

# **Prověření spolehlivosti a vypovídací schopnosti účetních výkazů vybrané obce**

Bc. Pavla Hošková

---

Diplomová práce  
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva  
akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Pavla Hošková**  
Osobní číslo: **M11360**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Prověření spolehlivosti a vypovídací schopnosti  
účetních výkazů vybrané obce**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Uvedte základní pojmy v oblasti účetnictví a hospodaření obce.
- Zpracujte kritickou literární rešerši na dané téma.

#### II. Praktická část

- Představte základní charakteristiku města Slušovice a popište jeho účetnictví a stav hospodaření.
- Analyzujte účetní výkazy města a zhodnoťte jejich spolehlivost a vypovídací schopnost.
- Navrhněte vnitřní účetní směrnice pro město Slušovice.

### Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 335 s. ISBN 978-80-247-3343-2.**

**NEMEC, Juraj et al. Kontrola ve veřejné správě. 1. vyd. Praha: WoltersKluwer Česká republika, 2010, 158 s. ISBN 978-80-7357-558-8.**

**OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.**

**SVOBODOVÁ, Jaroslava et al. Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky. Olomouc: ANAG, 2011, 527 s. ISBN 978-80-7263-657-0.**

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: **17. června 2013**  
Termín odevzdání diplomové práce: **12. srpna 2013**

Ve Zlíně dne 17. června 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



doc. RNDr. Oldřich Hájek, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:


- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohou užit své dílo – diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12.8.2013

  
.....

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Tato diplomová práce se zaměřuje na účetní výkazy územního samosprávného celku. Cílem práce je provést analýzu a zhodnocení účetní výkazů města Slušovice za roky 2009 – 2011. Diplomová práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. Teoretická část vymezuje hlavní pojmy z oblasti hospodaření a účetnictví obce včetně platné legislativy vztahující se k účetnictví obce. V navazující praktické části je nejprve uvedena základní charakteristika města Slušovice a popsáno finanční hospodaření města v letech 2011 a 2012. Stěžejní částí práce je analýza účetních výkazů města Slušovice sestavených za roky 2009 - 2011 a jejich zhodnocení. V závěru praktické části diplomové práce jsou vytvořeny návrhy dvou vnitřních směrnic pro město Slušovice, a to Směrnice o zásobách a Směrnice o provozu služebních vozidel.

Klíčová slova: obec, rozpočet obce, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, vnitřní směrnice

## **ABSTRACT**

This diploma thesis focuses on the accounting statements of the local government unit. The aim is to analyze and to evaluate the accounting statements of the town Slušovice for years 2009 - 2011. The diploma thesis is divided into two parts, theoretical and practical. The theoretical part defines the main concepts from financial management and accounting municipality, including current legislation relating to accounting municipality. In the following practical part is given basic characteristic of the town Slušovice and described the financial management of the town in 2011 and 2012. The main part is an analysis of the accounting statements of the town Slušovice compiled for years 2009 - 2011 and assessment of these accounting statements. In conclusion of the practical part of the diploma thesis are created proposals of two internal directives for the town Slušovice, Directive on Stocks and Directive on Use of the Company Vehicles.

Keywords: municipality, municipality budget, balance sheet, profit and loss, appendix of the financial statements, internal directive

## **Poděkování**

Tímto bych chtěla poděkovat Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D., vedoucí mé diplomové práce, za rady, které mi poskytovala v průběhu zpracování mé diplomové práce.

Velké díky patří Ing. Janě Sousedíkové, ekonomce města Slušovice, za její součinnost a poskytnutí účetních výkazů a jiných interních materiálů města Slušovice nezbytných pro vypracování této práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>10</b>
<b>1 VYMEZENÍ OBCE</b> .....	<b>11</b>
1.1 DRUHY OBCÍ.....	12
1.2 ORGANIZAČNÍ SLOŽKA A PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE OBCE .....	13
1.2.1 Organizační složka obce.....	13
1.2.2 Příspěvková organizace obce .....	14
<b>2 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE</b> .....	<b>15</b>
2.1 ROZPOČET .....	15
2.2 ROZPOČTOVÁ SKLADBA .....	17
2.3 ROZPOČTOVÉ OBDOBÍ.....	20
2.4 ZÁVĚREČNÝ ÚČET .....	20
<b>3 LEGISLATIVA UPRAVUJÍCÍ OBLAST ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>21</b>
<b>4 ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>23</b>
4.1 ÚČETNÍ VÝKAZY.....	24
4.2 ROZVAHA.....	25
4.3 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	27
4.4 PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	28
4.5 NOVÉ ÚČETNÍ METODY .....	29
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>31</b>
<b>5 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA MĚSTA SLUŠOVICE</b> .....	<b>32</b>
5.1 HOSPODAŘENÍ MĚSTA SLUŠOVICE .....	33
5.1.1 Rok 2011 .....	33
5.1.2 Rok 2012 .....	35
5.2 ÚČETNICTVÍ MĚSTA SLUŠOVICE .....	36
<b>6 ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ROK 2009</b> .....	<b>38</b>
6.1 ROZVAHA ZA ROK 2009.....	38
6.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2009 .....	42
6.3 PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2009 .....	44
<b>7 ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ROK 2010</b> .....	<b>47</b>
7.1 ROZVAHA ZA ROK 2010.....	47
7.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2010.....	50
7.3 PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V ROCE 2010 .....	54
<b>8 ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ROK 2011</b> .....	<b>59</b>



8.1	ROZVAHA ZA ROK 2011.....	59
8.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2011.....	62
8.3	PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2011.....	66
<b>9</b>	<b>ZHODNOCENÍ VYPOVÍDACÍ SCHOPNOSTI A SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍCH VÝKAZŮ MĚSTA SLUŠOVICE.....</b>	<b>70</b>
<b>10</b>	<b>VNITŘNÍ SMĚRNICE MĚSTA SLUŠOVICE.....</b>	<b>74</b>
<b>11</b>	<b>NÁVRH VNITŘNÍCH SMĚRNIC.....</b>	<b>75</b>
11.1	VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE O ZÁSOBÁCH.....	75
11.2	VNITŘNÍ SMĚRNICE O PROVOZU SLUŽEBNÍCH VOZIDEL.....	79
<b>12</b>	<b>ZAVEDENÍ VNITŘNÍCH SMĚRNIC.....</b>	<b>87</b>
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>88</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>90</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>93</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>95</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>96</b>

## ÚVOD

Do účetnictví obcí značně zasáhla účetní reforma v oblasti veřejných financí, jejímž cílem bylo přiblížit účetnictví obcí účetnictví podnikatelských subjektů. Rok 2010 byl pro obce, stejně jako pro ostatní vybrané účetní jednotky, přelomový. Byly přijaty nové právní předpisy upravující účetnictví některých vybraných účetních jednotek. Nově přijatá vyhláška č. 410/2009 Sb. zásadním způsobem změnila strukturu účetních výkazů, obsahové uspořádání a označování položek účetních výkazů a směrnou účtovou osnovu, podle níž účtují některé vybrané účetní jednotky. Spolu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. byly vydány i nové České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které na ni navazují a jsou číslovány 7xx. V obcích začaly být uplatňovány nové účetní metody promítající se do jejich účetních výkazů. Tyto metody přinesou přesnější a reálnější zachycování účetních operací. Pro municipální jednotky zcela jistě nebylo jednoduché přizpůsobit se těmto změnám a panovaly mezi nimi obavy z nové právní úpravy a prvotního použití nových účetních metod. V diplomové práci nahlédneme do účetních výkazů města Slušovice a uvidíme, jak se v nich projeví uvedené změny.

Diplomová práce je zaměřena na účetní výkazy města Slušovice sestavené za roky 2009 – 2011. Jejím cílem je analyzovat jednotlivé výkazy a následně zhodnotit jejich vypovídací schopnost. Předtím, než budou v praktické části mé diplomové práce tyto výkazy rozebrány, je nutno v teoretické části vysvětlit pojmy, ze kterých posléze praktická část vychází. Abychom měli představu o tom, jak město Slušovice nakládá se svými finančními prostředky, je před rozebráním účetních výkazů provedena také stručná analýza rozpočtů města Slušovice za roky 2011 a 2012.

Město Slušovice má sice zpracovány vnitřní směrnice, ovšem chybí mezi nimi směrnice o zásobách a směrnice o provozu služebních vozidel. Jejich návrhy se pokusím zpracovat v praktické části mé diplomové práce. K vytvoření těchto směrnic mě vedla absence bližší úpravy týkající se zásob a provozování služebních vozidel ve městě Slušovice.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 VYMEZENÍ OBCE

Obec je vymezena jako základní článek územní samosprávy neboli základní územní samosprávný celek. Také může být vymezena jako základní územní jednotka státu. Obec je tvořena obyvatelstvem hromadně využívajícím území obce, jež má ústavou garantované právo na samosprávu. (Peková, 2011, s. 340-341)

Z právního hlediska lze obec charakterizovat třemi základními prvky:

1. územím,
2. občany, kteří mají trvalý pobyt na území ČR nebo jimž bylo uděleno čestné občanství obce. Na území obce jsou realizovány různé vztahy mezi obcí, právníckými osobami a podnikateli, jejichž sídlo či provozovna se nachází na území obce, fyzickými osobami s přechodným pobytem na území obce, vlastníky nemovitostí aj.,
3. samosprávou veřejných záležitostí vykonávanou na území obce, tzv. působností. (Peková, 2011, s. 341)

Právním předpisem upravujícím obecní zřízení, je **zákon č. 128/2000 Sb., o obcích**. V tomto zákoně je obec definována jako základní územní samosprávné společenství občanů, tvořící územní celek vymezený hranicemi obce. Obec je veřejnoprávní korporací, která v právních vztazích jedná svým vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a hospodář s vlastním majetkem. Jejím úkolem je dbát na všestranný rozvoj svého území a potřeby svých občanů a při plnění úkolů obce sledovat veřejný zájem. (Česko, 2000a) Podle zákona o obcích musí být majetek obce využíván účelně a hospodárně, tento však nestanovuje, že s majetkem obce musí být nakládáno efektivně (Nemec et al., 2010, s. 103). Obec je samostatně spravována zastupitelstvem a stát smí do činnosti obce zasahovat, jen pokud to vyžaduje ochrana zákona a pouze zákonem stanoveným způsobem (Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 5). Obec chápána jakožto nejmenší organizačně-institucionální jednotka státu představuje ústavněprávní základ místní samosprávy a základními předpoklady její existence jsou samostatnost a určitá ekonomická nezávislost. Obec je financována jednak z národních zdrojů formou transferů ze státního rozpočtu pro výkon jejich kompetencí, tak z vlastních zdrojů získaných vlastními činnostmi, tj. zdroje vázané na vlastní majetek a nakládání s vlastním majetkem. (Nemec et al., 2010, s. 59, 61)

Obce mohou vytvářet anebo vstupovat do již existujících **dobrovolných svazků obcí**, které se vždy zakládají ke konkrétnímu účelu. Dobrovolné svazky obcí mají statut právnické osoby a jejich členy mohou být pouze obce. (Peková, 2011, s. 359) Nabízí se zde také spolupráce s jinými subjekty nacházejícími se na území obce napomáhající rychlejšímu socio-ekonomickému rozvoji daného území, tzv. **místní akční skupiny (MAS)**, jejichž členy mohou být obce, podnikatelé a neziskové organizace se sídlem na území obce i občané obcí.

## 1.1 Druhy obcí

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích rozlišuje následující druhy obcí:

- a) obec nese označení **město** v případě, že, počet obyvatel obce dosáhne 3 000 a rozhodne-li o tom na návrh obce předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády,
- b) obec nese označení **městys**, jestliže o tom rozhodne na návrh obce předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády,
- c) obec označená jako město před 17. květnem 1957, nese označení **město**, požádá-li předsedu Poslanecké sněmovny, který její žádosti vyhoví a určí den, kdy se obec stane městem,
- d) obec označená jako městys před 17. květnem 1957, nese označení **městys**, požádá-li předsedu Poslanecké sněmovny, který její žádosti vyhoví a určí den, kdy se obec stane městysem,
- e) **statutárními městy** je 25 měst České republiky, jmenovitě Kladno, České Budějovice, Plzeň, Karlovy Vary, Ústí nad Labem, Liberec, Jablonec nad Nisou, Hradec Králové, Pardubice, Jihlava, Brno, Zlín, Olomouc, Přerov, Chomutov, Děčín, Frýdek-Místek, Ostrava, Opava, Havířov, Most, Teplice, Karviná, Mladá Boleslav a Prostějov, jejichž území může být dále rozděleno na městské části a městské obvody s vlastními orgány samosprávy. (Česko, 2000a)

## 1.2 Organizační složka a příspěvková organizace obce

Obec může pro plnění svých úkolů, k zabezpečování veřejných statků a hospodárnému využívání majetku zřizovat

- organizační složky,
- příspěvkové organizace,
- školské právnické osoby,
- veřejné neziskové organizace,
- veřejné výzkumné instituce,

a zakládat

- obchodní společnosti (akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným),
- obecně prospěšné společnosti. (Svobodová et al., 2008, s. 241)

### 1.2.1 Organizační složka obce

Organizační složka obce vzniká rozhodnutím zastupitelstva obce. Organizační složka obce je organizace bez právní subjektivity, která hospodáří jménem obce a není účetní jednotkou. Rozpočet organizační složky obce je přímou součástí rozpočtu obce. V rozpočtu obce jsou zahrnuty příjmy a výdaje zřízených organizačních složek. Pracovníci organizační složky obce jsou zaměstnanci obce. Organizační složky zřizuje obec pro činnosti, u nichž:

- není třeba velkého počtu zaměstnanců,
- se nevyžaduje rozsáhlé strojní a technické vybavení,
- se neuplatňuje vnitřní organizační členění,
- nedochází ke složitým ekonomickým či právním vztahům. (Svobodová et al., 2008, s. 241)

Vznik organizační složky obce je zakotven v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 4)

### 1.2.2 Příspěvková organizace obce

Příspěvkové organizace jsou právními osobami. Obec je zpravidla zřizuje pro neziskové činnosti, jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Příspěvková organizace obce hospodaří s vlastními peněžními prostředky a s prostředky získanými z rozpočtu obce, dále s prostředky svých peněžních fondů, peněžními dary přijatými od fyzických a právnických osob a prostředky získanými z Národního fondu a zahraničí. V případě, že příspěvková organizace dosáhne v doplňkové činnosti zisku, smí tento použít pouze ve prospěch své hlavní činnosti, pokud jí obec nepovolí jiné využití zisku. Příspěvková organizace obce získává od obce příspěvek na provoz pro plnění jejich úkolů. Obec může nařídit své příspěvkové organizaci odvod prostředků do rozpočtu obce za těchto podmínek:

- plánované výnosy příspěvkové organizace převyšují plánové náklady,
- investiční zdroje příspěvkové organizace nejsou úměrné potřebě jejich užití podle rozhodnutí obce,
- příspěvková organizace nedodržela rozpočtovou kázeň. (Svobodová et al., 2008, s. 244-245)

Příspěvkové organizace obcí jsou zřizovány podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. (Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 7)

## 2 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Finanční hospodaření obce je upraveno v **zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, který stanovuje, že obec se při finančním hospodaření řídí jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem (Česko, 2000b). Podle tohoto zákona obec během roku hospodaří na základě svého schváleného rozpočtu a vykonává pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření a kontrolu hospodaření zřízených nebo založených právnických osob (Příbylová, 2007, s. 32).

### 2.1 Rozpočet

Rozpočet obce je decentralizovaný peněžní fond zahrnující příjmy získané obcí díky jejich přerozdělení v rozpočtové soustavě a příjmy získané vlastní činností obce, jimiž jsou financovány veřejné a smíšené statky prostřednictvím veřejného nebo soukromého sektoru. Rozpočet funguje jako nástroj financování a zabezpečování obecní politiky. Je tokovou veličinou, kdy v rozpočtovém období jsou ze získaných příjmů plynule hrazeny výdaje, čímž nastává časový nesoulad mezi vývojem příjmů a výdajů. Rozpočet se rovněž považuje za bilanci, která bilancuje příjmy a výdaje za uplynulé rozpočtové období. (Provazníková, 2009, s. 57)

Rozpočet je finančním plánem zpracovaným na základě tzv. politického zadání, jenž se využívá k hospodářskému a finančnímu řízení subjektu. Zpracovává se na jedno rozpočtové období. Jeho primární funkcí je zajištění veřejných potřeb, ať se jedná o zabezpečování přímých služeb pro obyvatele, o zlepšování prostředí nebo zmenšování výrazných rozdílů v sociální oblasti. Na rozpočtu je postaveno hospodaření obce. Úlohou rozpočtu je při co nejefektivnějším využití finančních zdrojů dosáhnout co nejhospodárněji a nejefektivněji stanovených úkolů. Z toho vyplývá, že omezené rozpočtové prostředky by měly být rozdělovány do oblastí, v nichž jsou nejvíce potřebné a v nichž budou v co největší míře uspokojeny veřejné potřeby. (Lorenc a Kašpárková, 2010, s. 10)

Rozpočet je tvořen **příjmy, výdaji a ostatními peněžními operacemi**, včetně tvorby a použití peněžních fondů, není-li uvedeno, že se uskutečňují mimo rozpočet. (Česko, 2000b)



### Druhy rozpočtu

Rozpočet může být sestaven jako:

- a) **vyrovnaný** (příjmy = výdaje) – rozpočet je vyrovnaný, jestliže se příjmy rovnají výdajům,
- b) **přebytkový** (příjmy > výdaje) - příjmy jsou vyšší než výdaje,
- c) **schodkový** (příjmy < výdaje) - výdaje převyšují příjmy.

Při sestavování rozpočtu platí rovnice **příjmy – výdaje + financování = 0**, která říká, že rozdíl mezi příjmy a výdaji pokrývá financování (Lorenc a Kašpárková, 2010, s. 47).

