územně samosprávných celků		349	
23. Závazky k rozpočtům územně samosprávných celků		352	
24. Krátkodobé závazky z ručení		362	
25. Pevné termínové operace a opce		363	
27. Závazky z finančního zajištění		366	
28. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů		368	
29. Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí		372	
30. Přijaté zálohy na dotace		374	800 000,00
31. Výdaje příštích období		383	1 518 230,00
32. Výnosy příštích období		384	

IČ: 00249998  
Město Písek

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDŘÁŽOSTI

Rezerva  
sestavena k 31.12.2010 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
	(Svazek)		
	(účet)		
		EŽNE	MINULÉ
33. Dohadné účty pasivní		8 447 960,00	
34. Ostatní krátkodobé závazky		1 985 238,13	5 364 146,05

Okamžik sestavení: | 07.02.2011 09:54:03 |

Podpisový záznam: | |

Výkaz zisku a ztráty  
 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI  
 sestavený k 31.12.2010  
 (v Kč)

Název účetní jednotky: Město Písek  
 Sídlo: Velké náměstí 114  
 397 19 Písek  
 Právní forma: územní samosprávný celek  
 IČ: 00249998

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>	654 292 310,61	178 893,48		
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>	485 763 212,81	178 552,88		
1.	Spotřeba materiálu	8 139 453,31	150,00		
2.	Spotřeba energie	4 830 959,89			
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek				
4.	Prodané zboží		176 416,73		
5.	Opravy a udržování	27 786 226,68			
6.	Cestovné	552 488,59			
7.	Náklady na reprezentaci				
8.	Ostatní služby	117 003 902,66	355,66		
9.	Mzdové náklady	80 324 345,00			
11.	Základní sociální pojištění	26 613 490,00			
12.	Jiné sociální pojištění	238 039,00			
13.	Základní sociální náklady	1 283 605,00			
14.	Jiné sociální náklady	117 808,00			
15.	Daň silniční				
16.	Daň z nemovitostí	1 318 272,00			
17.	Jiné daně a poplatky	45 243,00			
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení				
20.	Jiné pokuty a penále	255 572,00			
21.	Dary	2 969 537,50			
22.	Prodaný materiál				
23.	Manka a škody				
24.	Tvorba fondů				
25.	Odpisy dlouhodobého majetku				
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku				

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
		1		2		3		4	
		Synte- tický účet	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553	51 463 375,00						
28.	Prodané pozemky	554	1 596 648,43						
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555							
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	313 326,00						
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557							
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	160 910 920,75	1 630,49					
II.	Finanční náklady		2 814 631,86	340,60					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561							
2.	Úroky	562	2 628 202,74						
3.	Kurzové ztráty	563							
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564							
5.	Ostatní finanční náklady	569	186 429,12	340,60					
III.	Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů		165 714 465,94						
2.	Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	572	148 060 404,44						
4.	Náklady na ostatní nároky	574	17 654 061,50						

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
		1	2	3	4
	Systémový účet	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>					
		758 701 316,06	277 684,09		
<b>I. Výnosy z činnosti</b>		200 618 647,31		272 724,44	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601			
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3 351 495,88	203 703,16	
3.	Výnosy z pronájmu	603	128 563 730,18		
4.	Výnosy z prodeje zboží	604		69 021,28	
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	9 865 286,00		
6.	Výnosy z místních poplatků	606	5 528 603,00		
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	5 310 937,11		
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611			
10.	Změna stavu polotovárů	612			
11.	Změna stavu výrobků	613			
12.	Změna stavu ostatních zásob	614			
13.	Aktivace materiálu a zboží	621			
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622			
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623			
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624			
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641			
18.	Jiné pokuty a penále	642	4 752 247,26		
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643			
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644	83,30		
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645			
22.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	19 263 052,00		
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647	9 436 006,00		
24.	Cerpání fondů	648			
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	14 547 206,58		
<b>II. Finanční výnosy</b>		10 519 629,70		4 959,65	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661			
2.	Úroky	662	5 545 930,70	4 959,65	
3.	Kurzové zisky	663			
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664			
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	4 973 699,00		
6.	Ostatní finanční výnosy	669			



IČ: 00249998

Město Písek

Výkaz zisku a ztráty  
(v Kč)

sestavený k 31.12.2010

## ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUPRŮŽNOSTI

Číslo pořadí	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
		1	2	3	4	1	2	3	4
		Synte tický účet	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost
III. Výnosy z daní a poplatků			316 321 801,92						
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631	77 714 052,65						
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	102 579 247,80						
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633							
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	115 344 299,00						
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635							
6.	Výnosy z majetkových daní	636	20 684 202,47						
7.	Výnosy z energetických daní	637							
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639							
IV. Výnosy z nepochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů			231 241 237,13						
V. Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu samosprávných celků		671	217 296 426,32						
2.	Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672	13 919 553,41						
3.	Výnosy z nároků na prostředky státních fondů	673							
4.	Výnosy z ostatních nároků	674	25 257,40						
VI. Výsledek hospodaření									
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		104 409 005,45						98 790,61
2.	Daň z příjmů	591	47 524 200,00						
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595							
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		56 884 805,45						98 790,61
Okamžik sestavení:   07.02.2011 09:54:03		Podpisový záznam:							

Rozvaha  
**ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI**  
 sestavená k 31.12.2011  
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účetní jednotky: Město Písek  
 Sídlo: Velké náměstí 114  
 397 19 Písek  
 Právní forma: územní samosprávný celek  
 IČ: 00249998