Rozpočet se obvykle sestavuje jako vyrovnaný. Jako přebytkový jej lze schválit v případě, že, některé příjmy daného roku budou využity v následujících letech nebo jimi budou splaceny jistiny úvěrů z předchozích let. Rozpočet může být schválen i jako schodkový, ale pouze za podmínky, že plánovaný schodek bude možné pokrýt přebytkem z minulých let anebo úvěrem, smluvně zajištěnou půjčkou, návratnou finanční výpomocí a příjmem z prodaných komunálních dluhopisů obce. Přebytek rozpočtového hospodaření se převádí do následujícího roku ke krytí rozpočtových výdajů nebo do peněžních fondů. Schodek rozpočtového hospodaření musí být pokryt přebytkem z minulých let nebo návratnými finančními zdroji. (Česko, 2000b)

Obec musí dodržovat účelovost použití rozpočtových prostředků vyplývající z:

- účelu přijatých dotací ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu či jiného územního rozpočtu,
- uzavřených smluv, na jejichž základě přijímá účelové rozpočtové prostředky od jiných osob, včetně darů, příspěvků a půjček přijatých ke konkrétnímu účelu. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 16)

Prostředky, které nebyly obcí využity do konce příslušného rozpočtového období, se převádějí do následujícího roku, přičemž musí zůstat zachována jejich účelovost. Neplatí to však pro nevyužité účelově a časově vymezené přijaté dotace a transfery, jež musí obec po skončení roku vyúčtovat a nespotřebované peněžní prostředky vrátit poskytovateli. Vracené prostředky jsou výdaji toho roku, v němž se uskuteční. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 16)

## 2.2 Rozpočtová skladba

Rozpočet obce se sestavuje v třídění podle rozpočtové skladby, která je stanovena **vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.** (Česko, 2000b)

Rozpočtovou skladbou se rozumí jednotné třídění příjmů a výdajů uplatňované v rozpočtech organizačních složek státu, při kontrole plnění státního rozpočtu, kontrole plnění čerpání rezervního fondu organizačních složek státu, v rozpočtech státních fondů, při pohybech na účtech státních finančních aktiv a účtech pro řízení státního dluhu, plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů a ostatních peněžních fondů obcí, krajů, regionálních rad regionů soudržnosti a dobrovolných svazků obcí mimo fond cizích prostředků, sdružených prostředků a fond podnikatelské činnosti. (Česko, 2002)

Rozpočtová skladba závazně třídí příjmy a výdaje veřejných rozpočtů. Třídí se podle ní veškeré peněžní operace veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů státu (rezervní fondy organizačních složek státu, operace státních finančních aktiv a státních fondů), krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí a organizačních složek státu, krajů a obcí. Netýká se však operací podnikatelské činnosti subjektů územní samosprávy, operací příspěvkových organizací, operací probíhajících na účtech cizích prostředků a sdružených prostředků a fondu kulturních a sociálních potřeb, které nejsou veřejnými prostředky. Jednotné třídění příjmů a výdajů umožňuje porovnávat příjmy a výdaje prostorově, tedy mezi rozpočty na stejné úrovni, a mezi různými časovými období. (Provazníková, 2009, s. 109)

Příjmy a výdaje se třídí podle různých hledisek do jednotek třídění, jimiž musí organizační složky státu a právnické osoby uvedené ve druhém odstavci označovat své plánované i skutečné příjmy a výdaje. Platná rozpočtová skladba rozlišuje 10 hledisek třídění příjmů a výdajů:

- |                          |                                       |
|--------------------------|---------------------------------------|
| <b>1. odpovědnostní,</b> | <b>6. doplňkové,</b>                  |
| <b>2. druhové,</b>       | <b>7. programové,</b>                 |
| <b>3. odvětvové,</b>     | <b>8. účelové,</b>                    |
| <b>4. konsolidační,</b>  | <b>9. strukturální,</b>               |
| <b>5. zdrojové,</b>      | <b>10. transferové.</b> (Česko, 2002) |

Pro obce je povinné druhové, odvětvové, konsolidační a zdrojové (prostorového původu a nástrojové) hledisko třídění.

Ad 2) Podle **druhového hlediska** se třídí veškeré příjmy a výdaje, a to podle příjmových a výdajových druhů (Česko, 2002). Druhové hledisko třídění příjmů a výdajů je základním systémem třídění, podle něhož se peněžní operace třídí do tří základních okruhů: příjmů, výdajů a financování (Peková, 2011, s. 411).

Ad 3) Z **odvětvového hlediska** jsou příjmy a výdaje klasifikovány podle odvětví. Výdaje se podle něj třídí všechny, z příjmů pouze nedaňové a kapitálové příjmy obcí, krajů, regionálních rad regionů soudržnosti a dobrovolných svazků obcí mimo příjmů ze splátek půjčených prostředků. (Česko, 2002) Příjmy a výdaje se třídí podle účelu, na něž jsou vydávány, tzn., do kterých odvětví veřejného sektoru (Peková, 2011, s. 411).

Ad 4) Z **konsolidačního hlediska** se třídí výdaje, které jsou vynakládány v soustavě veřejných rozpočtů a ostatních veřejných peněžních fondů, a příjmy, které vznikají v této soustavě, jestliže tyto příjmy a výdaje nejsou již zachyceny v druhovém třídění. Příjmy a výdaje se člení podle stupňů konsolidace, jimiž se rozumí okruh veřejných rozpočtů a ostatních veřejných peněžních fondů, mezi kterými se uskutečňují peněžní převody (výdaje veřejných rozpočtů a ostatních veřejných peněžních fondů na straně jedné a příjmy na straně druhé), vymezený podle způsobu sumarizace údajů o příjmech a výdajích. (Česko, 2002) Konsolidace umožňuje eliminovat duplicity na základě vnitřních transferů mezi peněžními fondy a upravení příjmů na straně jedné a výdajů na straně druhé při jejich započítávání, čímž jsou vyloučeny peněžní převody mezi peněžními fondy a rozpočtem, zřizovatelem a organizační složkou a veřejnými rozpočty stojícími na různých úrovních (Peková, 2011, s. 414).

Ad 5) Z **hlediska prostorového původu** se klasifikují příjmy a výdaje rozpočtů a ostatních peněžních fondů obcí, krajů, regionálních rad regionů soudržnosti, dobrovolných svazků obcí, státního rozpočtu a rozpočtů státních fondů podle toho, jestli byly přijaty nebo vydány z tuzemska nebo ze zahraničí. Z **nástrojového hlediska** se člení příjmy a výdaje státního rozpočtu, státních fondů a územních rozpočtů podle zdroje příjmů a výdajů, jímž může být tuzemsko, rozpočet EU, finanční mechanismy, jiné peněžní prostředky ze zahraničí či peněžní fondy Organizace Severoatlantické smlouvy, a dále podle peněžních fondů, programů, projektů a mezinárodních smluv o finančních mechanismech. (Česko, 2002)

Podle **druhového hlediska** se peněžní operace člení do osmi tříd. První čtyři třídy jsou příjmové, a člení se následovně:

- Třída 1 – **Daňové příjmy** – zahrnují povinné, neopětované příjmy získané z daní, pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, doplatků včetně daní a sankcí udělovaných za pozdní nebo nesprávné placení a z poplatků,
- Třída 2 – **Nedaňové příjmy** – zahrnují veškeré opětované příjmy, příkladem jsou příjmy z prodeje neinvestičního majetku, z prodeje zboží a služeb, příjmy z udělených sankcí, které se nevztahují k daním a přijaté splátky půjček,
- Třída 3 – **Kapitálové příjmy** – zahrnují příjmy z prodeje investičního majetku a finančních aktiv (majetkových podílů) a dary přijaté na investiční účely mimo dary přijaté od zahraničních vlád a transferů z jiných vládních úrovní,
- Třída 4 – **Přijaté dotace** – členěné na běžné a kapitálové dotace, neopětované a nenávratně přijaté dotace a dary od jiných vládních úrovní, zahraničních vlád a zahraničních institucí. (Provazníková, 2009, s. 115)

Třída 5 a 6 náleží výdajům a člení se na:

- Třída 5 – **Běžné výdaje** – zahrnují opětované neinvestiční výdaje za nákup zboží a služeb, náklady na pracovní sílu (mzdy, pojistné), neinvestiční transfery představující neopětované výdaje vynaložené na neinvestiční účely, které mají charakter dotací a příspěvků poskytnutých mimo jednotku a neinvestiční půjčky představující návratně poskytnuté peněžní prostředky jiným subjektům na neinvestiční účely,
- Třída 6 – **Kapitálové výdaje** – zahrnují opětované investiční výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného investičního majetku, akcií a majetkových účastí a investiční transfery představující neopětované výdaje vynaložené na investiční účely, které mají charakter dotací a příspěvků poskytnutých mimo jednotku. (Provazníková, 2009, s. 117)

Třída 8 – **Financování** – znázorňuje způsob financování příjmů a výdajů a údaje v ní zachycené jsou stavovými údaji. Její součástí jsou položky zaznamenávající přírůstek nebo úbytek finančních prostředků na bankovních účtech jakožto stavovou veličinu. Tyto ukazatele jsou potřebné pro Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územní samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), který je obec povinna pravi-

delně měsíčně předkládat Ministerstvu financí ČR. Financování přímo navazuje na **saldo obecního rozpočtu**. Platí:

**příjmy – výdaje = přebytek (+) či schodek (-) = (-) nebo (+) financování.** (Provazníková, 2009, s. 118)

Saldo rozpočtu musí být vyrovnáno financováním. Jestliže rozpočtové hospodaření skončí se schodkem, financování musí mít kladné znaménko znázorňující úbytek hotovosti nebo přírůstek termínovaných závazků, kdy obec musí k vyrovnání schodku čerpat finanční prostředky. Při přebytkovém hospodaření má financování záporné znaménko vyjadřující splácení závazků, poskytování půjček a finanční investování. (Provazníková, 2009, s. 118)

### 2.3 Rozpočtové období

Rozpočtovým obdobím je kalendářní rok.

Rozpočet se sestavuje na jeden kalendářní rok a zahrnují se do něj peněžní operace, které spadají do období od 1. 1. do 31. 12. příslušného roku. Podstatné pro zahrnutí příjmu či výdaje do rozpočtu v příslušném kalendářním roce je datum připsání nebo odepsání peněžních prostředků na bankovních účtech. (Lorenc a Kašpárková, 2010, s. 39)

### 2.4 Závěrečný účet

Po uplynutí kalendářního roku obec souhrnně uvádí údaje o ročním hospodaření do závěrečného účtu. Obsahem závěrečného účtu jsou údaje o plnění rozpočtu členěného podle rozpočtové skladby, o hospodaření s majetkem a ostatních finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v takovém členění a rozsahu, které umožňuje zhodnotit finanční hospodaření obce a jí zřízených nebo založených právnických osob. Závěrečný účet obce obsahuje rovněž vyúčtování finančních vztahů obce ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu, příp. jiným rozpočtům a hospodaření ostatních osob. (Česko, 2000b)

### 3 LEGISLATIVA UPRAVUJÍCÍ OBLAST ÚČETNICTVÍ

Obec vede účetnictví podle těchto platných právních předpisů:

- Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhlášky Ministerstva financí ČR 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,
- Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví na základě vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**Zákon o účetnictví** se vztahuje na všechny účetní jednotky vymezené v tomto zákoně a stanovuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na prokazování účetnictví a podmínky odevzdávání účetních záznamů pro potřeby státu (Česko, 1991). V zákoně jsou definovány v souvislosti s reformou účetnictví v oblasti veřejných financí **vybrané účetní jednotky**, jimiž jsou

- a) organizační složky státu,
- b) státní fondy, včetně Pozemkového fondu ČR,
- c) zdravotní pojišťovny,
- d) územní samosprávné celky,
- e) příspěvkové organizace,
- f) dobrovolné svazky obcí a
- g) regionální rady regionů soudržnosti (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 3).

Na zákon o účetnictví navazuje **vyhláška MF ČR č. 410/2009 Sb.**, která nabyla účinnosti 1. 1. 2010 a vztahuje se na výše uvedené vybrané účetní jednotky vyjma zdravotních pojišťoven. Vyhláška stanovuje rozsah a způsob sestavení účetní závěrky, uspořádání, označování a obsahové vymezení položek rozvahy a podrozvahových účtů, uspořádání, označování a obsahové vymezení výkazu zisku a ztráty, uspořádání a obsahové vymezení doplňujících a vysvětlujících informací v příloze účetní závěrky, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků, uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu, dále stano-

vuje směrnou účtovou osnovu, používané účetní metody a závazné vzory pro sestavení účetní závěrky (Svobodová et al., 2011, s. 43). Do konce roku 2009 byla prováděcím právním předpisem k zákonu o účetnictví 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, jež byla k 1. 1. 2010 zrušena.

K vyhlášce č. 410/2009 Sb. se vážou **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví na základě vyhlášky č. 410/2009 Sb., vydávané Ministerstvem financí, jejichž úkolem je konkretizovat účetní metody a postupy uplatňované vybranými účetními jednotkami s výjimkou zdravotních pojišťoven. K vyhlášce č. 505/2002 Sb. se vážaly České účetní standardy č. 501 - 522 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a státní fondy. Od 1. 1. 2010 jsou tyto standardy neplatné. Vybrané účetní jednotky se Českými účetními standardy musí řídit a nemohou se od nich odchýlit.

#### Platné České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky

- č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech,
- č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih,
- č. 703 – Transfery,
- č. 704 – Fondy účetní jednotky,
- č. 705 – Rezervy,
- č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek,
- č. 707 – Zásoby,
- č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku,
- č. 709 – Vlastní zdroje,
- č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. (Česko, 2013)

## 4 ÚČETNICTVÍ

„Účetnictví je ekonomickou disciplínou, která zachycuje informace o stavu a pohybu majetku a jeho zdrojů, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky.“ Jeho úkolem je věrně zobrazovat informace v peněžním vyjádření o:

- **majetkové situaci účetní jednotky** - konkrétních druhích majetku, ocenění majetku, opotřebení majetku aj.,
- **zdrojích pořízení majetku** - výši vlastních a cizích zdrojů a jejich podrobném členění, dlouhodobých a krátkodobých závazcích aj.,
- **finanční situaci účetní jednotky** - výši zisku účetní jednotky, jeho rozdělení, schopnosti účetní jednotky hradit včas své závazky aj. (Máče, 2010, s. 11, 26)

Cílem vedení účetnictví je průběžné zaznamenávání informací o realizovaných aktivitách ekonomického subjektu a úplné a skutečné zobrazení stavu a činnosti účetní jednotky. (Nemec et al., 2010, s. 25)

Obec je účetní jednotkou, která není založena za účelem podnikání, tedy za účelem dosažení zisku a vede účetnictví o stavu a pohybu majetku, o příjmech a výdajích, o nákladech a výnosech a finančních vztazích ke státnímu rozpočtu. Příjmy a výdaje vykazuje samostatně v členění stanoveném rozpočtovou skladbou. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 5)

Zákon o účetnictví v § 3 odst. 1 říká, že obec účtuje v průběhu účetního období o skutečnostech, jež jsou předmětem účetnictví, v souladu s účetními metodami, přičemž o nákladech a výnosech účtuje bez ohledu na to, kdy dojde k jejich zaplacení nebo přijetí (Příbylová, 2007, s. 37). Pro zajištění srovnatelnosti informací vyplývajících z účetnictví by neměly být mezi účetními obdobími měněny účetní metody a uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy (Svobodová et al., 2008, s. 15).

Již od 1. 1. 2010 probíhá v České republice reforma účetnictví v oblasti veřejných financí, která by měla účetnictví veřejného sektoru přiblížit účetnictví podnikatelských subjektů vedeného podvojným způsobem (Nemec et al., 2010, s. 26). Od tohoto data vedou vybrané účetní jednotky účetnictví založené na akruálním principu v plném rozsahu (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 80).



## 4.1 Účetní výkazy

Zákonem o účetnictví je stanoveno, že účetní jednotky sestavují účetní závěrku, která je jedním celkem zahrnujícím:

- a) **rozvahu (bilanci),**
- b) **výkaz zisku a ztráty,**
- c) **přílohu** vysvětlující a doplňující informace zachycené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, její součástí jsou rovněž informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a výši evidovaných daňových nedoplatků u finančních orgánů. (Svobodová et al., 2011, s. 10)

Nepovinnými prvky účetní závěrky jsou přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Obce jsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu, jestliže k rozvahovému dni a za předcházející účetní období **splní obě** uvedená **kritéria**:

1. celková aktiva převyšují 40 mil. Kč, celkovými aktivy se rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o odpisy majetku, opravné položky a rezervy,
2. roční úhrn čistého obrátu převyšuje 80 mil. Kč, ročním úhrnem čistého obrátu se rozumí celkové výnosy snížené o prodejní slevy dělené počtem měsíců účetního období vynásobené dvanácti. (Svobodová et al., 2011, s. 10)

Účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, tedy v den uzavírání účetních knih. Obec jakožto vybraná účetní jednotka sestavuje řádnou účetní závěrku k poslednímu dni účetního období, jímž je 31. prosinec kalendářního roku (Svobodová et al., 2011, s. 11). Údaje zaznamenávané v účetní závěrce se vykazují v Kč s přesností na dvě desetinná místa (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 64).

Roční účetní závěrka obce zahrnuje též finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionální rad označovaný jako **Výkaz Fin 2-12 M**, který znázorňuje toky finančních prostředků členěných podle rozpočtové skladby a k 31. prosinci se považuje za účetní výkaz (Příbylová, 2007, s. 40, 42). Vybrané účetní jednotky v praxi nesestavují **Přehled o peněžních tocích**, protože rozpočtová skladba umožňuje sestavení Přehledu o peněžních tocích přímou metodou

v podobě výkazu **Fin 2-12 M**. Výkaz Fin 2-12 M tak nahrazuje Přehled o peněžních tocích sestavený přímou metodou. (Máče, 2011, s. 73-74, 152)

## 4.2 Rozvaha

Rozvaha je přehledným uspořádáním položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv (Svobodová et al., 2011, s. 45). Na majetek se pohlíží ze dvou stran:

- z hlediska podoby majetku = **aktiva**,
- z hlediska zdrojů, z nichž byl majetek pořízen = **pasiva** (Svobodová et al., 2008, s. 318- 319).

Rozvaha vyjadřuje skutečnost, že každá položka majetku, kterou disponuje účetní jednotka, musela být pořízena z určitého zdroje. (Máče, 2010, s. 26)

Rozvaha má podobu vertikální tabulky, v níž se uplatňuje bilanční rovnice, kdy **aktiva = pasiva**. Podoba rozvahy a výkazu zisku a ztráty nově sestavovaných podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se výrazně liší od výkazů zpracovávaných dříve. Od 1. 1. 2010 jsou v rozvaze zavedeny čtyři sloupce u aktiv, sloupec brutto, korekce a netto pro běžné účetní období a další sloupec pro zachycení údajů minulého účetního období, přičemž do roku 2009 se údaje v rozvaze vykazovaly ve dvou sloupcích k počátku účetního období a k rozvahovému dni v netto hodnotě. Pasiva obsahují dva sloupce, jeden slouží pro zachycení údajů minulého účetního období a druhý pro údaje ke dni účetní závěrky. Největšími změnami v rozvaze jsou:

- **oprávky** se již nevykazují na samostatném řádku rozvahy, nýbrž ve sloupci **korekce**, stejně jako opravné položky k pohledávkám,
- nevykazují se **náklady účtované na účtech 4. účtové třídy** (rozpočtové náklady), kdy veškeré náklady se zachycují ve výkazu zisku a ztráty a nevykazují se rovněž **účty mající vztah k rozpočtům**,
- **účty časového rozlišení a dohadných položek** jsou nově součástí oběžných aktiv a krátkodobých závazků, nejsou samostatnou skupinou aktiv a pasiv. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 64-67)

Tab. 1. Struktura rozvahy - aktiva.

Označení	Aktiva	Běžné období			Minulé období
		Brutto	Korekce	Netto	
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>				
A.I	Dlouhodobý nehmotný majetek				
A.II	Dlouhodobý hmotný majetek				
A.III	Dlouhodobý finanční majetek				
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky				
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>				
B.I	Zásoby				
B.II	Krátkodobé pohledávky				
B.III	Krátkodobý finanční majetek				

Zdroj: Máče, 2010, s. 27. Vlastní zpracování.

V aktivech ve sloupci **brutto** se uvádí informace o stavu dané položky k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo rozvahovému dni, bez hodnoty oprávek a opravných položek. Ve sloupci **korekce** se uvádí hodnota oprávek a opravných položek a ve sloupci **netto** informace o stavu dané položky po odečtení hodnoty oprávek a opravných položek vztahující se k této položce. Ve sloupci **minulé období** se uvádí stav jednotlivých položek k rozvahovému dni minulého účetního období po odečtení hodnoty oprávek a opravných položek vztahující se k dané položce. (Máče, 2011, s. 27)

Tab. 2. Struktura rozvahy - pasiva.

Označení	Pasiva	Běžné období	Minulé období
<b>C.</b>	<b>Vlastní jmění</b>		
C.I	Jmění účetní jednotky a upravující položky		
C.II	Fondy účetní jednotky		
C.III	Výsledek hospodaření		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		
D.I	Rezervy		
D.II	Dlouhodobé závazky		
D.III	Krátkodobé závazky		

Zdroj: Máče, 2010, s. 27. Vlastní zpracování.

V pasivech ve sloupci **běžné období** se uvádí informace o stavu jednotlivých položek k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo rozvahovému dni. Ve sloupci **minulé období** se uvádí informace o stavu jednotlivých položek k rozvahovému dni minulého účetního období. (Máče, 2010, s. 27)

„V přechodném období při sestavování první mezitímní rozvahy, jakož i všech dalších mezitímních a řádné rozvahy v roce 2010 se ve sloupci „Minulé období“ uvedou stavy rozvahových položek platné k 1. 1. 2010.“ (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 65)

Novými položkami vykazovanými v rozvaze jsou opravné položky k dlouhodobému majetku dosud uplatňované pouze u podnikatelských subjektů. Vybrané účetní jednotky je od 1. 1. 2011 musí vytvářet k dlouhodobému nehmotnému, hmotnému a finančnímu majetku na základě inventarizace majetku. Při prvním použití této metody jsou opravné položky (mimo opravné položky vytvářené k pohledávkám) zachyceny v účetnictví k 31. 12. 2011 prostřednictvím oceňovacích rozdílů při změně metody. Opravné položky k pohledávkám se v rozvaze vykazují již v roce 2010. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 69) Opravné položky k dlouhodobému majetku se tvoří ve výši odpovídající dočasněmu snížení hodnoty tohoto majetku, k pohledávkám ve výši 10 % za každých devadesát dnů po lhůtě splatnosti dané pohledávky (Máče, 2010, s. 109).

### 4.3 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je přehledným uspořádáním položek nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. (Svobodová et al., 2011, s. 46)

Obec je od roku 2010 povinna sestavovat výkaz zisku a ztráty (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 67). Ve výkazu zisku a ztráty se zachycují konečné stavy syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky či rozvahovému dni v členění za **hlavní a hospodářskou činnost běžného účetního období** - 2 sloupce a **hlavní a hospodářskou činnost minulého účetního období** - 2 sloupce (Svobodová et al., 2011, s. 46).

Tab. 3. Struktura výkazu zisku a ztráty.

Označení	Náklady	Běžné období		Minulé období	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.I	Náklady z činnosti				
A.II	Finanční náklady				
A.III	Náklady na nároky na prostředky SR, rozpočtů ÚSC a SF				
	<b>Výnosy</b>				
B.I	Výnosy z činnosti				
B.II	Finanční výnosy				
B.III	Výnosy z daní a poplatků				
B.IV.	Výnosy z nároků na prostředky SR, rozpočtů ÚSC a SF				
IV.	<b>Výsledek hospodaření</b>				

Zdroj: Máče, 2010, s. 30. Vlastní zpracování.

Jako hlavní činnost jsou označovány činnosti, pro jejichž plnění byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou či jiným dokumentem. Jako hospodářská činnost jsou označovány činnosti, které má zřizovatel vymezeny ve své zřizovací listině, příkladem může být doplňková, vedlejší nebo podnikatelská činnost. (Máče, 2010, s. 31)

U výkazů musí platit – v rozvaze se **aktiva celkem v netto hodnotě** musí rovnat **pasivům celkem** a **výsledek hospodaření běžného účetního období po zdanění** vykázaný ve **výkazu zisku a ztráty** se musí shodovat s výsledkem hospodaření běžného účetního období vykázaným **v rozvaze**. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 65)

#### 4.4 Příloha účetní závěrky

Příloha umožňuje obci vysvětlit a doplnit informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Její závazná podoba je dána přílohou č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 68)

## 4.5 Nové účetní metody

Vyhláškou č. 410/2009 Sb., byly zavedeny tyto **nové účetní metody**:

- podrozvahové účetnictví (rozšíření předmětu účetnictví),
- oceňování majetku reálnou hodnotou (majetek určený k prodeji),
- odpisování dlouhodobého majetku,
- účtování rezerv a opravných položek,
- přechodné položky a časové rozlišení,
- kurzové rozdíly. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 74, 76, 78, 80, 84)

Zůstatky podrozvahových účtů se vykazují v příloze účetní závěrky a zaznamenávají se na nich skutečnosti, jež není možné zachytit na účtech hlavní knihy rozvahově či výsledkově, v případě, že objem nákladů vynaložený na získání informace není vyšší než přínosy plynoucí z této informace anebo je informace považována se nepodstatnou (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 74). Podrozvahové účty zahrnují majetek účetní jednotky, který ačkoliv je stále používán, byl pro svou malou hodnotu zaúčtován do spotřeby, dále odepsané a podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva a odepsané a podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva. Výsledek hospodaření (zisk nebo ztrátu) v budoucím období koriguje Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům. (Máče, 2010, s. 281)

Tab. 4. Podrozvaha.

<b>ROZVAHA</b>	
Aktiva	Pasiva <i>VH = zisk</i>
<b>PODROZVAHA</b>	
Majetek účetní jednotky	Odepsané závazky
Odepsané pohledávky	Podmíněné závazky
Podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva	Podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva
	<i>Vyrovňovací účet = zisk</i>

Zdroj: Máče, 2010, s. 281. Vlastní zpracování.

Od roku 2010 jsou všechny účetní jednotky povinny odpisovat dlouhodobý majetek. Tato metoda se poprvé uplatní v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2011 ve formě oprávek k odpisovanému dlouhodobému majetku, které se v účetnictví promítnou jako oceňovací rozdíl při změně metody. Náklady vyjadřující odpisování dlouhodobého majetku se za účetní období roku 2011 nevykazují. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 78)

Časové rozlišení spočívá v tom, že náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, kdy náklady a výnosy, jež se týkají budoucích účetních období, jsou v běžném účetním období zaúčtovány na účty časového rozlišení a následně v příslušném účetním období jsou přeúčtovány na účty nákladů a výnosů. (Máče, 2010, s. 74)

Současné podvojně účetnictví je postaveno na akruálním principu, to znamená, že náklady se přiřazují k výkonům do období, s nímž věcně a časově souvisí. O výnosech se účtuje již po realizaci dodávky, služby apod., nikoli až v okamžiku přijetí peněz do pokladny nebo na bankovní účet. O nákladech se účtuje při skutečné spotřebě daného aktiva nebo faktickém poskytnutí služby, jejich účtování není vázáno na platbu. Po zavedení akruálního principu je výsledek hospodaření nově rozdílem mezi výnosy a náklady, namísto rozdílu mezi příjmy a výdaji. (Máče, 2010, s. 70, 13).

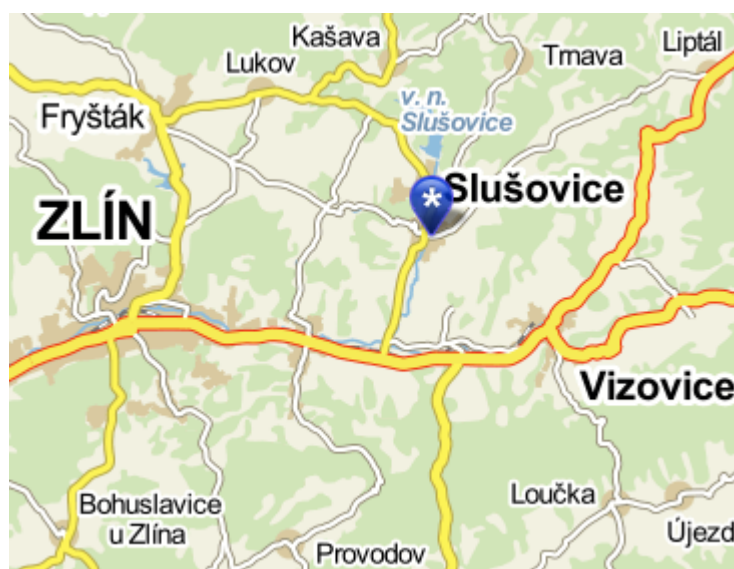
## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## 5 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA MĚSTA SLUŠOVICE

Město Slušovice se nachází ve východní části České republiky, ve Zlínském kraji, v okrese Zlín. Je umístěno 14 km severovýchodním směrem od krajského města Zlína a 10 km severozápadním směrem od města Vizovice. Město se rozprostírá v nadmořské výšce 275 m. n. m. a jeho katastrální výměra je 7,14 km<sup>2</sup>. Město Slušovice leží na soutoku řeky Dřevnice a potoka Všeminka, ze severu jej obklopují Hostýnské vrchy a na jihu vrchy Vizovické. Severně nad městem na toku řeky Dřevnice je postavena vodní nádrž Slušovice, jejímž úkolem je zajišťovat zásoby pitné vody pro obyvatele města Slušovice a Zlína a regulovat průtok vody při povodních. Od roku 1996 mají Slušovice statut města.

*Obr. 1. Zeměpisná poloha města Slušovice.*



*Zdroj: Mapy.cz, ©2011.*

Největšímu rozmachu se Slušovice těšily v letech 1952 – 1989 v souvislosti se vznikem a rozvojem Jednotného zemědělského družstva Slušovice. Město se pyšnilo jedním z největších zemědělských družstev a nejúspěšnějších a nejdynamičtější se rozvíjejících podniků na území tehdejší Československé republiky. V roce 1990, po pádu komunistického režimu, se ale spolu se zánikem jednotného zemědělského družstva rozmach města zastavil. Dnes je město Slušovice považováno za správní a obchodní centrum poskytující základní služby pro své obyvatele a pro obyvatele okolních obcí. K 1. lednu 2013 žilo ve Slušovicích 2 955 obyvatel (*Slušovické noviny: Zpravodaj občanů města Slušovice*, 2013, č. 1). Míra nezaměstnanosti tady v prosinci roku 2011 dosahovala 8,5 % (Česko, [2012]).

Město Slušovice je zřizovatelem tří příspěvkových organizací a dvou organizačních složek. Příspěvkovými organizacemi jsou Mateřská škola Sluníčko, Základní škola Slušovice a Služby města Slušovice. Organizačními složkami jsou Městská knihovna ve Slušovicích a Sbor dobrovolných hasičů.

Spolu s obcemi Hrobice, Trnava, Podkopná Lhota, Březová, Neubuz, Všemina, Dešná, Veselá, Hvozdná a Ostrata tvoří město Slušovice dobrovolný svazek obcí - Mikroregion Slušovicko a toto je zároveň centrem celého mikroregionu. Město Slušovice je rovněž jedním ze členů sdružení MAS Vizovicko a Slušovicko.

## 5.1 Hospodaření města Slušovice

Město Slušovice každoročně hospodaří podle svého sestaveného rozpočtu příjmů a výdajů, jehož prostřednictvím lze zhodnotit jeho finanční hospodaření za uplynulé období. Předtím, než se budu věnovat účetním výkazům města Slušovice, se krátce zaměřím na hospodaření města Slušovice v roce 2011 a 2012.

### 5.1.1 Rok 2011

V roce 2011 hospodařilo město Slušovice se svými peněžními prostředky úspěšně. Městu plynuly příjmy v celkové výši 38 532 859,83 Kč a naopak vydalo peněžní prostředky celkem za 35 360 442,11 Kč, jak vyplývá z rozpočtu na rok 2011. Celkové hospodaření města Slušovice tak skončilo přebytkem ve výši 3 172 417,72 Kč. Při schvalování rozpočtu město předpokládalo, že jeho hospodaření skončí se schodkem, ale zejména díky kapitálovým výdajům, které jsou oproti plánu o více než polovinu nižší, se městu Slušovice podařilo dosáhnout přebytku.

Tab. 5. Rozpočet města Slušovice na rok 2011 (v Kč).

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Třída 1 - Daňové příjmy	22 508 000,00	23 649 000,00	23 638 657,45
Třída 2 - Nedaňové příjmy	1 823 000,00	2 594 000,00	2 621 752,97
Třída 3 - Kapitálové příjmy	200 000,00	557 000,00	555 514,00
Třída 4 - Přijaté dotace	17 940 000,00	11 717 000,00	11 716 935,41
<b>Příjmy celkem</b>	<b>42 471 000,00</b>	<b>38 517 000,00</b>	<b>38 532 859,83</b>

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Třída 5 - Běžné výdaje	22 176 000,00	24 401 000,00	24 584 395,66
Třída 6 - Kapitálové výdaje	23 940 000,00	10 959 000,00	10 776 046,45
<b>Výdaje celkem</b>	<b>46 116 000,00</b>	<b>35 360 000,00</b>	<b>35 360 442,11</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>-3 645 000,00</b>	<b>3 157 000,00</b>	<b>3 172 417,72</b>
Třída 8 - Financování	3 645 000,00	-3 157 000,00	-3 172 417,72

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011e. Vlastní zpracování.*

Největší třídou příjmů jsou daňové příjmy, které tvoří výnosy ze sdílených daní zahrnující daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, daň z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti a daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů, dále je tvoří daň z nemovitosti, daň z příjmů právnických osob za obce, místní poplatky, správní poplatky a ostatní daně a poplatky. Nejvíce město Slušovice získalo z daně z přidané hodnoty, a to 9 766 145,00 Kč. (Interní materiály města Slušovice, 2011e, 2011f)

Město Slušovice je úspěšné při získávání dotací. V roce 2011 město Slušovice obdrželo dotace o objemu 11 716 935,41 Kč a tyto představovaly 30 % celkových příjmů rozpočtu. Nejvyšší z přijatých dotací byla investiční dotace v hodnotě 5 457 041,24 Kč, jež byla poskytnuta ze Státního fondu Životního prostředí ČR a Fondu soudržnosti EU na dokončení intenzifikace Čistírny odpadních vod Slušovice využívanou obcemi Slušovice, Veselá a Březová (Interní materiály města Slušovice 2011e, 2011f). Tuto následovala neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na výkon státní správy, již se rozumí peněžní prostředky na zajištění činnosti matriky a stavebního úřadu a příspěvky na žáky v hodnotě 1000,00 Kč na žáka, který v roce 2013 nebude městu již poskytnut a dotace na výkon státní správy se tak sníží o 1 milion Kč (Interní materiály města Slušovice 2011e, 2011f). Poslední dotace pohybující se v řádu jednoho milionu korun byla dotace na zkvalitnění informačních a komunikačních technologií v Základní škole Slušovice (Interní materiály města Slušovice 2011f).

Přesuneme-li se k výdajům města, z tabulky 5 je patrné, že běžné výdaje převyšují kapitálové, větší objem peněžních prostředků je tak vynakládán na zabezpečení běžného provozu obce. Nejvyššími položkami běžných výdajů byly v roce 2011 peněžní prostředky vynaložené na činnost místní správy, odměny členům zastupitelstva obcí včetně povinného pojiš-

tění na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění, a neinvestiční příspěvky poskytované příspěvkovým organizacím města Slušovice (Interní materiály města Slušovice, 2011e). V celkových kapitálových výdajích zaujímají z více než 64 % investice spojené s intenzifikací Čistírny odpadních vod Slušovice.

### 5.1.2 Rok 2012

V roce 2012 nelze hospodaření města Slušovice považovat za příliš uspokojivé. Výdaje dosahující 59 530 603,13 Kč, značně převyšují příjmy v celkové částce 51 441 561,98 Kč, a město se tak musí potýkat se schodkem ve výši 8 089 041,15 Kč. Přesto, že město Slušovice při sestavování a schvalování rozpočtu předpokládalo deficitní hospodaření, skutečný deficit je ještě hlubší.

Tab. 6. Rozpočet města Slušovice na rok 2012 (v Kč).

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
Třída 1 - Daňové příjmy	21 469 000,00	24 363 000,00	24 372 297,83
Třída 2 - Nedaňové příjmy	2 055 000,00	1 992 000,00	2 040 742,74
Třída 3 - Kapitálové příjmy	260 000,00	528 000,00	528 956,00
Třída 4 - Přijaté dotace	16 052 000,00	24 498 000,00	24 499 565,41
<b>Příjmy celkem</b>	<b>39 836 000,00</b>	<b>51 381 000,00</b>	<b>51 441 561,98</b>
Třída 5 - Běžné výdaje	25 998 000,00	32 443 000,00	31 217 066,63
Třída 6 - Kapitálové výdaje	20 417 000,00	27 047 000,00	28 313 536,50
<b>Výdaje celkem</b>	<b>46 415 000,00</b>	<b>59 490 000,00</b>	<b>59 530 603,13</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>-6 579 000,00</b>	<b>-8 109 000,00</b>	<b>-8 089 041,15</b>
Třída 8 - Financování	6 579 000,00	8 109 000,00	8 089 041,15

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2012c. Vlastní zpracování.