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		(Systémově)				
		(účet)				
		BRUTTO	KORREKCE	NETTO		
<b>AKTIVA CELKEM</b>		5 805 149 416,04	1 024 517 819,69	4 780 631 596,35	5 703 772 000,00	
A. Stála aktiva		5 418 287 717,24	1 023 855 931,19	4 394 431 786,05	5 318 825 000,00	
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		17 637 068,00	7 984 311,50	9 652 756,50	16 607 000,00	
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012					
2. Software	013	4 318 975,00	2 350 356,45	1 968 622,55	3 158 000,00	
3. Ocenitelná práva	014					
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015					
5. Drobny dlouhodobý nehmotný majetek	018	3 589 093,00	3 589 093,00	7 336 133,95	4 010 000,00	
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	9 380 996,00	2 044 862,05	348 000,00	8 734 000,00	
7. Neokonečný dlouhodobý nehmotný majetek	041	348 000,00			705 000,00	
8. Úspokojovací účet techn. zh. dlouhod. nehm. majetku	044					
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051					
II. Dlouhodobý hmotný majetek		5 109 995 559,24	1 015 871 619,69	4 094 123 939,55	5 010 450 000,00	
1. Pozemky	031	682 640 315,22		682 640 315,22	679 323 000,00	
2. Kulturní předměty	032	22 432 532,00		22 432 532,00	8 780 000,00	
3. Stavby	021	3 954 110 966,00	809 354 144,75	3 144 756 821,25	3 775 077 000,00	
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	273 973 019,00	140 336 865,90	133 636 153,10	275 559 000,00	
5. Pěstební celky trvalých porostů	025					
6. Drobny dlouhodobý hmotný majetek	028	66 180 609,04	66 180 609,04		57 885 000,00	
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029					
8. Nedokonečný dlouhodobý hmotný majetek	042	110 658 117,98		110 658 117,98	213 826 000,00	
9. Úspokojovací účet techn. zh. dlouhod. hm. majetku	045					
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052					

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
III. Dlouhodobý finanční majetek		290 030 458,00		290 030 458,00	290 777 000,00	
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061		251 369 000,00	239 888 000,00	
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062		31 209 458,00	43 437 000,00	
3.	Dlouhodobé cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Půjčky osobám ve skupině	066				
5.	Jiné dlouhodobé půjčky	067				
6.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	7 452 000,00	7 452 000,00	7 452 000,00	
8.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV. Dlouhodobé pohledávky		624 632,00		624 632,00	991 000,00	
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		462		624 632,00	902 000,00	
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			49 000,00	
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohl. z nástrojů spolufin. ze zahr.	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			40 000,00	
B. Oběžná aktiva		386 861 698,80	661 888,50	386 199 810,30	364 947 000,00	
I. Zásoby		1 957 818,56		1 957 818,56	1 969 000,00	
1. Pořízení materiálu		111				
2.	Materiál na skladě	112		1 957 818,56	1 223 000,00	
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polootovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132			746 000,00	
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
	Synte- tický účet	BEŽNÉ		NETTO		
		BRUTTO	KOREKCE			
II. Krátkodobé pohledávky		28 766 420,07	661 888,50	28 104 531,57	34 646 000,00	
1. Odběratelé		5 597 486,59	661 888,50	4 935 598,09	6 833 000,00	
2. Směnky k inkasu						
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry						
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy		2 112 851,00		2 112 851,00	8 459 000,00	
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti		7 027 002,05		7 027 002,05	7 771 000,00	
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé						
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů						
10. Pohledávky za zaměstnanci		301 400,00		301 400,00	247 000,00	
11. Zúčtování s institucemi soc. zab. a zdrav. poj.						
12. Daň z příjmů						
13. Jiné přímé daně						
14. Daň z přidané hodnoty		1 011 499,00		1 011 499,00	1 436 000,00	
15. Jiné daně a poplatky						
16. Pohledávky za ústředními rozpočty						
17. Pohledávky za územními rozpočty						
18. Pohledávky za územními sdruženími						
19. Krátkodobé pohledávky z ručení						
20. Revné termínové operace a opce						
21. Pohledávky z finančního zajištění						
22. Pohledávky z vydaných dluhopisů						
23. Krátkodobé pohl. z nástrojů spolufin. ze zahr.		7 037 271,00		7 037 271,00	97 000,00	
24. Poskytnuté zálohy na transfery		91 600,00		91 600,00		
25. Náklady příštích období						
26. Příjmy příštích období		1 174 849,65		1 174 849,65	4 305 000,00	
27. Dohadné účty aktivní		4 412 460,78		4 412 460,78	5 092 000,00	
28. Ostatní krátkodobé pohledávky						

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		OBDOBÍ				
		Syntetické účty	BĚŽNÉ	NETTO		
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		MINULÉ
IV.	Krátkodobý finanční majetek	356 137 460,17		356 137 460,17		348 332 000,00
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování					
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování					
3.	Jiné cenné papíry					
4.	Terminované vklady krátkodobé	100 816 693,58		100 816 693,58		11 780 000,00
5.	Jiné běžné účty	11 311 144,35		11 311 144,35		816 000,00
9.	Běžný účet					
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	241 351 276,40		241 351 276,40		328 036 000,00
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	2 636 795,84		2 636 795,84		7 518 000,00
15.	Ceniny	21 550,00		21 550,00		182 000,00
16.	Fenize na cestě					
17.	FoKladna					

Číslo položky	Název položky	Systém účtů		OBDOBÍ	
		1	2	1	2
		BĚŽNÉ	MINULÉ		
PASIVA CELKEM		4 780 631 596,35	5 703 772 000,00		
C. Vlastní kapitál		4 630 431 297,48	5 549 936 000,00		
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky		4 447 680 172,10	5 485 447 000,00		
1. Jmění účetní jednotky	401	5 188 769 328,32	5 199 973 000,00		
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	306 317 255,89	287 930 000,00		
5. Kurzové rozdíly	405				
6. Oceňovací rozdíly při změně metody	406	-1 047 406 412,11	-2 456 000,00		
7. Jiné oceňovací rozdíly	407				
8. Opravy chyb minulých období	408				
II. Fondy účetní jednotky		2 938 385,84	7 599 000,00		
6. Ostatní fondy	419	2 938 385,84	7 599 000,00		
III. Výsledek hospodářeni		179 812 739,54	56 890 000,00		
1. Výsledek hospodářeni běžného účetního období	493	122 924 669,04	56 985 000,00		
2. Výsledek hospodářeni ve schvalovacím řízení	431				
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	56 888 070,50	-96 000,00		
D. Cizí zdroje		150 200 298,87	153 836 000,00		
I. Výdajové účty rozpočtového hospodářeni					
1. Zvláštní výdajový účet	223				
II. Rezervy					
1. Rezervy	441				