V roce 2012 dominují příjmům města stejně jako v předešlém roce daňové příjmy spolu s přijatými dotacemi. Tyto jsou více než dvojnásobné a zaujímají téměř 48 % celkových příjmů rozpočtu. Rok 2012 se ve Slušovicích nesl ve znamení rekonstrukce objektu bývalé sokolovny, jejíž skutečné náklady činily 29 096 183,00 Kč a která by byla jen stěží realizovatelná bez spolufinancování EU. Městu byla přislíbena dotace z Evropského fondu pro regionální rozvoj v celkové výši 15 127 700,00 Kč a do konce roku 2012 obdrželo na re-

konstrukci investiční dotaci ve výši 10 766 330,18 Kč (Interní materiály města Slušovice, 2012c). Zbývající částka byla přislíbena na konec února roku 2013. V neinvestičních dotacích byla opět finančně nejvýznamnější dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy a sponzorský dar přijatý od firmy Yoplait (Interní materiály města Slušovice, 2012c, 2012d).

Z rozpočtu na rok 2012 si lze všimnout, že běžné i kapitálové výdaje jsou na vyšší úrovni, přičemž i přes značný objem prostředků investovaných do rekonstrukce sokolovny a fotbalového stadionu, běžné výdaje stále převažují nad kapitálovými. Z celkových 28 313 536,50 Kč, kterých dosahují kapitálové výdaje, představuje částka 26 050 716,50 Kč investice do sokolovny a fotbalového stadionu (Interní materiály města Slušovice, 2012c). U běžných výdajů nejsou zaznamenány významnější odlišnosti, nejvíce prostředků bylo městem opět vydáno na činnost místní správy, z toho polovina na platy zaměstnanců v pracovním poměru, na provoz zřízených příspěvkových organizací, do zastupitelstva obce ve formě odměn jeho členům a na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (Interní materiály města Slušovice, 2012c).

## 5.2 Účetnictví města Slušovice

Město Slušovice je účetní jednotkou. Při vedení účetnictví je povinno se řídit zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou 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 a Českými účetními standardy č. 701 - 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Do konce roku 2009 město vycházelo z dnes již neplatné vyhlášky 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 a Českých účetních standardů č. 501 – 522 pro územně samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

Město Slušovice účtuje podvojným účetnictvím a jeho účetní období je shodné s kalendářním rokem (Interní materiály města Slušovice, 2004).

Město Slušovice sestavuje tři účetní výkazy:

- ✚ rozvahu (bilanci),
- ✚ výkaz zisku a ztráty,
- ✚ přílohu účetní závěrky.

**Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu** nesestavuje, jelikož roční úhrn jeho čistého obrátu není vyšší než 80 mil. Kč a nesplňuje tak obě kritéria stanovená zákonem o účetnictví, při jejichž splnění by přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu bylo povinno sestavovat. Mimo uvedené účetní výkazy zpracovává město Slušovice **Výkaz FIN 2-12 M**, tj. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad, který má podobnou vypovídací schopnost jako přehled o peněžních tocích. **Výkaz FIN 2-12 M** podává informace o stavu a pohybu finančních prostředků. Jeho obsahem jsou rozpočtové příjmy, výdaje a financování města Slušovice v členění podle druhového hlediska třídění rozpočtové skladby zachycené ve stavu schváleného rozpočtu, po rozpočtových změnách a výsledku hospodaření od počátku roku.

Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha města Slušovice za rok 2012 jsou nově schvalovány v rámci schvalování jeho účetní závěrky, neboť byla zavedena povinnost, díky níž musí mít město za účetní období 2012 schválenou účetní závěrku.

Účetní výkazy města Slušovice jsou sestaveny k prosinci daného roku a údaje ve výkazech jsou uvedeny v Kč s přesností na dvě desetinná místa.

## 6 ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ROK 2009

V roce 2009 bylo účetnictví města Slušovice postaveno na cash bázi a v účetních výkazech města se tak silně promítají jeho příjmy a výdaje. V rozvaze města Slušovice sestavené za rok 2009 jsou kromě příjmů a výdajů vykázány i náklady, o výnosech však účtováno nebylo. Město Slušovice v účetních výkazech neuvádí nulové položky a položky s nulovou hodnotou nechává prázdné, já jsem si ale dovolila s ohledem na rozsáhlost účetních výkazů tyto upravit a zkrátit takovým způsobem, že položky bez číselných hodnot jsou vynechány.

### 6.1 Rozvaha za rok 2009

V roce 2009 se rozvaha města Slušovice odlišuje od rozvahy zpracovávané v dalších letech. Rozdíl spočívá jednak v počtu sloupců rozvahy, jež jsou v tomto roce dva, tak v uspořádání a názvu některých položek rozvahy. Rozvahu města Slušovice za rok 2009 zachycují v upravené a zkrácené podobě tabulky 7 a 8. Přesto, že prostředky rozpočtového hospodaření zaznamenaly v průběhu účetního období nárůst téměř o 60 mil. Kč a oběžná aktiva o 58 mil. Kč, hodnota aktiv celkem byla k rozvahovému dni nižší. Tento stav způsobil výrazný pokles dlouhodobého hmotného majetku o 125 850 724,00 Kč, kdy městem Slušovice byly převedeny ze staveb bytové domy a bytové jednotky, vodovody, kanalizace a čistírna odpadních vod nově vzniklé příspěvkové organizaci Služby města Slušovice. Za snížením hodnoty pozemků o 2 816 992,80 Kč stojí převod pozemků ležících na dostihové dráze příspěvkové organizaci Služby města Slušovice. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek města poklesl o 4 290 195,00 Kč z důvodu přeražení cisternové automatické stříkačky na účet Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022) a zrekonstruované kuchyně a sociálního zařízení na účet Stavby (021). Za položkou ostatní dlouhodobý nehmotný majetek v částce 450 000,00 Kč se skrývá Územní plán města Slušovice. Ostatní dlouhodobý finanční majetek v hodnotě 3 767 000,00 Kč zahrnuje nakoupené akcie společnosti České spořitelna, a. s. a Vodovody a kanalizace Zlín, a. s. Stálá aktiva celkem potom korespondují s poklesem dlouhodobého hmotného majetku a dosahují 193 409 767,48 Kč.

Přesuneme-li se k oběžným aktivům, 97 % jejich celkového objemu připadá na prostředky rozpočtového hospodaření. Město Slušovice v roce 2009 vykazovalo v oběžných aktivech v rámci účtů rozpočtového hospodaření a dalších účtů majících vztah k rozpočtovému hospodaření a účtů mimorozpočtových prostředků mimo jiné také výdaje a náklady. Za navý-

šení oběžných aktiv na 66 206 500,33 Kč může především zúčtování výdajů města v částce 37 497 517,48 Kč, příspěvky a dotace poskytované Základní škole Slušovice, Materské škole Sluníčko a Službám města Slušovice v částce 7 261 135,00 Kč, a náklady zachycované na účtech 4. účtové třídy, tj. materiální náklady, služby a náklady nevýrobní povahy, mzdové a ostatní osobní náklady, cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám, penále a pokuty, úroky a finanční náklady, které dohromady tvoří čtvrtinu oběžných aktiv. Jedinou položkou zásob je materiál na skladě v hodnotě 17 773,82 Kč představující popelnice, povodňové pytle a pohonné hmoty.

Tab. 7. Rozvaha města Slušovice k 12/2009 – aktiva (v Kč).

AKTIVA - název položky	Stav k 1. lednu	Stav k rozvah. dni
<b>A. STÁLÁ AKTIVA</b>	<b>319 077 674,80</b>	<b>193 409 767,48</b>
1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK		
Software	90 700,00	90 700,00
Drobný DNM	326 155,90	238 972,60
Ostatní DNM	450 000,00	450 000,00
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</b>	<b>866 855,90</b>	<b>779 672,60</b>
2. OPRÁVKY K DLOUHODOBÉMU NEHMOTNÉMU MAJETKU		
3. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK		
Pozemky	14 009 625,57	11 192 632,77
Umělecká díla a předměty	196 996,00	197 001,00
Stavby	280 674 772,00	161 514 475,00
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	7 942 939,00	9 044 178,00
Drobný DHM	4 415 039,73	4 000 556,51
Nedokončený DHM	7 204 446,60	2 914 251,60
<b>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</b>	<b>314 443 818,90</b>	<b>188 863 094,88</b>
4. OPRÁVKY K DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU MAJETKU		
5. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK		
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	3 767 000,00	3 767 000,00
<b>Dlouhodobý finanční majetek celkem</b>	<b>3 767 000,00</b>	<b>3 767 000,00</b>
<b>B. OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	<b>8 438 188,40</b>	<b>66 206 500,33</b>
1. ZÁSoby		
Materiál na skladě	91 071,04	17 773,82
<b>Zásoby celkem</b>	<b>91 071,04</b>	<b>17 773,82</b>



AKTIVA - název položky	Stav k 1. lednu	Stav k rozvah. dni
<b>2. POHLEDÁVKY</b>		
Poskytnuté provozní zálohy	1 255 190,00	1 429 030,00
Pohledávky za rozp. příjmy	2 351 817,00	291 790,00
Pohledávky za zaměstnanci	5 000,00	21 000,00
<b>Pohledávky celkem</b>	<b>3 612 007,00</b>	<b>1 741 820,00</b>
<b>3. FINANČNÍ MAJETEK</b>		
Ceniny	9 771,40	7 579,60
<b>Finanční majetek celkem</b>	<b>9 771,40</b>	<b>7 579,60</b>
<b>4. ÚČTY ROZP. HOSPODAŘENÍ A DALŠÍ ÚČTY MAJÍCÍ VZTAH K ROZP. HOSPODAŘENÍ A ÚČTY MIMOROZP. PROSTŘEDKŮ</b>		
Základní běžný účet	4 515 958,65	2 510 958,09
Běžné účty peněžních fondů	209 380,31	192 098,74
Poskytnuté příspěvky a dotace PO	X	7 261 135,00
Poskytnuté dotace ostatním subjektům	X	937 472,60
Poskytnuté přechodné výpomoci ost. organizacím		82 500,75
Zúčtování výdajů ÚSC	X	37 497 517,48
Materiální náklady	X	4 482 541,25
Služby a náklady nevýrobní povahy	X	4 023 741,61
Cestovné a ostatní výplaty FO	X	1 478 466,00
Mzdové a ostatní osobní náklady	X	4 318 275,00
Úroky	X	173 224,69
Penále a poplatky	X	1 481 180,00
Finanční náklady	X	215,70
<b>Prostředky rozp. hospodaření celkem</b>	<b>4 725 338,96</b>	<b>64 439 326,91</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>327 515 863,20</b>	<b>259 616 267,81</b>

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2009a. Vlastní zpracování.*

Celková hodnota pasiv města Slušovice se k rozvahovému dni snížila z 327 515 863,20 Kč na 259 616 267,81 Kč v souladu s poklesem vlastních i cizích zdrojů (viz tab. 8). V pasivech města jednoznačně převažovaly vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv nad zdroji cizími. Vlastním zdrojům krytí dominoval fond dlouhodobého majetku o objemu 185 194 293,48 Kč, jež zaujímal necelých 74 %. Za tímto následovaly zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření. Stejně jako bylo v oběžných aktivech na účtech rozpočtového hospodaření účtováno o výdajích, zúčtovalo město Slušovice v roce 2009 do

zdrojů krytí prostředků rozpočtového hospodaření své příjmy ve výši 37 842 617,67 Kč. V těchto se dále nachází financování výdajů města v částce 22 645 798,37 Kč pokrývající 60 % celkových výdajů a vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti. Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření potom dosáhly 60 245 669,04 Kč. Poslední částí vlastních zdrojů je výsledek hospodaření, který v roce 2009 zahrnoval převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let, saldo výdajů a nákladů ve výši 10 529 064,02 Kč a saldo příjmů a výnosů ve výši 534 537,00 Kč. Celkový výsledek hospodaření města Slušovice za rok 2009 byl 5 175 485,67 Kč.

Tabulka 8 znázorňuje, že cizí zdroje se v průběhu roku o třetinu zmenšily a zabíraly pouhých 3 % celkových pasiv. Město Slušovice přijalo k 1. lednu příspěvky od občanů do bytového fondu spadající do dlouhodobých záloh ve výši 340 443,00 Kč, jež byly na konci roku převedeny nově zřízené příspěvkové organizaci Služby města Slušovice. V rámci krátkodobých závazků město získalo od občanů na zálohách 1 476 837,00 Kč za vodné, stočné a nájemné, které byly na konci roku rovněž převedeny na Služby města Slušovice. Co se týká závazků vůči dodavatelům, zaměstnancům, institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a finančnímu úřadu, městem byla k rozvahovému dni splacena přibližně polovina těchto krátkodobých závazků.

Tab. 8. Rozvaha města Slušovice k 12/2009 – pasiva (v Kč).

PASIVA - název položky	Stav k 1. lednu	Stav k rozvah. dni
<b>C. VLASTNÍ ZDROJE KRYTÍ STÁLÝCH A OBĚŽNÝCH AKTIV</b>	<b>314 185 466,78</b>	<b>250 828 546,93</b>
1. MAJETKOVÉ FONDY A ZVLÁŠTNÍ FONDY		
Fond dlouhodobého majetku	308 734 600,80	185 194 293,48
<b>Majetkové fondy celkem</b>	<b>308 734 600,80</b>	<b>185 194 293,48</b>
2. FINANČNÍ A PENĚŽNÍ FONDY		
Peněžní fondy	214 380,31	213 098,74
<b>Finanční a peněžní fondy celkem</b>	<b>214 380,31</b>	<b>213 098,74</b>
3. ZVLÁŠTNÍ FONDY OSS		
4. ZDROJE KRYTÍ PROSTŘEDKŮ ROZP. HOSPODAŘENÍ		
Financování výdajů ÚSC	X	22 645 798,37
Vyúčtování rozp. příjmů z běžné činnosti ÚSC	X	-242 747,00
Zúčtování příjmů ÚSC	X	37 842 617,67

PASIVA - název položky	Stav k 1. lednu	Stav k rozvah. dni
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	140 000,00	
<b>Zdroje krytí prostředků rozp. hospodaření celkem</b>	<b>140 000,00</b>	<b>60 245 669,04</b>
<b>5. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		
b) Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let	-5 967 115,35	-5 967 115,35
c) Saldo výdajů a nákladů	10 529 064,02	10 608 064,02
d) Saldo příjmů a výnosů	534 537,00	534 537,00
<b>Součet</b>	<b>5 096 485,67</b>	<b>5 175 485,67</b>
<b>D. CIZÍ ZDROJE</b>	<b>13 330 396,42</b>	<b>8 787 720,88</b>
<b>1. REZERVY</b>		
<b>2. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY</b>		
Dlouhodobé přijaté zálohy	340 443,00	
<b>Dlouhodobé závazky celkem</b>	<b>340 443,00</b>	
<b>3. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY</b>		
Dodavatelé	530 287,42	156 117,88
Přijaté zálohy	1 476 837,00	
Zaměstnanci	388 854,00	252 503,00
Závazky ze sociál. zabezp. a zdrav. pojištění	214 989,00	134 246,00
Ostatní přímé daně	35 912,00	29 380,00
<b>Krátkodobé závazky celkem</b>	<b>2 646 879,42</b>	<b>572 246,88</b>
<b>4. BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY</b>		
Dlouhodobé bankovní úvěry	10 343 074,00	8 215 474,00
<b>Bankovní úvěry a půjčky celkem</b>	<b>10 343 074,00</b>	<b>8 215 474,00</b>
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>327 515 863,20</b>	<b>259 616 267,81</b>

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2009a. Vlastní zpracování.*

## 6.2 Výkaz zisku a ztráty za rok 2009

Vzhledem k tomu, že do konce roku 2009 nebyl obcemi neuplatňován aktuální princip vedení účetnictví a neúčtovalo se na účtech 5. a 6. účtové třídy, ve výkazu zisku a ztráty města Slušovice proto k prosinci roku 2009 nenajdeme žádné číselné údaje (viz tab. 9).

Tab. 9. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2009 (v Kč).

Účet	Název položky	Položka číslo	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
501	Spotřeba materiálu	1		
502	Spotřeba energie	2		
503	Spotřeba ostatních neskladovatel. dodávek	3		
504	Prodané zboží	4		
511	Opravy a udržování	5		
512	Cestovné	6		
513	Náklady na reprezentaci	7		
518	Ostatní služby	8		
521	Mzdové náklady	9		
524	Zákonné sociální pojištění	10		
525	Ostatní sociální pojištění	11		
527	Zákonné sociální náklady	12		
528	Ostatní sociální náklady	13		
531	Daň silniční	14		
532	Daň z nemovitosti	15		
538	Ostatní daně a poplatky	16		
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17		
542	Ostatní pokuty a penále	18		
543	Odpis pohledávky	19		
544	Úroky	20		
545	Kursově ztráty	21		
546	Dary	22		
548	Manka a škody	23		
549	Jiné ostatní náklady	24		
551	Odpisy DNM a DHM	25		
552	Zůstatková cena prodaného DNM a DHM	26		
553	Prodané cenné papíry a podíly	27		
554	Prodaný materiál	28		
556	Tvorba zákonných rezerv	29		
559	Tvorba zákonných OP	30		
<b>Náklady celkem</b>		31		
601	Tržby za vlastní výrobky	32		
602	Tržby z prodeje služeb	33		

Účet	Název položky	Položka číslo	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
604	Tržby za prodané zboží	34		
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	35		
612	Změna stavu zásob polotovarů	36		
613	Změna stavu zásob výrobků	37		
614	Změna stavu zvířat	38		
621	Aktivace materiálu a zboží	39		
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	40		
623	Aktivace DNM	41		
624	Aktivace DHM	42		
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	43		
642	Ostatní pokuty a penále	44		
643	Platby za odepsané pohledávky	45		
644	Úroky	46		
645	Kursově zisky	47		
648	Zúčtování fondů	48		
649	Jiné ostatní výnosy	49		
651	Tržby z prodeje dlouhodobého NM a HM	50		
652	Výnosy z DFM	51		
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	52		
654	Tržby z prodeje materiálu	53		
655	Výnosy z krátkodobého FM	54		
656	Zúčtování zákonných rezerv	55		
659	Zúčtování zákonných OP	56		
691	Příspěvky a dotace na provoz	57		
<b>Výnosy celkem</b>		58		
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>		59		
591	Daň z příjmů	60		
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	61		
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>		62		

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2009b. Vlastní zpracování.