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
		Synte- tický	MINULÉ
		děti	
		BĚŽNÉ	
III.	Dlouhodobé závazky	105 209 139,48	121 999 000,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	119 412 000,00
3.	Výdané dluhopisy	453	1 203 000,00
4.	Závazky z pronájmu	454	
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	614 000,00
6.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufin. ze zahr.	458	770 000,00
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	
IV.	Krátkodobé závazky	44 991 139,39	31 837 000,00
1.	Krátkodobé úvěry	281	
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
3.	Výdané krátkodobé dluhopisy	283	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	
5.	Dodavatelé	321	7 228 000,00
6.	Směnky k úhradě	322	
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 492 000,00
9.	Závazky z dělené správy a kaucí	325	-1 941 000,00
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
11.	Přijaté zálohy daní	327	
14.	Zaměstnanci	331	1 475 000,00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	3 857 000,00
16.	Zúčtování s institucemi SZ a Zp	336	3 019 414,00
17.	Daň z příjmů	341	
18.	Jiné přímé daně	342	869 385,00
19.	Daň z přidané hodnoty	343	
20.	Jiné daně a poplatky	345	
21.	Závazky k ústředním rozpočtům	347	2 976 000,00
22.	Závazky k územním rozpočtům	349	
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362	
25.	Pevné termínové operace a opce	363	
27.	Závazky z finančního zajištění	366	
28.	Závazky z upsan. nesplac. cenných papírů a podílů	368	
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufin. ze zahr.	372	

IČ: 00249998 Rozvaha (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
 Město Písek ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI sestavená k 31.12.2011

Číslo položky	Název položky	Svazky		OBDOBÍ	
		účet	účet	BĚŽNÉ	MINULÉ
30.	Přijaté zálohy na transfery	374	4 119 617,70	800 000,00	
31.	Výdaje příštích období	383	1 981 148,26	1 518 000,00	
32.	Výnosy příštích období	384			
33.	Dohadné účty pasivní	389	2 114 351,00	8 448 000,00	
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	2 891 584,20	1 985 000,00	

Okamžik sestavení: | 27.01.2012 07:39:21 | Podpisový záznam: |



Výkaz zisku a ztráty  
**ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBČÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI**  
 sestavený k 31.12.2011  
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název účetní jednotky: Město Písek  
 Sídlo: Velké náměstí 114  
 397 19 Písek  
 Právní forma: územní samosprávný celek  
 IČ: 00249998

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
		1	2	3	4	1	2	3	4
A. NÁKLADY CELKEM		410 598 082,67	51 563,60	654 290 000,00	178 000,00	410 598 082,67	51 563,60	654 290 000,00	178 000,00
I. Náklady z činnosti		269 727 654,41	51 490,20	485 762 000,00	178 000,00	269 727 654,41	51 490,20	485 762 000,00	178 000,00
1.	Spotřeba materiálu	501	7 216 059,68		8 139 000,00	501	7 216 059,68		8 139 000,00
2.	Spotřeba energie	502	7 136 486,82		4 831 000,00	502	7 136 486,82		4 831 000,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelých dodávek	503				503			
4.	Prodané zboží	504	33 544,18	51 344,82	27 786 000,00	504	33 544,18	51 344,82	27 786 000,00
5.	Práv a udělování	511	31 522 764,84		552 000,00	511	31 522 764,84		552 000,00
6.	Cestovné	512	336 746,46			512	336 746,46		
7.	Náklady na reprezentaci	513	262 286,20	145,38		513	262 286,20	145,38	
8.	Ostatní služby	518	105 956 013,31		117 004 000,00	518	105 956 013,31		117 004 000,00
9.	Mzdové náklady	521	76 006 678,00		80 324 000,00	521	76 006 678,00		80 324 000,00
11.	Záonné sociální pojištění	524	25 224 743,00		26 613 000,00	524	25 224 743,00		26 613 000,00
12.	Jiné sociální pojištění	525	310 329,00		238 000,00	525	310 329,00		238 000,00
13.	Záonné sociální náklady	527	2 525 504,00		1 284 000,00	527	2 525 504,00		1 284 000,00
14.	Jiné sociální náklady	528	311 581,00		118 000,00	528	311 581,00		118 000,00
15.	Daň silniční	531	23 349,00			531	23 349,00		
16.	Daň z nemovitosti	532				532			
17.	Jiné daně a poplatky	538	1 137 512,82		1 318 000,00	538	1 137 512,82		1 318 000,00
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541			45 000,00	541			45 000,00
20.	Jiné pokuty a penále	542			256 000,00	542			256 000,00
21.	Dary	543	753 034,80		2 970 000,00	543	753 034,80		2 970 000,00
22.	Prodaný materiál	544				544			
23.	Kauka a škody	547				547			
24.	Tvorba fondů	548				548			
25.	Dopisy dlouhodobého majetku	551				551			
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhod. nehm. majetku	552				552			
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhod. hm. majetku	553	8 114 511,00		51 463 000,00	553	8 114 511,00		51 463 000,00
28.	Prodané pozemky	554	710 085,95		1 597 000,00	554	710 085,95		1 597 000,00

Číslo položky	Název položky	Sýntetický účet	BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ				
			1	2	3	4	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555									
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	109 220,00					313 000,00			
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557									
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	2 017 244,35					160 911 000,00			2 000,00
	II. Finanční náklady		2 186 383,68		73,40			2 814 000,00			
	1. Prodané cenné papíry a podíly	561									
	2. Úroky	562	2 015 005,27					2 628 000,00			
	3. Kurzové ztráty	563									
	4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564									
	5. Ostatní finanční náklady	569	171 378,41		73,40			186 000,00			
	III. Náklady na transfery		138 684 044,58					165 714 000,00			
	2. Náklady územních rozpočtů na transfery	572	138 684 044,58					148 060 000,00			

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
		1	2	3	4	1	2	3	4
		Synteticky		Hlavní		Hlavní		Hlavní	
		účet		činnost		činnost		činnost	
B.	VÝNOSY CELKEM	567 755 106,86	38 588,45	758 700 000,00	278 000,00				
I.	Výnosy z činnosti	196 010 301,74	37 064,39	200 618 000,00	273 000,00				
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601							
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 004 256,59	11 831,00	3 351 000,00				204 000,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	137 127 870,69		128 564 000,00				
4.	Výnosy z prodeje zboží	604	41 564,17	25 233,39					69 000,00
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	9 772 302,00		9 865 000,00				
6.	Výnosy z místních poplatků	606	4 990 679,00		5 529 000,00				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	4 519 652,89		5 311 000,00				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611							
10.	Změna stavu polotovárů	612							
11.	Změna stavu výrobků	613							
12.	Změna stavu ostatních zásob	614							
13.	Aktivace materiálu a zboží	621							
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622							
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623							
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624							
17.	Smluvní pokuty a broky z prodlení	641							
18.	Jiné pokuty a penále	642	2 870 954,10		4 752 000,00				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643	15 000,00						
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644							
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645							
22.	Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. maj. kromě pozemků	646	12 876 632,30		19 263 000,00				
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647	10 137 972,00		9 436 000,00				
24.	Čerpání fondů	648							
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	12 653 418,00		14 547 000,00				
II.	Finanční výnosy		12 017 363,11	1 524,06	10 520 000,00				5 000,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661							
2.	Úroky	662	4 183 967,81	1 524,06	5 546 000,00				5 000,00
3.	Kurzové zisky	663							
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664							
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	7 833 395,30		4 974 000,00				
6.	Ostatní finanční výnosy	669							

Číslo položky	Název položky	BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
		1		2		3		4	
		Synte- tický účet	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
III.	Výnosy z daní a poplatků	295 443 374,69			316 321 000,00				
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631	73 364 289,26		77 714 000,00				
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	85 458 642,39		102 579 000,00				
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633							
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	116 283 563,00		115 344 000,00				
5.	Výnosy ze sportovních daní	635							
6.	Výnosy z majetkových daní	636	20 313 308,04		20 684 000,00				
7.	Výnosy z energetických daní	637							
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639	23 572,00		231 241 000,00				
IV.	Výnosy z transferů	672	64 284 067,32		13 920 000,00				
2.	Výnosy územních rozpočtů z transferů	672	64 284 067,32		13 920 000,00				
VI.	Výsledek hospodaření								
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	591	157 157 024,19	-12 975,15	104 410 000,00			100 000,00	
2.	Dañ z příjmů	595	34 219 380,00		47 524 000,00				
3.	Podatěčné odvody daně z příjmů								
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		122 937 644,19	-12 975,15	56 886 000,00			100 000,00	

Okamžik sestavení: 27.01.2012 07:39:21 Popisový záznam: |

Rozvaha  
**ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI**  
 sestavená k 31.12.2012  
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
 okamžik sestavení: 01.02.2013 09:30:12

Název účetní jednotky: Město Písek  
 Sídlo: Velké náměstí 114  
 397 19 Písek  
 Právní forma: územní samosprávný celek  
 IČ: 00249998

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		BEŽNÉ		NETTO		
		BRUTTO	KORREKCE			
<b>AKTIVA CELKEM</b>						
A.	Stálá aktiva	5 970 040 856,38	1 103 849 901,32	4 866 190 955,06	4 780 631 596,35	
		5 747 353 482,63	1 096 511 050,59	4 650 842 432,04	4 394 431 786,05	
	I. Dlouhodobý nehmotný majetek	18 657 439,00	7 487 619,25	11 169 819,75	9 652 756,50	
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje					
	2. Software	6 647 869,00	2 485 676,25	4 162 192,75	1 968 622,55	
	3. Ocenitelná práva					
	4. Povolenky na emise a preferenční limity					
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	3 573 113,00	3 573 113,00	7 007 627,00	7 336 133,95	
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	8 436 457,00	1 428 830,00		348 000,00	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek					
	8. Usporádací účet techn. zh. dlouhod. nehm. majetku					
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek					
	II. Dlouhodobý hmotný majetek	5 311 328 811,88	1 089 023 431,34	4 222 305 380,54	4 094 123 939,55	
	1. Pozemky	698 468 017,06		698 468 017,06	682 640 315,22	
	2. Kulturní předměty	22 432 532,00		22 432 532,00	22 432 532,00	
	3. Stavby	4 044 362 237,42	869 967 419,75	3 174 394 817,67	3 144 756 821,25	
	4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	300 874 601,00	153 112 434,55	147 762 166,45	133 636 153,10	
	5. Pětileté celky trvalých porostů					
	6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	65 943 577,04	65 943 577,04			
	7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	179 247 847,36		179 247 847,36	110 658 117,96	
	8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek					
	9. Usporádací účet techn. zh. dlouhod. hm. majetku					
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek					