### 6.3 Příloha účetní závěrky za rok 2009

Město Slušovice zachycovalo v příloze účetní závěrky za rok 2009 pro územní samosprávné celky informace o stavu položek podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., jež jsou zaznamenány

v rozvaze města. Na základě přílohy č. 3 této vyhlášky město Slušovice vykázalo v příloze stav k 1. lednu a rozvahovému dni položek přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty – ze státního rozpočtu, dlouhodobé bankovní úvěry tuzemské, splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné závazky veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů. Z tabulky 10 lze vyčíst, že město během roku uhradilo část jeho daňových nedoplatků u místních finančních orgánů a splatilo přes 70 % závazků pojistného na sociálním zabezpečení. Naopak splatné závazky vůči zdravotním pojišťovnám o třetinu vzrostly. K 1. lednu 2009 obdrželo město Slušovice půjčku ze státního rozpočtu ve výši 140 000,00 Kč na výstavbu vodovodu, která byla v průběhu roku splacena.

*Tab. 10. Informace o stavu položek rozvahy vykázané v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2009 (v Kč).*

Název položky	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2009
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - ze státního rozpočtu	140 000,00	
Dlouhodobé bankovní úvěry tuzemské	10 343 074,00	8 215 474,00
Splatné závazky pojistného na sociál. zabezp. a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	150 654,00	42 420,00
Splatné závazky veřejného zdrav. pojištění	64 335,00	91 826,00
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	35 912,00	29 380,00

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2009c. Vlastní zpracování.*

V třetí části přílohy jsou městem Slušovice zachyceny v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. informace o stavu jednotlivých položek knihy podrozvahových účtů, opět ve stavu k 1. 1. a k rozvahovému dni. V průběhu roku došlo k navýšení podrozvahového účtu 971 a stejně tak i podrozvahových účtů celkem o více než 130 mil. Kč. K prosinci 2009 bylo na podrozvahových účtech celkem 174 631 857,12 Kč.

Tab. 11. Informace o stavu položek knihy podrozvahových účtů vykázaných v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2009 (v Kč).

SU	AU	Název účtu	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2009
971	0000	Podrozvahové účty	43 537 792,42	174 631 857,12
971		Podrozvahový účet 971	43 537 792,42	174 631 857,12
<b>Celkem</b>			<b>43 537 792,42</b>	<b>174 631 857,12</b>

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2009c. Vlastní zpracování.

## 7 ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ROK 2010

V roce 2010 se město Slušovice muselo potýkat se změnami v oblasti účetnictví, které přinesla účetní reforma veřejných financí. Změnilo se jednak uspořádání a označování položek vykazovaných v účetních výkazech města a začal být uplatňován aktuální princip vedení účetnictví, na jehož základě musí město Slušovice účtovat o nákladech a o výnosech, a to do období, s nímž věcně a časově souvisí bez ohledu na skutečnost, zda jsou vynaloženy reálné peněžní příjmy nebo výdaje. Díky tomuto již město sestavuje výkaz zisku a ztráty. Město Slušovice se rovněž nově týká účtování opravných položek, časového rozlišení a rezerv.

### 7.1 Rozvaha za rok 2010

Podoba rozvahy města Slušovice je v roce 2010 výrazně jiná v porovnání s rokem 2009 (viz tab. 12). Rozvaha se člení na běžné a minulé období a běžné období je dále rozděleno na tři sloupce - brutto, korekce a netto. Ve sloupci korekce jsou městem Slušovice zachyceny oprávkky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku v hodnotě 279 000,60 Kč a drobnému dlouhodobému hmotnému majetku ve výši 4 432 228,53 Kč. Ačkoli snižují oprávkky hodnotu stálých aktiv o 4 711 229,13 Kč, vyhoupla se jejich čistá hodnota na 277 345 376,44 Kč. Majetku města bezesporu dominuje dlouhodobý hmotný majetek s 272 955 175,69 Kč, jenž zaznamenal výrazný nárůst v souvislosti se zvýšením hodnoty pozemků, staveb a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku. Za nárůstem nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku o téměř 30 mil. Kč stojí Intenzifikace Čistírny odpadních vod Slušovice. O pozemcích a stavbách se blíže hovoří v příloze účetní závěrky města Slušovice. Ostatní položky stálých aktiv mimo samostatné movité věci a soubory movitých věcí a drobný dlouhodobý majetek zůstávají neměnné. Dlouhodobý hmotný majetek zabírá 95 % celkových aktiv.

Oběžná aktiva se oproti roku 2009 zvýšila o 5 649 072,00 Kč. V uvedeném srovnání figurují v běžném období opravné položky ke krátkodobým pohledávkám, jež město Slušovice vytváří ve výši 10 % za každých devadesát dnů po lhůtě splatnosti a jejichž celkovou výši uvádí v rozvaze ve sloupci korekce. Opravné položky snižují hodnotu pohledávek za odběrateli, krátkodobé pohledávky i celkovou hodnotu oběžných aktiv o 32 709,30 Kč. Oběžná aktiva dosahující 10 119 303,24 Kč ovládá základní běžný účet, jehož navýšení zejména



stojí za nárůstem oběžných aktiv. Základní běžný účet města se k rozvahovému dni navýšil o 5 838 936,02 Kč. Krátkodobý finanční majetek činil k rozvahovému dni 8 560 254,66 Kč. Na základním běžném účtu města Slušovice bylo 8 349 921,11 Kč, na běžných účtech fondů 201 701,45 Kč a hodnota cenin byla 8 632,10 Kč. Město Slušovice poskytlo v roce 2010 Mikroregionu Slušovicko krátkodobou půjčku ve výši 85 985,00 Kč. Poprvé byly účtovány náklady příštích období náležející do krátkodobých pohledávek, a to v částce 4 440,00 Kč.

Tab. 12. Rozvaha města Slušovice k 12/2010 – aktiva (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	292 208 618,11	4 743 938,43	<b>287 464 679,68</b>	<b>197 962 498,48</b>
A. STÁLÁ AKTIVA	282 056 605,57	4 711 229,13	277 345 376,44	193 492 268,23
<b>I. Dlouhodobý nehm. majetek</b>	<b>819 700,60</b>	<b>279 000,60</b>	<b>540 700,00</b>	<b>779 672,60</b>
2. Software	90 700,00		90 700,00	90 700,00
5. Drobný DNM	279 000,60	279 000,60		238 972,60
6. Ostatní DNM	450 000,00		450 000,00	450 000,00
<b>II. Dlouhodobý hm. majetek</b>	<b>277 387 404,22</b>	<b>4 432 228,53</b>	<b>272 955 175,69</b>	<b>188 863 094,88</b>
1. Pozemky	61 682 901,00		61 682 901,00	11 192 632,77
2. Kulturní předměty	197 001,00		197 001,00	197 001,00
3. Stavby	169 380 845,00		169 380 845,00	161 514 475,00
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	8 907 196,00		8 907 196,00	9 044 178,00
6. Drobný DHM	4 432 228,53	4 432 228,53		4 000 556,51
8. Nedokončený DHM	32 787 232,69		32 787 232,69	2 914 251,60
<b>III. Dlouhodobý fin. majetek</b>	<b>3 767 000,00</b>		<b>3 767 000,00</b>	<b>3 767 000,00</b>
7. Ostatní DFM	3 767 000,00		3 767 000,00	3 767 000,00
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>82 500,75</b>		<b>82 500,75</b>	<b>82 500,75</b>
1. Poskyt. návratné fin. výpomoci dlouhodobé	82 500,75		82 500,75	82 500,75
B. OBĚŽNÁ AKTIVA	10 152 012,54	32 709,30	10 119 303,24	4 470 230,25
<b>I. Zásoby</b>	<b>22 127,88</b>		<b>22 127,88</b>	<b>17 773,82</b>
2. Materiál na skladě	22 127,88		22 127,88	17 773,82
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>	<b>1 569 630,00</b>	<b>32 709,30</b>	<b>1 536 920,70</b>	<b>1 741 820,00</b>
1. Odběratelé	119 132,00	32 709,30	86 422,70	188 090,00
4. Krátkodobé poskyt. zálohy	1 148 580,00		1 148 580,00	1 429 030,00

Číslo a název položky	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	186 493,00		186 493,00	103 700,00
6. Poskyt. návratné fin. výpomoci krátkodobé	85 985,00		85 985,00	
10. Pohledávky za zaměstnanci	25 000,00		25 000,00	21 000,00
25. Náklady příštích období	4 440,00		4 440,00	
<b>IV. Krátkodobý fin. majetek</b>	<b>8 560 254,66</b>		<b>8 560 254,66</b>	<b>2 710 636,43</b>
11. Základní běžný účet ÚSC	8 349 921,11		8 349 921,11	2 510 958,09
12. Běžné účty fondů ÚSC	201 701,45		201 701,45	192 098,74
15. Ceniny	8 632,10		8 632,10	7 579,60

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010a. Vlastní zpracování.

Stejně jako se zvýšila celková hodnota aktiv, zvýšila se i hodnota pasiv. Vlastní kapitál města Slušovice narostl na 267 951 186,27 Kč, z toho 210 mil. Kč zabírá jmění účetní jednotky (viz tab. 13). V roce 2010 byly městu Slušovice poskytnuty dotace na pořízení dlouhodobého majetku v částce cca 23 mil. Kč, v jejímž rámci bylo 20,669 mil. Kč určeno na intenzifikaci Čistírny odpadních vod Slušovice, 1,5 mil. Kč na ustájecí boxy a 1,148 mil. Kč byly dotační prostředky na zateplení Mateřské školy Sluníčko. Vlastní kapitál i jmění účetní jednotky snižují oceňovací rozdíly při změně metody v částce 5 290 227,23 Kč. V pasivech ve vlastním kapitálu se poprvé objevuje výsledek hospodaření běžného účetního období převzatý z výkazu zisku a ztráty města Slušovice, který dosáhl 10 669 042,88 Kč.

Cizí zdroje jsou oproti roku 2009 více než dvojnásobné. Město Slušovice čerpalo v roce 2010 úvěry v celkové výši 12 489 874,00 Kč, z níž 6 mil. Kč představoval nový úvěr čerpaný na intenzifikaci Čistírny odpadních vod Slušovice, a zbývající úvěr se vztahuje k výstavbě bytové jednotky. V souvislosti se stavebními pracemi, které si vyžádala intenzifikace Čistírny odpadních vod Slušovice, narostly bezmála o 5 mil. Kč rovněž závazky vůči dodavatelům. V cizích zdrojích má město Slušovice nově vykázány dohadné účty pasivní, a to v částce 1 149 000,00 Kč odpovídající výši záloh za energie. Novou položkou jsou také výnosy příštích období, které činí pouze 1 600,00 Kč.

Tab. 13. Rozvaha města Slušovice k 12/2010 - pasiva (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období	Minulé období
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>287 464 679,68</b>	<b>197 962 498,48</b>
C. VLASTNÍ KAPITÁL	267 951 186,27	189 174 777,60
<b>I. Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>	<b>257 055 441,94</b>	<b>188 961 678,86</b>
1. Jmění účetní jednotky	210 001 838,48	160 046 678,86
3. Dotace na pořízení DM	52 343 830,69	28 915 000,00
6. Oceňovací rozdíly při změně metody	-5 290 227,23	
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>	<b>226 701,45</b>	<b>213 098,74</b>
6. Ostatní fondy	226 701,45	213 098,74
<b>III. Výsledek hospodaření</b>	<b>10 669 042,88</b>	
1. Výsledek hosp. běžného účetního období	10 669 042,88	
D. CIZÍ ZDROJE	19 513 493,41	8 787 720,88
<b>I. Výdajové účty rozpočtového hospodaření</b>		
1. Zvláštní výdajový účet		
<b>II. Rezervy</b>		
1. Rezervy		
<b>III. Dlouhodobé závazky</b>	<b>12 489 874,00</b>	<b>8 215 474,00</b>
1. Dlouhodobé úvěry	12 489 874,00	8 215 474,00
<b>IV. Krátkodobé závazky</b>	<b>7 023 619,41</b>	<b>572 246,88</b>
5. Dodavatelé	5 060 552,41	156 117,88
14. Zaměstnanci	265 322,00	252 503,00
16. Zúčtování s institucemi SZ a ZP	131 324,00	134 246,00
17. Daň z příjmů	380 000,00	
18. Jiné přímé daně	33 777,00	29 380,00
30. Přijaté zálohy na dotace	1 444,00	
32. Výnosy příští období	1 600,00	
33. Dohadné účty pasivní	1 149 000,00	
34. Ostatní krátkodobé závazky	600,00	

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010a. Vlastní zpracování.

## 7.2 Výkaz zisku a ztráty za rok 2010

Ve výkazu zisku a ztráty města Slušovice za rok 2010 se nacházejí čtyři sloupce v členění na běžné období a minulé období a každé z nich je dále rozděleno na hlavní a hospodář-

skou činností. Vzhledem k tomu, že v předchozím roce se výkaz zisku a ztráty nezpracovával, nelze z něj přebírat údaje a minulé období zůstává logicky nevyplněno. Město Slušovice mimo své hlavní poslání nevykonává žádnou vedlejší činnost, sloupec s hospodářskou činností je rovněž prázdný a z analýzy vyloučen (viz tab. 14 a 15).

Město Slušovice vynaložilo v roce 2010 náklady celkem za 22 708 893,85 Kč a více než 14 mil. Kč patří nákladům z činnosti. V nákladech z činnosti převládají mzdové náklady dosahující 5 182 511,00 Kč a druhými nejvyššími jsou ostatní služby ve výši 3 830 313,95 Kč. Položkami přesahujícími částku jednoho milionu Kč jsou zákonné sociální pojištění, spotřeba energie a opravy a udržování. Finančně nejnákladnějšími byly oprava komunikací, správa a údržba fotbalového stadionu a oprava veřejného osvětlení (Interní materiály města Slušovice, 2010d). Položka výkazu zisku a ztráty prodané zboží vypovídá, že město Slušovice v roce 2010 nakoupilo zboží v hodnotě 32 595,00 Kč a přitom prodalo zboží za 24 891,00 Kč. Zboží tak bylo městem Slušovice prodáno se ztrátou. Náklady z činnosti navyšují o 7 449,30 Kč opravné položky vytvořené k nezaplacenému nájemnému bytů. Třetinu nákladů zabírají a nejvyšší položkou nákladů jsou náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků, jež zahrnují příspěvky města Slušovice poskytnuté třiceti organizacím a spolkům.

Tab. 14. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2010 – náklady (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>	<b>22 708 893,85</b>			
<b>I. Náklady z činnosti</b>	<b>14 794 018,93</b>			
1. Spotřeba materiálu	685 490,68			
2. Spotřeba energie	1 317 281,00			
4. Prodané zboží	32 595,00			
5 Opravy a udržování	1 162 107,40			
6. Cestovné	9 319,00			
7. Náklady na reprezentaci	61 316,00			
8. Ostatní služby	3 830 313,95			
9. Mzdové náklady	5 182 511,00			
11. Zákonné soc. pojištění	1 483 818,00			
12. Jiné soc. pojištění	18 100,00			
13. Zákonné soc. náklady	51 009,00			
14. Jiné soc. náklady	13 126,00			
17. Jiné daně a poplatky	504 086,00			
21. Dary	121 921,00			
30. Tvorba a zúčtování OP	7 449,30			
32. Ostatní náklady z činnosti	313 575,60			
<b>II. Finanční náklady</b>	<b>280 530,52</b>			
2. Úroky	169 454,52			
5. Ostatní finanční náklady	111 076,00			
<b>III. Náklady na nespochyb. nároky na prostředky SR, rozpočtů ÚSC a SF</b>	<b>7 634 344,40</b>			
2. Náklady na nároky na prostředky rozpočtů ÚSC	7 634 344,40			

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010b. Vlastní zpracování.

Výnosy města Slušovice se v roce 2010 vyšplhaly na 33 757 936,73 Kč a 65 % z nich zaujímaly výnosy z daní a poplatků. Jak prezentuje tabulka 15, daň z přidané hodnoty městu vynesla 9 642 050,00 Kč a dále byly výběrem daní získány výnosy z daně z příjmů fyzických osob ve výši 6 248 472,32 Kč, výnosy z daně z příjmů právnických osob v částce 4 766 001,88 Kč a nejmenší výnosy z majetkových daní čítají 1,4 mil. Kč. Ve

výnosech z činnosti jsou nejvyššími jiné výnosy z vlastních výkonů v částce 1 402 913,00 Kč, do nichž spadá výtěžek z automatů a výnosy z odpadů. Za nimi následují ostatní výnosy z činnosti a výnosy z pronájmu. Město Slušovice vlastní les, z něhož získává dřevo a prodává jej. To vysvětluje částku u výnosů z prodeje vlastních výrobků. Naproti nákladům na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků stojí výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků v částce 160 890,00 Kč a rovněž městu plynou výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, které byly ve výši 5 449 316,00 Kč. První zmíněné výnosy městu Slušovice plynou z lesních pozemků, sboru dobrovolných hasičů a z povodňových škod. Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu se rozumí dotace na výkon veřejné správy a školství od úřadu práce, neinvestiční dotace na žáky od okolních obcí a dotace na volby.

Celkové výnosy města Slušovice převyšují celkové náklady, výsledek hospodaření před zdaněním se rovná 11 049 042,88 Kč a po odečtení daně z příjmů dosahuje 10 669 042,88 Kč.

Tab. 15. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2010 – výnosy a výsledek hospodaření (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>	<b>33 757 936,73</b>			
<b>I. Výnosy z činnosti</b>	<b>5 854 592,53</b>			
1. Výnosy z prodeje vl. výrobků	352 813,77			
2. Výnosy z prodeje služeb	371 012,00			
3. Výnosy z pronájmu	719 888,92			
4. Výnosy z prodaného zboží	24 891,00			
5. Výnosy ze správních poplatků	665 480,00			
6. Výnosy z místních poplatků	577 560,00			
8. Jiné výnosy z vl. výkonů	1 402 913,00			
20. Výnosy z prodeje mat.	500,00			
21. Výnosy z prodeje DNM	600 000,00			
22. Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	17 400,00			

Číslo a název položky	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
23. Výnosy z prodeje pozemků	402 000,00			
25. Ostatní výnosy z činnosti	720 133,84			
<b>II. Finanční výnosy</b>	<b>152 017,47</b>			
2. Úroky	57 831,47			
5. Výnosy z DFM	94 186,00			
<b>III. Výnosy z daní a popl.</b>	<b>22 141 120,73</b>			
1. Výnosy z DPFO	6 248 472,32			
2. Výnosy z DPPO	4 766 001,88			
4. Výnosy z DPH	9 642 050,00			
6. Výnosy z majetkových daní	1 484 596,53			
<b>IV. Výnosy z nespochyb. nároků na prostředky SR, rozpočtů ÚSC a SF</b>	<b>5 610 206,00</b>			
1. Výnosy z nároků na prostředky SR	5 449 316,00			
2. Výnosy z nároků na prostředky ÚSC	160 890,00			
<b>VI. Výsledek hospodaření</b>				
1. Výsledek hosp. před zdaněním	11 049 042,88			
2. Daň z příjmů	380 000,00			
<b>4. Výsledek hosp. po zdanění</b>	<b>10 669 042,88</b>			

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010b. Vlastní zpracování.

### 7.3 Příloha účetní závěrky v roce 2010

V příloze účetní závěrky za rok 2010 podává město Slušovice informace na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, mimo jiné informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, doplňující a vysvětlující informace k položkám rozvahy a doplňující informace k fondům účetní jednotky. Město Slušovice v příloze nejprve uvádí, že nemá žádnou informaci, která by bránila jeho nepřetržitému fungování, že zachycuje oprávkky k drobnému dlouhodobému majetku pořízenému v roce 2009 a dříve, zásoby účtuje způsobem B a opravné položky vytváří k 31. 12.

V roce 2010 pojímaly informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů pouze ostatní majetek města Slušovice. Ostatní majetek zaznamenal snížení o 21 273 594,49 Kč. V tomto poklesu se promítlo přeúčtování pozemků s lesními porosty z podrozvahového účtu ostatní majetek na rozvahový účet pozemky ve výši 26 767 200,00 Kč (Interní materiály města Slušovice, 2010c). Stav podrozvahového účtu ostatní majetek vykázaný za minulé období v hodnotě 174 631 857,12 Kč byl prostřednictvím vyrovnávacího účtu v plné výši vyrovnán. V běžném období byl ostatní majetek v hodnotě 153 358 262,63 vyrovnán částkou 147 864 657,12 Kč.

*Tab. 16. Informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2010 (v Kč).*

Číslo a název položky	Období	
	běžné	minulé
P. I. Majetek účetní jednotky	153 358 262,63	174 631 857,12
3. Ostatní majetek	153 358 262,63	174 631 857,12
P. VII. Vyrovnávací účty	-147 864 657,12	-174 631 857,12
1. Vyrovnávací účet k podrozvah. účtům	-147 864 657,12	-174 631 857,12

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010c. Vlastní zpracování.*

Jde-li o zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, v tabulce 17 lze zpozorovat, že závazky pojistného na sociálním zabezpečení i veřejného zdravotního pojištění se k rozvahovému dni nepatrně snížily, přičemž závazky města Slušovice ke zdravotním pojišťovnám jsou více jak dvojnásobné ve srovnání se závazky pojistného na sociálním zabezpečení. Město se také musí potýkat s dalšími nedoplatky na daních u místních finančních orgánů, které o 4 397,00 Kč narostly.

*Tab. 17. Informace o stavu položek přílohy účetní závěrky města Slušovice k 12/2010 (v Kč).*

Název položky	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2010
Splatné závazky pojistného na sociál. zabezp. a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	42 420,00	41 357,00
Splatné závazky veřejného zdrav. pojištění	91 826,00	89 967,00
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	29 380,00	33 777,00

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010c. Vlastní zpracování.*



Další částí přílohy účetní závěrky jsou informace o nakládání s prostředky státního rozpočtu a prostředky rozpočtů územních samosprávných celků na základě zákona o účetnictví. Město Slušovice přijalo v roce 2010 dotaci ze Státního fondu Životního prostředí v celkové výši 1 218 268,35 Kč, v jejímž rámci šlo 70 000,00 Kč na zateplení Mateřské školy Sluníčko a 1 148 268,35 Kč na Intenzifikaci Čistírny odpadních vod Slušovice. Druhé, co je v této části zachyceno, je čerpání tuzemských dlouhodobých bankovních úvěrů, o kterém jsem již hovořila v rozvaze. Malý rozdíl spočívá v tom, že zde je jejich stav zobrazen k 1. 1. a k prosinci roku 2010 (viz tab. 18).

*Tab. 18. Informace o nakládání s prostředky státního rozpočtu a prostředky rozpočtů územních samosprávných celků v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2010 (v Kč).*

Název položky	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2010
Přijaté dotace celkem na DM z rozpočtu státních fondů		1 218 268,35
Dlouhodobé bankovní úvěry tuzemské	8 215 474,00	12 489 874,00

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010c. Vlastní zpracování.*

Co se týká ostatních fondů, město Slušovice má zřízeno Sociální fond, jehož počáteční stav k 1. 1. 2010 činil 213 098,74 Kč, jenž byl navýšen o přebytky hospodaření z minulých let ve výši 89 919,68 Kč a přijaté úroky v částce 824,13 Kč. Současně město Slušovice čerpalo ze Sociálního fondu prostředky za 77 141,10 Kč na obědy a koncert p. Hudečka, na masáže, penzijní připojištění a poplatky, z nichž nejvíce, a to 50 809,00 Kč, bylo vydáno za obědy a koncert p. Hudečka (Interní materiály města Slušovice, 2010e). Konečný stav Sociálního fondu města Slušovice tak k 31. 12. 2010 dosáhl 226 701,45 Kč.

Tab. 19. Doplnující informace k Sociálnímu fondu města Slušovice k 12/2010 (v Kč).

Číslo a název položky	Stav k 12/2010
G. I. Počáteční stav fondu	213 098,74
G. II. Tvorba fondu	90 743,81
1. Přebytky hospod. z minulých let	89 919,68
2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	824,13
G. III. Čerpání fondu	77 141,10
G. IV. Konečný stav fondu	226 701,45

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010c. Vlastní zpracování.

V příloze město Slušovice podává doplňující informace k položce rozvahy pozemky (účet 031), jimiž objasňuje dva základní důvody, díky kterým došlo k nárůstu hodnoty pozemků. Prvním důvodem je, že na účet 031 pozemky byly z podrozvahové evidence přeúčtovány pozemky s lesními porosty v částce 26 767 200,00 Kč. Druhý důvod je spojen s digitalizací pozemků a schválením přecenění všech pozemků podle kultur. Uvedené přecenění způsobilo nárůst hodnoty pozemků o 23 676 778,00 Kč. K položkám výkazu zisku a ztráty žádné doplňující informace podány nejsou.

Tabulka 20 podrobněji rozepisuje položky rozvahy stavby a pozemky vlastněné městem Slušovice. Obě tyto položky zaznamenaly v roce 2010 nárůst. Celková hodnota staveb se zvýšila o 7 866 370,00 Kč. Město Slušovice vlastní stavby celkem za 169 380 845,00 Kč a nejvyššími jsou v těchto budovy pro služby obyvatelstvu dosahující 95 008 234,00 Kč a komunikace a veřejné osvětlení ve výši 51 824 317,00 Kč.

Pozemky se zvýšily o 50 490 268,23 Kč a město disponuje pozemky v celkové hodnotě 61 682 901,00 Kč. V roce 2009 pozemky města představovaly stavební pozemky. V roce 2010 je skladba pozemků u města Slušovice následující: 46 % tvoří lesní pozemky, 44 % pokrývá zastavěná plocha, 9 % zabírají zahrady, pastviny, louky a rybníky a zbývajícími jsou ostatní pozemky.

Tab. 20. Doplnující informace k položkám rozvahy – stavby a pozemky k 12/2010 (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
<b>G. Stavby</b>	<b>169 380 845,00</b>		<b>169 380 845,00</b>	<b>161 514 475,00</b>
G. 2. Budovy pro služby obyvatelstvu	95 008 234,00		95 008 234,00	92 073 544,00
G. 3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	5 271 408,00		5 271 408,00	5 271 408,00
G. 4. Komunikace a veřejné osvětlení	51 824 317,00		51 824 317,00	48 950 637,00
G. 5. Jiné inženýrské sítě	337 712,00		337 712,00	337 712,00
G. 6. Ostatní stavby	16 939 174,00		16 939 174,00	14 881 174,00
<b>H. Pozemky</b>	<b>61 682 901,00</b>		<b>61 682 901,00</b>	<b>11 192 632,77</b>
H. 1. Stavební pozemky				11 192 632,77
H. 2. Lesní pozemky	28 619 776,00		28 619 776,00	
H. 3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky	5 596 490,00		5 596 490,00	
H. 4. Zastavěná plocha	27 207 425,00		27 207 425,00	
H. 5. Ostatní pozemky	259 210,00		259 210,00	

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2010c. Vlastní zpracování.

## 8 ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ROK 2011

V roce 2011 vstupují do účetních výkazů města Slušovice oprávkky k dlouhodobému majetku, kdy město Slušovice muselo provést dooprávkování a vyjádřit celkové dosavadní opotřebení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v rozvaze a příloze zachycené ve sloupci korekce.

### 8.1 Rozvaha za rok 2011

Tabulka 21 znázorňuje, že v roce 2011 se čistá hodnota celkových aktiv značně snížila, za čímž stojí stálá aktiva, jejichž netto hodnota poklesla o 84 597 919,48 Kč. Uvedené snížení je z velké části zaviněno oprávkami k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku vyčíslenými na 69 020 554,38 Kč. Oprávkky snížily dlouhodobý nehmotný majetek o 78 % a dlouhodobý hmotný majetek přišel zhruba o čtvrtinu své hodnoty. Dlouhodobý hmotný majetek stále dosahuje 188 699 628,77 Kč, kdežto dlouhodobý nehmotný majetek činí pouhých 201 951,00 Kč. Součástí dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2011 je i nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek zahrnující rozborý, studie a zpracování nového územního plánu města Slušovice. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek poklesl na 7 954 710,20 Kč z důvodu dokončení Intenzifikace Čistírny odpadních vod Slušovice, která byla v částce 34 369 156,15 Kč převedena na Služby města Slušovice (Interní materiály města Slušovice, 2012a). Z celkové hodnoty nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku připadá 7,7 mil. Kč na rekonstrukci sokolovny.

Oběžná aktiva se naopak mírně zvýšila. Celkové krátkodobé pohledávky města se o 287 173,00 Kč snížily a zároveň narostla hodnota krátkodobého finančního majetku, kdy se navýšil o 1 134 343,84 Kč základní běžný účet města Slušovice a 31 610,44 Kč běžné účty fondů. Na základním běžném účtu má tak město Slušovice k rozvahovému dni celkem 9 848 343,84 Kč. V krátkodobých pohledávkách zaznamenaly při porovnání s minulým obdobím jediný nárůst pohledávky za odběrateli, u nichž se přitom o polovinu snížila hodnota opravných položek, a to na 16 845,41 Kč. Zaměstnanci města splatily v roce 2011 téměř všechny své pohledávky a na účtu pohledávky za zaměstnanci za nimi zůstává pohledávka na 1 000,00 Kč.

Tab. 21. Rozvaha města Slušovice k 12/2011 – aktiva (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	273 141 178,77	69 037 399,79	<b>204 103 778,98</b>	<b>287 468 000,00</b>
A. STÁLÁ AKTIVA	261 771 634,90	69 020 554,38	192 751 080,52	277 349 000,00
<b>I. Dlouhodobý nehm. majetek</b>	<b>925 044,60</b>	<b>723 093,60</b>	<b>201 951,00</b>	<b>541 000,00</b>
2. Software	90 700,00	53 876,00	36 824,00	91 000,00
5. Drobný DNM	242 344,60	242 344,60		
6. Ostatní DNM	450 000,00	426 873,00	23 127,00	450 000,00
7. Nedokončený DNM	142 000,00		142 000,00	
<b>II. Dlouhodobý hm. majetek</b>	<b>256 997 089,55</b>	<b>68 297 460,78</b>	<b>188 699 628,77</b>	<b>272 958 000,00</b>
1. Pozemky	63 721 236,00		63 721 236,00	61 683 000,00
2. Kulturní předměty	200 501,00		200 501,00	197 000,00
3. Stavby	171 879 172,00	61 707 734,00	110 171 438,00	169 384 000,00
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	8 436 512,00	1 784 768,43	6 651 743,57	8 907 000,00
6. Drobný DHM	4 804 958,35	4 804 958,35		
8. Nedokončený DHM	7 954 710,20		7 954 710,20	32 787 000,00
<b>III. Dlouhodobý fin. majetek</b>	<b>3 767 000,00</b>		<b>3 767 000,00</b>	<b>3 767 000,00</b>
7. Ostatní DFM	3 767 000,00		3 767 000,00	3 767 000,00
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>82 500,75</b>		<b>82 500,75</b>	<b>83 000,00</b>
1. Poskyt. návratné fin. výpomoci dlouhodobé	82 500,75		82 500,75	83 000,00
B. OBĚŽNÁ AKTIVA	11 369 543,87	16 845,41	11 352 698,46	10 119 000,00
<b>I. Zásoby</b>	<b>14 535,28</b>		<b>14 535,28</b>	<b>22 000,00</b>
2. Materiál na skladě	14 535,28		14 535,28	22 000,00
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>	<b>1 265 672,41</b>	<b>16 845,41</b>	<b>1 248 827,00</b>	<b>1 536 000,00</b>
1. Odběratelé	143 060,41	16 845,41	126 215,00	86 000,00
4. Krátkodobé poskyt. zálohy	1 090 080,00		1 090 080,00	1 149 000,00
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	29 750,00		29 750,00	186 000,00
6. Poskyt. návratné fin. výpomoci krátkodobé				86 000,00
10. Pohledávky za zaměstnanci	1 000,00		1 000,00	25 000,00
25. Náklady příštích období	1 782,00		1 782,00	4 000,00
<b>IV. Krátkodobý fin. majetek</b>	<b>10 089 336,18</b>		<b>10 089 336,18</b>	<b>8 561 000,00</b>

Číslo a název položky	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
11. Základní běžný účet ÚSC	9 848 343,84		9 848 343,84	8 350 000,00
12. Běžné účty fondů ÚSC	233 610,44		233 610,44	202 000,00
15. Ceniny	7 381,90		7 381,90	9 000,00

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011a. Vlastní zpracování.

Pasiva se v roce 2011 stejně jako aktiva snížila na 204 103 778,98 Kč. V pasivech je nejvyšším jmění účetní jednotky přesahující 212 mil. Kč. Za pokles vlastního kapitálu mohou především oceňovací rozdíly při změně metody v hodnotě 69 614 520,66 Kč a transfery na pořízení dlouhodobého majetku, v nichž 26 135 826,27 Kč představovalo dotaci poskytnutou na realizaci Intenzifikace Čistírny odpadních vod Slušovice (Interní materiály města Slušovice, 2012a). Mírný nárůst v řádu 7 tis. Kč zaznamenal Sociální fond města Slušovice. Výsledek hospodaření za běžné účetní období vycházející z výkazu zisku a ztráty je ve výši 7 281 874,68 Kč, z čehož vyplývá, že hospodaření města Slušovice skončilo se ziskem, avšak s nižším než v minulém roce. Celkový výsledek hospodaření potom dosahuje díky nerozdělenému zisku minulého roku bezmála 18 mil. Kč. (viz tab. 22)

Nepříznivým je další nárůst cizích zdrojů o 1 537 555,16 Kč. Dlouhodobé závazky jsou o něco málo nižší, kdy na jedné straně byla částkou 1 642 212,00 Kč splacena část dlouhodobých úvěrů, a na straně druhé městu vznikly ostatní dlouhodobé závazky za 1,2 mil. Kč. Za uvedeným zvýšením cizích zdrojů na 21 051 555,16 Kč stojí krátkodobé závazky, zejména závazky vůči dodavatelům a výnosy příštích období. Krátkodobé závazky o 8 649,00 Kč navyšuje daň z přidané hodnoty.

Tab. 22. Rozvaha města Slušovice k 12/2011 – pasiva (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období	Minulé období
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>204 103 778,98</b>	<b>287 468 000,00</b>
C. VLASTNÍ KAPITÁL	183 052 223,82	267 954 000,00
<b>I. Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>	<b>164 866 695,82</b>	<b>257 056 000,00</b>
1. Jmění účetní jednotky	212 429 280,85	210 002 000,00
3. Transfery na pořízení DM	21 536 335,63	52 344 000,00
6. Oceňovací rozdíly při změně metody	-69 614 520,66	-5 290 000,00
7. Jiné oceňovací rozdíly	515 600,00	

Číslo a název položky	Běžné období	Minulé období
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>	<b>234 610,44</b>	<b>227 000,00</b>
6. Ostatní fondy	234 610,44	227 000,00
<b>III. Výsledek hospodaření</b>	<b>17 950 917,56</b>	<b>10 671 000,00</b>
1. Výsledek hosp. běžného účetního období	7 281 874,68	10 671 000,00
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let	10 669 042,88	
<b>D. CIZÍ ZDROJE</b>	<b>21 051 555,16</b>	<b>19 514 000,00</b>
<b>I. Výdajové účty rozp. hospodaření</b>		
1. Zvláštní výdajový účet		
<b>II. Rezervy</b>		
1. Rezervy		
<b>III. Dlouhodobé závazky</b>	<b>12 047 788,00</b>	<b>12 490 000,00</b>
1. Dlouhodobé úvěry	10 847 788,00	12 490 000,00
9. Ostatní dlouhodobé závazky	1 200 000,00	
<b>IV. Krátkodobé závazky</b>	<b>9 003 767,16</b>	<b>7 024 000,00</b>
5. Dodavatelé	6 991 718,16	5 061 000,00
14. Zaměstnanci	262 645,00	265 000,00
16. Zúčtování s institucemi SZ a ZP	141 696,00	131 000,00
17. Daň z příjmů		380 000,00
18. Jiné přímé daně	33 811,00	34 000,00
19. Daň z přidané hodnoty	8 649,00	
30. Přijaté zálohy na transfery	15 954,00	1 000,00
32. Výnosy příští období	383 214,00	2 000,00
33. Dohadné účty pasivní	1 090 080,00	1 149 000,00
34. Ostatní krátkodobé závazky	76 000,00	1 000,00

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011a. Vlastní zpracování.

## 8.2 Výkaz zisku a ztráty za rok 2011

Ve výkazu zisku a ztráty města Slušovice jsou v roce 2011 zaznamenány údaje ve dvou sloupcích, a to s hlavní činností za běžné a minulé období. Na jejich základě je možné porovnávat hodnoty jednotlivých nákladových a výnosových položek. Náklady města dosahují 23 132 899,55 Kč a jsou vyšší ve srovnání s minulým obdobím (viz tab. 23). Nejvyššími jsou náklady z činnosti s 15 623 305,98 Kč, které zabírají více než 67 % celkových nákladů a nejmenší podíl patří finančním nákladům. V nákladech z činnosti vynikají ostatní služby

a mzdové náklady s částkami převyšujícími 4 mil. Kč. Opravy a udržování si vyžádaly 2 467 965,70 Kč, z nichž byly nejnákladnější oprava cesty k vysílači, opravy chodníků a parkoviště a oprava fasády sportovní haly (Interní materiály města Slušovice, 2011d). Náklady z činnosti o 118 400,00 Kč navyšují manka a škody v podobě zmařených investic města Slušovice. Opravné položky vytvářené k nezaplacenému nájemnému bytů v roce 2011 činí -15 863,89 Kč a tyto naopak náklady z činnosti snižují. Nejvyšší samostatnou položkou nákladů jsou náklady územních rozpočtů na transfery ve výši 7 286 802,36 Kč.