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
	Systém účtů	BĚŽNÉ		NETTO		
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>						
		410 210 999,75		410 210 999,75	290 030 458,00	
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061		243 909 000,00	251 369 000,00	
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062		8 850 000,00	8 850 000,00	
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063		149 999 999,75	149 999 999,75	
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069		7 452 000,00	7 452 000,00	
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>						
		7 156 232,00		7 156 232,00	624 632,00	
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462		607 232,00	607 232,00	
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Dlouhodobé pohl. z nástrojů spolufin. ze zahr.	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469		6 549 000,00	6 549 000,00	
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
<b>B. Oběžná aktiva</b>		222 687 373,75	7 338 850,73	215 348 523,02	386 199 810,30	
<b>I. Zásoby</b>		2 153 161,01		2 153 161,01	1 957 818,56	
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112		2 153 161,01	1 957 818,56	
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polootovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		OBDOBÍ				
		BĚŽNÉ				
		BRUITO	KOREKCE	NETTO		
II. Krátkodobé pohledávky		20 885 666,67	7 338 850,73	13 546 815,94	28 104 531,57	
1. Oběratelé		5 185 879,62	1 412 443,92	3 773 435,70	4 935 598,09	
2. Směnky k inkasu						
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry						
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy		1 091 291,00		1 091 291,00	2 112 851,00	
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti		7 944 255,41	5 926 406,81	2 017 848,60	7 027 002,05	
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé						
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů						
8. Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek						
9. Pohledávky ze sdílených daní		52 500,00		52 500,00	301 400,00	
10. Pohledávky za zaměstnanci						
11. Zúčtování s institucemi soc. zab. a zdrav. poj.						
12. Daň z příjmů						
13. Jiné přímé daně						
14. Daň z přidané hodnoty						
15. Jiné daně a poplatky						
16. Pohledávky za vybranými ústředn. vlád. institucemi						
17. Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi		18 913,00		18 913,00		
18. Pohledávky za účastníky sdružení						
19. Krátkodobé pohledávky z ručení						
20. Pevné termínové operace a opce						
21. Pohledávky z finančního zajištění						
22. Pohledávky z vydaných dluhopisů						
23. Krátkodobé pohl. z nástrojů spolufin. ze zahr.						
24. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery		76 684,50		76 684,50	7 037 271,00	
25. Náklady příštích období					91 600,00	
26. Příjmy příštích období						
27. Dohadné účty aktivní		2 472 186,75		2 472 186,75	1 174 849,65	
28. Ostatní krátkodobé pohledávky		4 043 956,39		4 043 956,39	4 412 460,78	

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		OBDOBÍ				
		SYNTEZICKÝ ÚČET				
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
III. Krátkodobý finanční majetek		199 648 546,07		199 648 546,07	356 137 460,17	
1. Majetkové cenné papíry k obchodování		251				
2. Dluhové cenné papíry k obchodování		253				
3. Jiné cenné papíry		244		100 000 000,00	100 816 693,58	
4. Terminované vklady krátkodobé		245		11 603 079,57	11 603 079,57	
5. Jiné běžné účty		241		648 288,18	648 288,18	
9. Běžný účet		231		84 287 218,76	84 287 218,76	
11. Základní běžný účet územních samosprávných celků		236		2 951 999,56	2 951 999,56	
12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků		263		157 960,00	157 960,00	
15. Cenný papír		262				
16. Peníze na cestě		261				
17. Pokladna						



Číslo položky	Název položky	Systém účtů		OBDOBÍ	
		1	2	1	2
PASIVA CELKEM		4 866 190 955,06	4 780 631 596,35		
C. Vlastní kapitál		4 746 106 031,55	4 630 431 297,48		
I. Jmenné účetní jednotky a upravující položky		4 518 866 495,40	4 447 680 172,10		
1.	Jmenné účetní jednotky	401 5 161 498 514,39	5 188 769 328,32		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403 358 934 459,88	306 317 255,89		
4.	Kurzové rozdíly	405			
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406 -1 052 207 707,65	-1 047 406 412,11		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407 50 641 228,78			
7.	Opravy minulých období	408			
II. Fondy účetní jednotky		3 004 499,56	2 938 385,84		
6.	Ostatní fondy	419 3 004 499,56	2 938 385,84		
III. Výsledek hospodaření		224 235 036,59	179 812 739,54		
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493 44 422 297,05	122 924 669,04		
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431			
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 179 812 739,54	56 888 070,50		
D. Cizí zdroje		120 084 923,51	150 200 298,87		
I. Rezervy					
I. Rezervy		441			

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
II.	Dlouhodobé závazky	93 724 250,15	105 209 159,48
1.	Dlouhodobé úvěry	451	91 468 200,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	
6.	Dlouhodobé směšky k úhradě	457	
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufin. ze zahr.	458	766 057,15
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	1 486 428,70
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	
III.	Krátkodobé závazky	26 360 673,36	44 991 139,39
1.	Krátkodobé úvěry	281	
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	
5.	Dodavatelé	321	2 314 602,99
6.	Směnky k úhradě	322	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 683 380,50
8.	Závazky z dělené správy a kaucí	325	118 000,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
10.	Přijaté zálohy daní	327	
13.	Zaměstnanci	331	1 145 141,00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	3 981 350,00
15.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	2 925 634,00
16.	Daň z příjmu	341	
17.	Jiné přímé daně	342	821 116,00
18.	Daň z přidané hodnoty	343	1 030 947,75
19.	Jiné daně a poplatky	344	
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	960 013,00
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362	
25.	Pevné termínové operace a opce	363	
27.	Závazky z finančního zajištění	366	
28.	Závazky z úpsan. nesplic. cenných papírů a podílů	368	

IČ: 00249988 Rozvaha (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Město Písek ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI sestavená k 31.12.2012

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
		Systém	
		účetní	
		BEŽNÉ	MINULÉ
29.	Krátkodobé závazky z nástroju spolufin. ze zahr.	372	
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	1 230 850,00
31.	Výdaje příštích období	383	1 595 343,00
32.	Výnosy příštích období	384	1 991 148,26
33.	Dohadné účty pasivní	389	7 591 291,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	963 004,12
			2 114 351,00
			2 891 584,20

Podpisový záznam: .....

Výkaz zisku a ztráty  
 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI  
 sestavený k 31.12.2012  
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
 okamžik sestavení: 01.02.2013 09:30:13

Název účetní jednotky: Město Písek  
 Sídlo: Velké náměstí 114  
 397 19 Písek  
 Právní forma: územní samosprávný celek  
 IČ: 00249998

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		1	2	3	4
		BEŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská
		činnost	činnost	činnost	činnost
A.	NÁKLADY CELKEM	548 352 382,42	410 598 082,67	51 563,60	
I.	Náklady z činnosti	362 988 190,90	269 727 654,41	51 490,20	
1.	Spotřeba materiálu	3 256 976,26	7 216 059,68		
2.	Spotřeba energie	5 323 192,17	7 136 446,82		
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek				
4.	Prodané zboží	5 376,00	33 544,18		51 344,82
5.	Aktivace dlouhodobého majetku				
6.	Aktivace oběžného majetku	36 333 178,00	31 522 764,84		
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby				
8.	Opravy a udržování	465 915,09	336 746,46		
9.	Cestovné	354 540,20	282 286,20		
10.	Náklady na reprezentaci				
11.	Aktivace vnitřní organizačních služeb	104 235 445,49	105 956 013,31		145,38
12.	Ostatní služby	72 972 858,00	76 006 678,00		
13.	Mzdové náklady	24 186 140,00	25 224 743,00		
14.	Základní sociální pojištění	289 455,00	310 329,00		
15.	Jiné sociální pojištění	3 758 068,88	2 525 504,00		
16.	Základní sociální náklady				
17.	Jiné sociální náklady	15 132,00	311 581,00		
18.	Daň silniční		23 349,00		
19.	Daň z nemovitosti				
20.	Jiné daně a poplatky	1 104 923,00	1 137 512,82		
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	35 156,00			
23.	Jiné pokuty a penále	1 175 541,00	753 034,80		
24.	Dary	1 416 132,08			
25.	Prodaný materiál				

Číslo položky	Název položky	Systémový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Opisy dlouhodobého majetku	551	93 741 980,40			
29.	Prodávány dlouhodobý nehmotný majetek	552	4 927 147,00		8 114 511,00	
30.	Prodávány dlouhodobý hmotný majetek	553	1 293 148,03		710 085,95	
31.	Prodávány pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	2 028 942,22		109 220,00	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	3 154 566,15		2 017 244,35	
35.	Náklady z dílčného dlouhodobého majetku	558	2 904 367,93			
36.	Ostatní náklady z činnosti	549				
II.	Finanční náklady		1 669 537,42		2 186 383,68	73,40
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	1 669 537,42		2 015 005,27	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564			171 378,41	73,40
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery		149 688 834,10		138 684 044,58	
2.	Náklady vybraných míst.vi.institucí na transfery	572	149 688 834,10		138 684 044,58	
V.	Daň z příjmů		34 005 820,00		34 219 380,00	
1.	Daň z příjmů	591	34 005 820,00		34 219 380,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		1	2	3	4
		Hlavní činnost		Hlavní činnost	
		Hospodářská činnost		Hospodářská činnost	
		Systém účtů		Systém účtů	
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>		592 774 679,47	567 755 106,86	38 589,45	
I. Výnosy z činnosti		193 840 240,55	196 010 301,74	37 064,39	
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	7 370,40	1 004 256,59	11 831,00	
2. Výnosy z prodeje služeb	602	958 990,95	137 127 870,69		
3. Výnosy z pronájmu	603	134 535 255,17	41 564,17	25 233,39	
4. Výnosy z prodeje zboží	604	28 586,40	9 772 302,00		
5. Výnosy ze správních poplatků	605	9 169 930,00	4 990 679,00		
6. Výnosy z místních poplatků	606	3 008 244,00	4 519 652,89		
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	4 178 082,33			
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641		2 870 954,10		
10. Jiné pokuty a penále	642	3 745 649,00	15 000,00		
11. Výnosy z vykázaných pohledávek	643	1 263 601,66			
12. Výnosy z prodeje materiálu	644	21 000,00			
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645		12 876 632,30		
14. Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. maj. kromě pozemků	646	17 087 706,00	10 137 972,00		
15. Výnosy z prodeje pozemků	647	4 306 014,00			
16. Čerpání fondů	648				
17. Ostatní výnosy z činnosti	649	15 529 810,64	12 653 418,00		
II. Finanční výnosy		13 897 177,88	12 017 363,11	1 524,06	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	2 739 327,00			
2. Úroky	662	3 328 092,98	4 183 967,81	1 524,06	
3. Kurzové zisky	663				
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	270 729,00	7 833 395,30		
5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	7 314 498,90			
6. Ostatní finanční výnosy	669	244 530,00			
IV. Výnosy z transferů		70 519 524,09	64 284 067,32		
2. Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	70 519 524,09	64 284 067,32		

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		1	2	3	4
		BĚŽNÉ			
		MINULÉ			
		Synte tický účet	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost
			Hospodářská činnost	Hospodářská činnost	Hospodářská činnost
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	314 517 736,95		295 443 374,69	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	107 643 554,71	73 364 289,26	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	56 919 895,97	85 458 642,39	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	114 934 418,00	116 283 563,00	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685			
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	21 435 187,32	20 313 308,04	
6.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	688	13 584 680,95	23 572,00	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ				
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		78 428 117,05	157 157 024,19	-12 975,15
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		44 422 297,05	122 937 644,19	-12 975,15

Podpisový záznam: .....

## Příloha 6 Dopis Ministerstva financí České republiky



**RNDr. Ladislav MINČIČ, CSc., MBA**  
*I. náměstek ministra financí*

*V Praze dne 22. listopadu 2010*  
*Č. j.: 28/120189/2010-282*

*Vážení,*

*rád bych tímto dopisem navázal na dosavadní korespondenci mého předchůdce pana náměstka Mgr. Petera Chrenka a reagoval na připomínky k návrhu usnesení vlády k Postupu naplnění základních principů vzniku účetnictví státu.*

*Jak jsem byl informován, pracovníci krajských úřadů se aktivně účastní prací na realizaci účetní reformy. Vážím si přínosu Vašich pracovníků a věřím, že i nadále bude tato spolupráce oboustranně prospěšná. Také jsem byl informován, že existují určité neshody a nedorozumění při této spolupráci. Rád bych věřil, že tyto nedostatky, zejména pokud vyplývají z činnosti Ministerstva financí, budou efektivně řešeny v následujícím období.*

*Považuji za vhodné zdůraznit, že jedním z účinných kroků má být předmětné usnesení vlády. Protože já i pan ministr považujeme zajištění metodické podpory za velmi významnou skutečnost, pokusím se upřesnit tuto problematiku.*