Tab. 23. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2011 – náklady (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>	<b>23 132 899,55</b>		<b>22 707 000,00</b>	
<b>I. Náklady z činnosti</b>	<b>15 623 305,98</b>		<b>14 793 000,00</b>	
1. Spotřeba materiálu	810 567,77		685 000,00	
2. Spotřeba energie	1 369 105,86		1 317 000,00	
4. Prodané zboží	37 804,60		33 000,00	
5. Opravy a udržování	2 467 965,70		1 162 000,00	
6. Cestovné	5 603,00		9 000,00	
7. Náklady na reprezentaci	51 450,20		61 000,00	
8. Ostatní služby	4 414 309,64		3 830 000,00	
9. Mzdové náklady	4 291 013,00		5 183 000,00	
11. Zákonné soc. pojištění	1 365 695,00		1 484 000,00	
12. Jiné soc. pojištění	32 140,00		18 000,00	
13. Zákonné soc. náklady	62 921,00		51 000,00	
14. Jiné soc. náklady	23 225,00		13 000,00	
17. Jiné daně a poplatky	9 145,00		504 000,00	
19. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	100,00			
21. Dary	210 627,00		122 000,00	
23. Manka a škody	118 400,00			
27. Zůstatková cena prodaného DHM	157 879,00			
30. Tvorba a zúčtování OP	-15 863,89		7 000,00	
32. Ostatní náklady z činnosti	211 218,10		314 000,00	
<b>II. Finanční náklady</b>	<b>222 791,21</b>		<b>280 000,00</b>	



Číslo a název položky	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
2. Úroky	185 568,01		169 000,00	
5. Ostatní finanční náklady	37 223,20		111 000,00	
<b>III. Náklady na transfery</b>	<b>7 286 802,36</b>		<b>7 634 000,00</b>	
2. Náklady územních rozp. na transfery	7 286 802,36		7 634 000,00	

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011b. Vlastní zpracování.*

Městem Slušovice došlo v roce 2011 k prodeji dlouhodobého hmotného majetku v zůstatkové ceně 157 879,00 Kč a za prodej tohoto majetku včetně pozemků získalo 133 382,80 Kč. Prodej dlouhodobého hmotného majetku byl tedy ztrátový.

Výnosy města jsou vykázány v částce 30 589 764,23 Kč a tyto jsou o více než 3 mil. Kč menší oproti roku 2010. Tabulka 24 ukazuje, že menší jsou jak výnosy z činnosti, tak výnosy z daní a poplatků a výnosy z transferů, vyšší jsou pouze finanční výnosy. Z výnosů z činnosti bylo získáno o 1 526 899,09 Kč méně. Zde bych upozornila zvláště na výnosy ze správních poplatků, které byly v roce 2010 ve výši 665 000,00 Kč a nyní jsou pouze 49 780,00 Kč, jelikož městu již v roce 2011 neplynou výnosy z výherních hracích přístrojů. Cca 69 % tvoří výnosy z daní a poplatků. Nejvíce vynesla daň z přidané hodnoty, která je současně nejvyšší položkou výnosů města Slušovice v částce 9 766 145,00 Kč. Dalšími jsou výnosy z daně z příjmů fyzických osob v řádu 5 mil. Kč a výnosy z daně z příjmů právnických osob za 4,6 mil. Kč. Nejnižšími jsou, stejně jako v nákladech, finanční výnosy. U finančních výnosů a nákladů se nabízí srovnání úroků, kdy město Slušovice v souvislosti s čerpáním dlouhodobých úvěrů více úroků hradí, než je mu připisováno za vedení běžného účtu. Nákladové úroky převyšují 2,5 krát výnosové úroky. Naproti sobě lze postavit i výnosy z transferů a náklady na transfery, v rámci kterých náklady rovněž převažují nad výnosy bezmála o 2,5 mil. Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním v roce 2011 dosáhl 7 456 864,68 Kč a hospodaření města Slušovice skončilo opět se ziskem, i když město vynaložilo ve srovnání s minulým obdobím větší objem nákladů a výnosy jsou naopak nižší.

Tab. 24. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2011 – výnosy a výsledek hospodaření (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>	<b>30 589 764,23</b>		<b>33 758 000,00</b>	
<b>I. Výnosy z činnosti</b>	<b>4 328 100,91</b>		<b>5 855 000,00</b>	
1. Výnosy z prodeje vl. výrobků	483 729,70		353 000,00	
2. Výnosy z prodeje služeb	469 274,71		371 000,00	
3. Výnosy z pronájmu	626 212,58		720 000,00	
4. Výnosy z prodaného zboží	23 418,69		25 000,00	
5. Výnosy ze správních poplatků	49 780,00		665 000,00	
6. Výnosy z místních poplatků	667 042,31		578 000,00	
8. Jiné výnosy z vl. výkonů	1 382 474,00		1 403 000,00	
18. Jiné pokuty a penále	1 000,00			
20. Výnosy z prodeje mat.			1 000,00	
21. Výnosy z prodeje DNM			600 000,00	
22. Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků	12 082,80		17 000,00	
23. Výnosy z prodeje pozemků	121 300,00		402 000,00	
25. Ostatní výnosy z činnosti	491 786,12		720 000,00	
<b>II. Finanční výnosy</b>	<b>173 457,67</b>		<b>152 000,00</b>	
2. Úroky	72 607,67		58 000,00	
5. Výnosy z DFM	100 850,00		94 000,00	
<b>III. Výnosy z daní a popl.</b>	<b>21 251 244,45</b>		<b>22 141 000,00</b>	
1. Výnosy z DPFO	5 213 302,71		6 248 000,00	
2. Výnosy z DPPO	4 667 247,29		4 766 000,00	
4. Výnosy z DPH	9 766 145,00		9 642 000,00	
6. Výnosy z majetkových daní	1 604 549,45		1 485 000,00	
<b>IV. Výnosy z transferů</b>	<b>4 836 961,20</b>		<b>5 610 000,00</b>	
2. Výnosy územních rozp. z transferů	4 836 961,20		161 000,00	
<b>VI. Výsledek hospodaření</b>				
1. Výsledek hosp. před zdaněním	7 456 864,68		11 051 000,00	

Číslo a název položky	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
2. Daň z příjmů	174 990,00		380 000,00	
<b>4. Výsledek hosp. po zdanění</b>	<b>7 281 874,68</b>		<b>10 671 000,00</b>	

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011b. Vlastní zpracování.

### 8.3 Příloha účetní závěrky za rok 2011

V příloze účetní závěrky za rok 2011 město Slušovice opět nejprve uvádí, že nemá žádnou informaci, která by bránila jeho nepřetržitému fungování, že zachycuje oprávkou k drobnému dlouhodobému majetku pořízenému v roce 2011 a dříve, zásoby účtuje způsobem B a opravné položky vytváří k 31. 12.

Tabulka 25 zobrazuje stav účtů v knize podrozvahových účtů. Účet ostatní majetek vykázal výrazný nárůst o 36 446 222,13 Kč. Hodnota ostatního majetku činí 189 804 222,13 Kč a tento pojímá dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek svěřený příspěvkovým organizacím města Slušovice (Interní materiály města Slušovice, 2012b). Nově jsou v podrozvaze realizovány dlouhodobé podmíněné závazky za užívání cizího majetku dle smlouvy o výpůjčce v částce 125 952,00 Kč vztahující se na parcelu římskokatolické farnosti a kontejnery a dále dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění v podobě zástavního práva na bytový dům č. p. 313 vč. zastavěné plochy do roku 2020 ve výši 4 744 047,00 Kč (Interní materiály města Slušovice, 2012b). Podrozvahové účty zahrnující v minulém období pouze ostatní majetek byly přes vyrovnávací účet vyrovnány částkou 147 865 000,00 Kč, která je, pomíneme-li zaokrouhlení, stejná i za běžné období.

Tab. 25. Informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2011 (v Kč).

Číslo a název položky	Období	
	běžné	minulé
P. I. Majetek účetní jednotky	189 804 222,13	153 358 000,00
3. Ostatní majetek	189 804 222,13	153 358 000,00
P. V. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	-125 952,00	

Číslo a název položky	Období	
	běžné	minulé
6. Dlouh. podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	-125 952,00	
P. VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva	-4 744 047,00	
10. Dlouhod. podmíněné závazky z poskyt. zajištění	-4 744 047,00	
P. VII. Vyrovnávací účty	147 864 657,12	-147 865 000,00
1. Vyrovnávací účet k podrozvah. účtům	147 864 657,12	-147 865 000,00

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011c. Vlastní zpracování.*

Ve vztahu k položce rozvahy zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, příloha doplňuje, že k rozvahovému dni se městu Slušovice navýšily jak závazky pojistného na sociální zabezpečení, tak závazky veřejného zdravotního pojištění (viz tab. 26). Namísto toho, aby město Slušovice snižovalo své daňové nedoplatky, které má již evidovány u místních finančních orgánů, tyto narostly o dalších 8 460,00 Kč.

*Tab. 26. Informace o stavu položek přílohy účetní závěrky města Slušovice k 12/2011 (v Kč).*

Název položky	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2011
Splatné závazky pojistného na sociál. zabezp. a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	41 000,00	43 673,00
Splatné závazky veřejného zdrav. pojištění	90 000,00	98 023,00
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	34 000,00	42 460,00

*Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011c. Vlastní zpracování.*

Také v roce 2011 je město Slušovice příjemcem dotace ze Státního fondu Životního prostředí v částce 303 168,95 Kč určené na Intenzifikaci Čistírny odpadních vod Slušovice. Dalšími skutečnostmi, o kterých vypovídá tabulka 27, jsou, že město v průběhu roku splatilo částkou 1 642 212,00 Kč část svých dlouhodobých bankovních úvěrů, ovšem vznikly mu jiné dlouhodobé závazky ve výši 1 200 000,00 Kč.

Tab. 27. Informace o nakládání s prostředky státního rozpočtu a prostředky rozpočtů územních samosprávných celků v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2011 (v Kč).

Název položky	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2011
Přijaté dotace celkem na DM z rozpočtu státních fondů		303 168,95
Dlouhodobé bankovní úvěry tuzemské	12 490 000,00	10 847 788,00
Ostatní dlouhodobé závazky tuzemské		1 200 000,00

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011c. Vlastní zpracování.

V příloze za rok 2011 je k položkám rozvahy samostatné movité věci a soubory movitých věcí a drobný dlouhodobý hmotný majetek doplněno, že mezi těmito došlo z důvodu efektivitivy k přeúčtování dvaceti položek s pořizovací cenou nižší než 40 000,00 Kč z účtu samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022) na účet drobný dlouhodobý hmotný majetek (028) v celkové částce 347 939,00 Kč.

Níže uvedená tabulka 28 rozepisuje položky rozvahy stavby a pozemky. Netto hodnota staveb se znatelně snížila, a to o 59 208 562,00 Kč. Toto snížení je zejména způsobeno opravkami zachycujícími opotřebení jednotlivých druhů staveb. Oprávky snižují každou položku staveb přibližně o třetinu a nejvyšší jsou u budov pro služby obyvatelstvu zabírající 36 mil. Kč. Pozemky se o 2 mil. Kč navýšily a město Slušovice tak vlastní pozemky v celkové hodnotě 63 721 236,00 Kč. Lesní pozemky jsou stejné, přibyly zahrady, pastviny, louky a rybníky za 1 460 040,00 Kč, zastavěná plocha za 461 635,00 Kč a ostatní pozemky v částce 117 785,00 Kč.

Mezi částkami zachycenými v rozvaze u položek stavby a pozemky za minulé období a částkami u těchto položek v příloze se vyskytuje rozdíl vyplývající z odlišného zaokrouhlení. V rozvaze není u staveb zaokrouhlení za minulé období správné. Hodnota staveb vykázaná v běžném období v rozvaze za rok 2010 v částce 169 380 845,00 Kč je v rozvaze sestavené za rok 2011 v minulém období zaokrouhlena na 169 384 000,00 Kč. V příloze pak hodnota staveb za minulé období činí 169 380 000,00 Kč. Mezi rozvahou a přílohou tak vzniká rozdíl 4 000,00 Kč.

Tab. 28. Doplnující informace k položkám rozvahy – stavby a pozemky k 12/2011 (v Kč).

Číslo a název položky	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	
<b>G. Stavby</b>	<b>171 879 172,00</b>	<b>61 707 734,00</b>	<b>110 171 438,00</b>	<b>169 380 000,00</b>
G. 2. Budovy pro služby obyvatelstvu	95 154 997,00	36 133 840,00	59 021 157,00	95 008 000,00
G. 3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	4 142 061,00	1 235 659,00	2 906 402,00	5 271 000,00
G. 4. Komunikace a veřejné osvětlení	52 826 960,00	17 414 527,00	35 412 433,00	51 824 000,00
G. 5. Jiné inženýrské sítě	472 842,00	88 954,00	383 888,00	338 000,00
G. 6. Ostatní stavby	19 282 312,00	6 834 754,00	12 447 558,00	16 939 000,00
<b>H. Pozemky</b>	<b>63 721 236,00</b>		<b>63 721 236,00</b>	<b>61 682 000,00</b>
H. 2. Lesní pozemky	28 619 776,00		28 619 776,00	28 620 000,00
H. 3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky	7 056 040,00		7 056 040,00	5 596 000,00
H. 4. Zastavěná plocha	27 668 635,00		27 668 635,00	27 207 000,00
H. 5. Ostatní pozemky	376 785,00		376 785,00	259 000,00

Zdroj: Interní materiály města Slušovice, 2011c. Vlastní zpracování.

## 9 ZHODNOCENÍ VYPOVÍDACÍ SCHOPNOSTI A SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍCH VÝKAZŮ MĚSTA SLUŠOVICE

Z účetních výkazů města Slušovice se dozvídáme, jaký je stav jednotlivých položek a změny v jejich hodnotách mezi dvěma po sobě jdoucími roky, nevyčteme z nich však účetní souvztažnosti a důvody, které stojí za změnami hodnot jednotlivých položek. Jestliže mám zhodnotit účetní výkazy města, vždy bych chtěla vyzdvihnout to, co je podle mě v těchto nejpodstatnější. Rozvahu města Slušovice považuji za spolehlivou, neboť se v analyzovaných letech celková aktiva vždy rovnají celkovým pasivům a je tak dodržen bilanční princip. Další důkazem spolehlivosti je pro mě návaznost údajů zachycených za běžné a minulé období. Výjimku tvoří rozvaha v letech 2009 a 2010, v níž se hodnota oběžných aktiv a vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv v roce 2009 nerovná hodnotě oběžných aktiv a vlastního kapitálu v roce 2010 způsobené odlišným uspořádáním rozvahy a z něj vyplývající absence účtů rozpočtového hospodaření a zdrojů krytí prostředků rozpočtového hospodaření.

V roce 2009 město Slušovice nezpracovávalo výkaz zisku a ztráty, mohu tak zhodnotit pouze jeho rozvahu a přílohu k účetní závěrce. Z rozvahy za rok 2009 vyplývá, že aktiva města Slušovice stojí převážně na stavbách a dlouhodobém hmotném majetku, který v celkových aktivech zabírá přibližně 73 %. Do rozvahy se výrazně promítlo zřízení nové příspěvkové organizace Služby města Slušovice, na kterou byly na konci roku 2009 převedeny z pozemků a ze staveb města Slušovice pozemky ležící se na dostihové dráze, vodovody, kanalizace, čistírna odpadních vod a bytové domy a z cizích zdrojů dlouhodobé přijaté zálohy od občanů jako příspěvek do bytového fondu a krátkodobé zálohy za nájem, vodné a stočné. V souvislosti s účtováním založeném na cash bázi považuji v rozvaze za nejpodstatnější zúčtování výdajů města Slušovice v oběžných aktivech a zúčtování příjmů města ve vlastních zdrojích krytí stálých a oběžných aktiv. Z rozvahy je dále patrné, že město Slušovice pro veškeré platební a finanční transakce využívá základní běžný účet. Výsledek hospodaření města Slušovice není v roce 2009 klasickým výsledkem hospodaření tak, jak jej známe dnes, zjištěný z rozdílu výnosů a nákladů zachycených ve výkazu zisku a ztráty, kdy tento je vykázan v rozvaze jako součet tří položek: převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let, saldo výdajů a nákladů a saldo příjmů a výnosů. Pozitivním je, že vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv převažovaly nad cizími zdroji, které tvořily jen

3 % celkových pasiv, avšak bez využití cizích zdrojů by město Slušovice nemělo dostatek vlastních prostředků pro financování svých potřeb.

V roce 2010 mají účetní výkazy města lepší vypovídací schopnost vzhledem k upuštění od cash báze a uplatnění akruálního principu, na jehož základě poprvé město Slušovice účtovalo o nákladech a výnosech na účtech 5. a 6. účtové třídy a bylo povinno sestavit výkaz zisku a ztráty. Z rozvahy byly vyeliminovány veškeré příjmy a výdaje, což zásadním způsobem změnilo uspořádání a výši oběžných aktiv, strukturu vlastního kapitálu a vyjádření výsledku hospodaření. Pro oběžná aktiva znamenalo vyloučení výdajů a nákladových položek účtovaných do konce roku 2009 na účtech 4. účtové třídy výrazné snížení jejich hodnoty za minulé období zhruba o 61 mil. Kč. V souvislosti s účetní reformou v oblasti veřejných financí a účetními změnami z ní vyplývající příkladem ve stálých aktivech největší důležitost zachycení opravěk k drobnému dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, které odpovídají výši tohoto majetku a v oběžných aktivech opravným položkám k pohledávkám vytvářenými městem Slušovice ve výši 10 % za každých devadesát dnů po lhůtě splatnosti snižující hodnotu pohledávek za odběrateli o více než čtvrtinu. Oběžná aktiva a cizí zdroje nově navyšuje časové rozlišení, kdy jsou v oběžných aktivech zachyceny náklady příštích období a v cizích zdrojích výnosy příštích období. Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku, opravné položky a časové rozlišení se současně prostřednictvím účtu oceňovací rozdíly při změně metody promítají také do vlastního kapitálu. Rozvahu města Slušovice v roce 2010 značně ovlivnila intenzifikace Čistírny odpadních vod Slušovice promítající se v nárůstu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku o cca 30 mil. Kč, v pasivech si v rámci dotací na pořízení dlouhodobého majetku vyžádala 20,6 mil. Kč, nový úvěr za 6 mil. Kč a závazky k dodavatelům z titulu stavebních prací narostly bezmála o 5 mil. Kč.