*Především návrh na zajišťování metodické podpory na úrovni alespoň dvou stupňů je podle našeho názoru logický požadavek, zejména s ohledem na počet účetních jednotek, které jsou připravovanými změnami dotčeny. Na druhou stranu chápu, že Ministerstvo financí ani vláda České republiky nemůže krajským úřadům vmucovat, jakým způsobem budou takovéto činnosti zajišťovat. Mělo by se proto jednat o oboustranně prospěšnou součinnost, která bude vycházet z realizovatelných možností a efektivně zajišťovaných potřeb. Ministerstvo financí předpokládá, že na základě předmětného usnesení vlády bude odbor účetnictví a audit personálně posílen tak, aby metodická podpora byla účinná. Proto kromě pravidelných metodických dnů budou čtvrtletně uskutečňovány i vícedenní semináře. Odpovědi na metodické dotazy z úrovně metodické podpory 1. stupně, tedy z úrovně Vaši, budou v souladu*



s dalšími úkoly odboru účetnictví a audit operativně vyřizovány. Byl bych rád, aby Vás zkušenosti z této spolupráce v prvním čtvrtletí roku 2011 přesvědčily o konstruktivním přístupu ministerstva. Chápu, že přísliby bez jejich naplnění nemají význam. Na druhou stranu by mělo být zřejmé, že přísliby musí vycházet z reálných možností. Proto i stanovené kroky a termíny musí být průběžně vyhodnocovány a upravovány s ohledem na nově vzniklé potřeby a jiné skutečnosti.

Pokud se jedná o konkrétní požadavky ze strany krajských úřadů, mohu k problematice zobecňování v rámci znalostní báze sdělit následující. Je zřejmé, že každý účetní případ může mít specifika, která musí posoudit účetní jednotka. Proto se nepovažuje za relevantní, aby ve znalostní bázi, zajišťované ministerstvem, byly uváděny konkrétní datazy účetních jednotek se zcela konkrétními, detailními návrhy účtování. Bude nutný určitý stupeň zobecnění. To však neznamená, že nemohou být součástí znalostní báze vzorové příklady. Tyto vzorové příklady by měly být vypracovávány v součinnosti s metodiky, kteří budou zajišťovat metodickou podporu na Vašem stupni.

Dovoľte, abych se vrátil k základním otázkám, týkajícím se účetní reformy. Chci bych zdůraznit, že účetní reformu nelze zúžit pouze na změny v účetních právních předpisech, včetně Českých účetních standardů.

Podobně zjednodušení je nedorozuměním, které vzniklo možná v důsledku toho, že ministerstvo dosud nevyužívalo možnosti prezentovat a vysvětlovat potřebnost a významnost celé účetní reformy.

Bez ohledu na zmíněný problém, je asi prvotní příčinou to, že účetnictví je chápáno (mimo podnikatelskou sféru) jako povinné shromažďování určitých dat a potenciální zdroj problémů při kontrolách. Proto se zdá být zřejmé, že pokud informace shromažďované v účetnictví nejsou využívány pro řízení, je problematické očekávat, že řídicí pracovníci v oblasti veřejné sféry budou kladně hodnotit zvýšenou náročnost, která vyplývá ze změn účetních předpisů. Občas zaznívá názor, že pro řízení jsou postačující pouze rozpočtové údaje. Proto také vznikají dotazy, proč se má majetek určený k prodeji oceňovat reálnou hodnotou. V tomto případě lze jednoznačně odpovědět, že údaj o hodnotě je relevantní pro řízení a pro informovanost uživatelů účetní závěrky. Vznikají také dotazy na provázanost údajů v oblasti účetnictví a rozpočetnictví, jejich významnost a využitelnost. Je zřejmé, že z hlediska efektivnosti jsou v této oblasti ještě určité rezervy.

Pokud se jedná o problematiku důsledků kontrolních činností, zejména při realizaci změn účetních předpisů, chápeme jistě obavy účetních jednotek. Snaha o změny v přístupech kontrolních orgánů v oblasti účetnictví bude dlouhodobým procesem. Jedním z kroků budou

průběžně organizované semináře pro kontrolní orgány. Tyto semináře by měly směřovat zejména k tomu, aby předmětem kontrol byly významné skutečnosti při používání účetních metod a při vykazování. V období roku 2011 budou prioritně řešeny i dotazy přímo zaslané účetními jednotkami, pokud se budou týkat rozdílných názorů kontrolních orgánů a účetních jednotek při aplikaci nových nebo novelizovaných účetních předpisů. Pro realizaci této metodické podpory bude nutná určitá formalizace dotazů. Vyjádření k samotným závěrům kontrolních orgánů však nebude ministerstvo poskytovat.

Z hlediska cílů účetní reformy je občas opomíjena jedna významná skutečnost, kterou je zajištění informovanosti veřejnosti. Mělo by být zřejmé, že účetní jednotky, které nakládají s veřejnými prostředky, by měly poskytovat občanům odpovídající informace, a to včetně účetní závěrky. Aby občané byli schopni posoudit údaje v účetní závěrce, bude nutné postupně zvyšovat zejména srozumitelnost přílohy účetní závěrky a zvyšovat všeobecné znalosti v oblasti účetnictví. Za přínosné v současné době považujeme informace o potenciálních rizicích a potenciálních možnostech, vykazovaných v podrozvaze, která je součástí přílohy účetní závěrky. Obecně lze konstatovat, že potřeby a zájmy řídicích útvarů i dalších útvarů účetní jednotky, centrálních orgánů, občanů a jiných uživatelů účetních informací bývají rozdílné. To však nemůže znamenat, že bude v rámci účetní reformy podceňována kontrola ze strany veřejnosti.

Pokud jde o časování kroků, uvedeného v navrhovaném usnesení vlády, nelze je považovat za fáze celé účetní reformy. Je nutné chápat, že účetní reforma je dlouhodobější a víceúrovňový proces. Podle zahraničních zkušeností, se jedná o dlouhodobý proces, který souvisí také se změnami myšlení, změnami pracovních postupů a s dalšími skutečnostmi, které ovlivňují hlavně důvěryhodnost zjišťovaných skutečností, a které ve svých důsledcích ovlivňují i jejich využitelnost.

Považuji za vhodné připomenout, že existují oblasti, které musely a musí zajistit především sumy vybrané účetní jednotky. Jedná se např. o vnitřní předpisy účetních jednotek. Zákon o účetnictví vyžaduje průkaznost účetních záznamů a jejich „provázanost“. Je zřejmé, že účetní nemohou vytvořit účetní doklad a účtovat v účetních knihách, pokud nemají požadované informace. Pokud se například jedná o stanovení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, musí být pro účtování k dispozici rozhodnutí příslušné osoby nebo orgánu a stanovena výše ocenění. Obdobná problematika se týká například účtování v knize podrozvahových účtů. Způsob zajištění těchto činností by měl stanovit vnitřní předpis. Chápeme, že tyto činnosti budou klást zvýšené nároky na činnosti účetních jednotek a zajištění příslušné organizace práce. Na druhou stranu by měly být tyto účetní záznamy využitelné pro

*řízení samotnými řídícími pracovníky a jejich důvěryhodnost by měla být zajištěna právě na základě zákona o účetnictví.*

*Samostatnou problematikou v rámci účetní reformy jsou České účetní standardy (ČÚS). Především je zřejmé, že zákon o účetnictví výslovně nestanovi, v jakých oblastech musí ministerstvo vydávat ČÚS. Ze zákona o účetnictví vyplývá pro všechny účetní jednotky, že musí dodržovat povinnosti stanovené tímto zákonem a prováděcími vyhláškami. Pro vybrané účetní jednotky byla nově stanovena povinnost postupovat vždy podle ČÚS od 1. 1. 2010. Pokud nejsou vydány ČÚS k určitým problematikám (a to nejen v oblasti vybraných účetních jednotek), postupují účetní jednotky podle účetních právních předpisů. Je však nutno konstatovat, že kromě podnikatelské sféry, nejsou znalosti právních předpisů v oblasti účetnictví odpovídající, a proto jsou často právě ČÚS jedinou normou, ke které je přihlíženo při vedení účetnictví malými vybranými účetními jednotkami. Z tohoto důvodu se občas argumentuje, že bez příslušných ČÚS vzniknou problémy při uskutečňování účetní reformy v roce 2011. K tomuto tématu lze sdělit, že v průběhu roku 2010 probíhala rozsáhlá diskuse, jejíž závěry nebyly vždy jednotné. S ohledem na realizovatelnost změn právních předpisů, lze očekávat významnější změny v účetních právních předpisech až s účinností k 1. 1. 2012. K tomuto okamžiku by měla být stanovena účinnost některých ČÚS, pokud nebude dohodnuta na základě konzultací nebo změny právního předpisu účinnosti dřívější. Jako příklad lze uvést první použití metody odpisování majetku, které se navrhuje k 31. 12. 2011. Použití této metody však bude k 31. 12. 2011 pouze ve zjednodušeném rozsahu, a to na základě schválené změny příslušné vyhlášky a zvláštního ustanovení v daném ČÚS.*

*K problematice požadavků na srovnatelnost některých účetních záznamů a potřebnosti konsolidovaných účetních záznamů za Českou republiku a za díleč konsolidační celky státu již proběhla rozsáhlá diskuse v letech 2007 a 2008 v souvislosti s novelou zákona o účetnictví, provedenou zákonem č. 304/2008 Sb. Je však pochopitelné, že rozsah a struktura informací, sloužících pro „výkaznictví na úrovni České republiky“, musí být efektivní a realizovatelné. Postup Ministerstva financí ve věci konsolidovaných účetních výkazů je proto obezřetný. S tím souvisí okamžik předložení příslušné prováděcí (konsolidační) vyhlášky do dalšího legislativního procesu, v němž bude princip efektivity a významnosti jistě předmětem diskuse. Právě odložení sestavování účetních výkazů o jeden rok je předmětem navrhovaného usnesení vlády.*

*S problematikou výkaznictví na úrovni České republiky je provázáno též předávání informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí (někdy zjednodušeně označované jako „statistické zjišťování“). Vzhledem k závazkům České republiky vůči EU vznikají i*

povinnosti zjišťovat a předávat informace, které nejsou z hlediska svého obsahu zatím příliš přínosné pro samotné vybrané účetní jednotky. Zde je nutné zdůraznit následující skutečnosti. Pokud se jedná o stanovenou povinnost, musí Česká republika zajistit její naplnění. V daném případě se jedná o požadavky vyplývající z nařízení ES č. 2223/96 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství (ESA 95) a z nařízení ES č. 322/97 o statistice Společenství, jakož i z nařízení ES č. 479/2009 o aplikaci Protokolu o nadměrném rozpočtovém schodku připojeného ke Smlouvě o založení Evropského společenství. Současně platí, že mohou existovat různé způsoby naplnění takovýchto povinností. Mělo by však být zřejmé, že pokud nebudou informace pro monitorování a řízení veřejných financí zjišťovány v rámci účetnictví, nevyhnou se dotčené účetní jednotky povinnosti zjišťovat a předkládat tyto údaje Českému statistickému úřadu a případně Ministerstvu financí jiným způsobem. V současné době zároveň probíhají intenzivní jednání o návrhu směrnice o požadavcích na národní fiskální rámce členských států. Závěry z těchto jednání a znění dané směrnice mohou také ovlivnit rozsah a způsob zjišťování informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí v České republice. Nelze vyloučit, že pokud by došlo ke změně požadavků ze strany Evropské unie v této oblasti, může dojít k přehodnocení požadavků kladených na dotčené účetní jednotky.

Na závěr bych Vám chtěl sdělit, že jsem přesvědčen, že účetní reforma je nutným a přínosným krokem jak pro vytváření podmínek k efektivnímu nakládání s veřejnými prostředky, tak pro informovanost veřejnosti a dalších uživatelů účetních výkazů. Věřím, že cíle účetní reformy budou společným úsilím postupně naplňovány. Jsem si vědom, že existují určitá nedorozumění, ale věřím, že dílčí problémy budou na základě společné součinnosti a získávání vzájemné důvěry postupně odstraňovány.

S pozdravem