Výkaz zisku a ztráty vypovídá, že výnosy města Slušovice v roce 2010 značně převyšují náklady a ačkoli hlavním cílem obce není dosahování zisku, hospodaření města Slušovice skončilo se ziskem dosahujícím po odečtení daně z příjmů 10,6 mil. Kč. Největší objem nákladů město vynaložilo v rámci nákladů z činnosti, v nichž téměř polovinu zabírají mzdové náklady dohromady se zákonným sociálním pojištěním. V nákladech z činnosti se setkáváme s nově zavedenou účetní metodou týkající se účtování opravných položek, jež město Slušovice vytváří k nezaplacenému nájemnému bytů. Daně jsou pro město Slušovice nejdůležitějším zdrojem výnosů. Uvedený zisk byl dosažen především díky výběru daní a



výnosům z nich získaných, kdy výnosy z daní jsou tak vysoké, že by takřka pokryly celkové náklady. Ve výnosech z daní současně najdeme dvě nejvyšší položky výnosů. Nejvíce výnosů městu Slušovice plyne z daně z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických osob. Po propasti, která následuje za výnosy z daní, je potom „jen“ zhruba 200 tis. rozdíl mezi výnosy z činnosti a výnosy vyplývající z nároků na prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků.

V roce 2011 má rozvaha města Slušovice největší vypovídací schopnost, jelikož je v ní ve sloupci korekce zachyceno celkové opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, které o více než čtvrtinu snižuje hodnotu stálých aktiv i aktiv celkem. Toto opotřebení značně navýšilo hodnotu oceňovacích rozdílů při změně metody, která se udává se záporným znaménkem a tím pádem se snížila hodnota vlastního kapitálu i celkových pasiv. Mimo oprávek zaujme v aktivech výrazný pokles nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku spojený s dokončením Intenzifikace Čistírny odpadních vod Slušovice a jejím převedením na příspěvkovou organizaci Služby města Slušovice. Tato skutečnost se promítla také v pasivech do transferů na pořízení dlouhodobého majetku, v rámci kterých byla na Intenzifikaci Čistírny odpadních vod využita dotace za zhruba 26 mil. Kč.

U výkazu zisku a ztráty můžeme v roce 2011 porovnat výši nákladů a výnosů s náklady a výnosy minulého období. V roce 2011 vynaložilo město Slušovice větší objem nákladů než v minulém období a současně mu plynulo méně výnosů. Z uvedeného logicky vyplývá, že i výsledek hospodaření za běžné účetní období musí být nižší. Přesto, že je zisk dosahující 7 281 874,68 Kč nižší než v roce 2010, je pozitivní, že město Slušovice udrželo hospodaření ziskové. Finanční rozložení nákladů a výnosů kopíruje stav minulého účetního období s výjimkou výnosů z činnosti a výnosů z transferů, jejichž pořadí ve výnosech je v tomto roce opačné a větší objem výnosů město získalo z transferů než ze svých činností. Opravné položky vytvořené k nezaplacenému nájemnému bytů za rok 2011 se po zúčtování dostaly do minusové hodnoty a snižují jak náklady z činnosti, tak celkové náklady.

Příloha města Slušovice je stručnější, než bych očekávala. V příloze za rok 2009 je na základě vyhlášky č. 505 zachycena ve stavu k 1. lednu a k rozvahovému dni půjčka přijatá ze státního rozpočtu na opravu vodovodu a výše dlouhodobých tuzemských bankovních úvěrů shodná s hodnotou úvěrů v rozvaze. Dále jsou v ní rozepsány závazky, které má město Slušovice k institucím zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení, z nichž je patrné, že výše závazků z veřejného zdravotního pojištění je více než dvojnásobná oproti závazkům

z pojistného na sociální zabezpečení. Kromě položek rozvahy je v příloze zobrazen jen stav podrozvahového účtu 971. V roce 2010 a 2011 je příloha města Slušovice obsáhlejší. Informace uváděné v příloze za rok 2010 a 2011 vycházejí ze zákona o účetnictví. Oproti roku 2009 v ní město Slušovice navíc uvádí, že nezná žádný důvod, který by bránil jeho nepřetržitému fungování, a že zachycuje oprávky k drobnému dlouhodobému majetku, zásoby účtuje metodou B, tzn. přímo do spotřeby a opravné položky vytváří k 31. 12., tedy informace o používaných účetních metodách, třebaže tyto skutečnosti vyplývají již z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Dále je v příloze zachycen stav podrozvahových účtů v roce 2010 tvořené ostatním majetkem, který zahrnuje dlouhodobý hmotný a drobný dlouhodobý hmotný majetek příspěvkových organizací města Slušovice a v roce 2011 k tomuto přibýly dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku dle smlouvy o výpůjčce a dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění. Rovněž z přílohy můžeme vyčíst, v jaké výši obdrželo město Slušovice dotace ze Státního fondu Životního prostředí. Doplnující informace k Sociálnímu fondu města Slušovice ukazují jeho stav k 1. lednu, přírůstky, úbytky a jeho konečný stav, nic konkrétnějšího se k tomuto ale nedozvídáme. Očekávala jsem, že v příloze bude rozepsáno a doplněno více položek rozvahy, jako například nedokončený dlouhodobý majetek a drobný dlouhodobý majetek v rámci stálých aktiv či položka vlastního kapitálu transfery na pořízení dlouhodobého majetku, případně, že položky uvedené v příloze budou rozepsány podrobněji, například dodavatelé a dlouhodobé bankovní úvěry, což by dopomohlo k lepšímu pochopení souvislostí mezi jednotlivými položkami rozvahy. Město Slušovice v příloze za rok 2010 a 2011 blíže rozepisuje dvě finančně nejvýznamnější položky stálých aktiv stavby a pozemky, kdy na základě tohoto rozpisu jsem schopna vypovědět, že ve stavbách mají nejvyšší hodnotu budovy pro služby obyvatelstvu a komunikace a veřejné osvětlení a nejhodnotnějšími pozemky jsou lesní pozemky a zastavěná plocha.

## 10 VNITŘNÍ SMĚRNICE MĚSTA SLUŠOVICE

Kromě účetních výkazů zpracovává město Slušovice vnitřní účetní směrnice. Nejstarší směrnice města Slušovice je účinná od 1. 1. 2003 a týká se oběhu účetních dokladů. Obsahem nejnovějších směrnic je inventarizace majetku a závazků a odpisování dlouhodobého majetku pro případ volby rovnoměrného způsobu, obě s účinností od 29. 12. 2011. Úlohou vnitřních účetních směrnic je konkretizovat obecně platné právní předpisy a sjednotit používané účetní postupy v případě, kdy je účetnictví vedeno větší počtem pracovníků, a v účetních postupech se tak mohou projevit odlišnosti. Přesto, že město Slušovice vytváří vnitřní účetní směrnice, příliš je nevyužívá, protože účetnictví je zde vedeno jediným pracovníkem – ekonomkou města.

Město Slušovice má v současné době vytvořeno těchto osm směrnic:

- ⇒ Organizační směrnici o oběhu účetních dokladů účinnou od 1. 1. 2003,
- ⇒ Účetní směrnici týkající se systému zpracování účetnictví, drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, zásad pro účtování příjmů a výdajů a harmonogramu účetní závěrky s účinností od 1. 1. 2004,
- ⇒ Směrnici o statutu účelového Sociálního fondu města Slušovice účinnou od 2. 1. 2004,
- ⇒ Účetní směrnici o ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, která nabyla účinnost 1. 1. 2010,
- ⇒ Účetní směrnici o časovém rozlišení nákladů (výdajů) a výnosů (příjmů) s účinností 1. 11. 2010,
- ⇒ Účetní směrnici o opravných položkách k pohledávkám účinnou od 1. 12. 2010,
- ⇒ Účetní směrnici k odpisování dlouhodobého majetku pro případ volby rovnoměrného způsobu účinnou od 29. 12. 2011,
- ⇒ Účetní směrnici o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 29. 12. 2011 včetně přílohy – plán inventur.

## 11 NÁVRH VNITŘNÍCH SMĚRNIC

V následující části práce jsou vytvořeny návrhy dvou vnitřních směrnic pro město Slušovice:

- a) vnitřní účetní směrnice o zásobách,
- b) vnitřní směrnice o provozu služebních vozidel.

Každá účetní jednotka, která účtuje o zásobách, by měla mít stanoveno ve vnitřním předpisu, jaký používá způsob účtování zásob, jaké uplatňuje způsoby oceňování zásob a jakým způsobem zásoby pořizuje a prodává. Město Slušovice nemá zpracovanou směrnici o zásobách, v níž by mělo vymezeno, jakým způsobem účtuje zásoby (způsobem A nebo B), jakými způsoby oceňuje zásoby, také způsob jejich pořízení a postupy účtování, což pro mne bylo důvodem k vytvoření vnitřní účetní směrnice o zásobách.

Zaměstnanci města Slušovice používají pro plnění svých úkolů služební vozidla města Slušovice, ke kterým však chybí směrnice upravující podmínky a pravidla pro jejich provozování. Auditorka provádějící ve městě Slušovice kontrolní audit vznesla požadavek na vytvoření směrnice o provozu služebních vozidel účinné od roku 2014.

Přínosem práce je tak vytvořit směrnici o zásobách, v níž budou stanovena jasná a přehledná pravidla pro účtování zásob a směrnici o provozu služebních vozidel formulující pravidla a podmínky pro provozování služebních vozidel města Slušovice a dbající na jejich dodržování všemi pověřenými zaměstnanci města Slušovice, obě s účinností od 1. 1. 2014.

### 11.1 Vnitřní účetní směrnice o zásobách

**Město Slušovice, nám. Svobody 25, 763 15 Slušovice**

#### **Směrnice č. 1/2014 o zásobách**

##### **Článek 1**

##### **Právní rámec**

1. Tato směrnice je zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky 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 a Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 707 - Zásoby a zabývá se problematikou zásob.

## Článek 2

### Východiska

1. Zásoby se účtují způsobem B.
2. Pro každý druh zásob vede město Slušovice skladovou kartu zásob, do které zaznamenává počáteční a konečný stav zásob, příjem a výdej zásob, datum a číslo dokladu prokazujícího příjem či výdej zásob.

## Článek 3

### Oceňování zásob

1. Město Slušovice oceňuje zásoby:
  - a) pořizovací cenou,
  - b) vlastními náklady,
  - c) metodou FIFO.
2. Způsob ocenění uvedený v bodu 1 písm. c) se uplatňuje při výdeji zásob.

## Článek 4

### Vymezení pojmů

1. Pro účely této směrnice:
  - způsobem B účtování zásob se rozumí takový způsob účtování zásob, kdy se zásoby při pořízení účtují rovnou do nákladů, nepoužívají se účty zásob,
  - zásobami se rozumí pořízený materiál, materiál na skladě, pořízené zboží, zboží na skladě a vlastní výrobky,
  - materiálem se rozumí psací potřeby, kancelářské papír, čisticí prostředky, hygienické prostředky, náplň do tiskárny, baterie, hnojiva, postřiky, pohonné hmoty a další movité věci s dobou použitelnosti kratší než 1 rok,
  - zbožím se rozumí popelnice, které jsou určeny k prodeji občanům města Slušovice,
  - vlastními výrobky se rozumí dřevo získané z lesa, jehož vlastníkem je město Slušovice a které je určeno k prodeji.

## Článek 5

### Pořízení zásob

1. Zásoby jsou pořizovány nákupem (dodavatelsky).
2. Pořizovací cena zásob pořízených nákupem (dodavatelsky) se skládá z ceny pořízení a vedlejších nákladů s pořízením souvisejících, které zahrnují přepravné.

## Článek 6

### Prodej zásob

1. Zboží a materiál se prodávají za hotové.
2. V případě prodeje vlastních výrobků se vystavuje odběratelská faktura.

## Článek 7

### Účtování zásob

1. Při pořízení se zásoby účtují přímo do nákladů (spotřeby)
  - a) nákup materiálu MD 501 / 321 D
  - b) nákup zboží MD 504 / 321 D
2. Účtování při uzavírání účetních knih
  - a) zaúčtování PS materiálu do nákladů MD 501 / 112 D
  - b) zaúčtování PS zboží do nákladů MD 504 / 132 D
  - c) převedení PS vlastních výrobků MD 613 / 123 D
3. Účtování k 31. 12. na základě skladových karet
  - a) převedení KS materiálu MD 112 / 501 D
  - b) převedení KS zboží MD 132 / 504 D
  - c) převedení KS vlastních výrobků MD 123 / 613 D
4. Prodej zásob se účtuje do výnosů
  - a) prodej materiálu za hotové MD 261 / 644 D
  - b) prodej zboží za hotové MD 261 / 604 D
  - c) prodej vlastních výrobků MD 311 / 601 D

## Článek 8

### Závěrečné ustanovení

1. Tato směrnice nabývá účinnosti 1. 1. 2014.

Ve Slušovicích dne

.....

Ing. Petr Hradecký

starosta města

## 11.2 Vnitřní směrnice o provozu služebních vozidel

Město Slušovice, nám. Svobody 25, 763 15 Slušovice

### Směrnice č. 2/2014 o provozu služebních vozidel

#### Článek 1

##### Právní rámec

1. Tato směrnice specifikuje podmínky pro používání služebních vozidel města Slušovice (dále jen město Slušovice) pověřenými zaměstnanci.
2. Stěžejním právním předpisem pro její vydání je zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, dále zákon č. 309/2006 Sb., kterým se upravují další požadavky bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v pracovněprávních vztazích a o zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při činnosti nebo poskytování služeb mimo pracovněprávní vztahy (zákon o zajištění dalších podmínek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci), ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 361/2000 Sb. o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů.

#### Článek 2

##### Vymezení pojmů

1. Pro účely této směrnice se:

- pověřeným zaměstnancem rozumí starosta a místostarosta města Slušovice, ekonomka města Slušovice, asistentka starosty města Slušovice, správce majetku města Slušovice a pracovníci stavebního úřadu města Slušovice,
- služebním vozidlem rozumí silniční motorové vozidlo, jehož vlastníkem je město Slušovice,
- referentsky řízeným vozidlem rozumí silniční motorové vozidlo, které je určeno k využívání všemi pověřenými zaměstnanci města Slušovice,
- soukromým vozidlem rozumí silniční motorové vozidlo, jehož vlastníkem je fyzická osoba,
- pracovní cestou rozumí vyslání pověřeného zaměstnance městem Slušovice na určitou dobu k výkonu práce na jiné místo, než má tento sjednáno v pracovní smlouvě,



- správce majetku rozumí zaměstnanec, který spravuje a udržuje majetek města Slušovice a dohlíží na hospodárné a účelné využívání majetku.

### **Článek 3**

#### **Závaznost směrnice**

1. Tato směrnice je závazná pro pověřené zaměstnance města Slušovice a vedoucí organizační složky města Slušovice - Městské knihovny ve Slušovicích, kteří jsou pověřeni řízením služebního vozidla nebo soukromého vozidla viz čl. 10 odst. 2 této Směrnice.

2. Starosta města Slušovice je povinen zajistit, aby se všichni pověřeni zaměstnanci a rovněž vedoucí organizační složky města Slušovice - Městské knihovny ve Slušovicích seznámili s ustanoveními této směrnice, zavázali se ji dodržovat a toto potvrdili svým vlastnoručním podpisem v Příloze, která je nedílnou součástí této směrnice.

### **Článek 4**

#### **Užívání služebních vozidel**

1. Město Slušovice je vlastníkem následujících motorových vozidel:

- a) Škoda Octavia registrační značky ZLK92-23,
- b) Škoda Octavia registrační značky 2Z38046.

2. Služební vozidla mohou používat pouze pověřeni zaměstnanci města Slušovice, a to pro plnění svých pracovních povinností a úkolů, v rámci povolených pracovních cest. Uvedená služební vozidla jsou považována za referentsky řízená vozidla. Služební vozidla nesmí být využívána pro soukromé účely.

3. Pověřený zaměstnanec musí pro používání služebního vozidla splňovat tyto požadavky:

- vlastnit předepsané oprávnění k řízení motorových vozidel (skupiny B),
- při řízení služebního vozidla se řídit obecně závaznými právními předpisy a touto směrnicí,
- dodržovat zákaz používání služebního vozidla k soukromým účelům,
- řádně vést záznam o provozu služebního vozidla (kniha jízd),
- absolvovat jednou za dva roky referentské školení řidičů,

- při použití služebního vozidla musí mít u sebe osvědčení o registraci vozidla („malý technický průkaz“) a doklad prokazující pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla („zelená karta“).

4. Souhlas před započítáním pracovní cesty služebním vozidlem uděluje starosta města Slušovice, v jeho nepřítomnosti místostarosta.

## **Článek 5**

### **Garážování**

1. Služební vozidla jsou garážována na níže určených místech:

- Škoda Octavia registrační značky ZLK92-23 v garáži umístěné v bytovém domě č. p. 621 ve Slušovicích,
- Škoda Octavia registrační značky 2Z38046 v garáži umístěné v bytovém domě č. p. 590 ve Slušovicích.

Garážování mimo vyhrazená místa je možné pouze s předchozím souhlasem starosty či místostarosty města Slušovice.

## **Článek 6**

### **Správce majetku**

1. Správce majetku, který je i pověřeným zaměstnancem, je v souvislosti s provozem služebních vozidel povinen:

- zajistit příslušná školení z bezpečnosti a ochrany zdraví vztahující se k referentsky řízeným vozidlům,
- zabezpečit úklid, pravidelnou údržbu a povinnou výbavu služebních vozidel včetně sezónní výměny pneumatik,
- zabezpečit řádný technický stav služebních vozidel a kontrolu platného STK a měření emisních limitů,
- zajistit, aby v každém služebním vozidle byl uložen formulář záznamu o dopravní nehodě,

- odstraňovat závady a poškození na služebním vozidle, které zjistil osobně nebo byly nahlášeny pověřeným zaměstnancem, a to vlastní opravy nebo prostřednictvím autoservisu,
- zajistit, aby pověřený zaměstnanec používal při odstraňování poruch, ke kterým došlo během jízdy na pozemních komunikacích, a je nutno na ně vstoupit, výstražné vesty s vysokou viditelností, která se musí nacházet v každém služebním vozidle.

## Článek 7

### Školení a lékařské prohlídky

1. Povinností města Slušovice je zajistit pověřeným zaměstnancům školení o právních předpisech k zajištění BOZP (mezi tyto patří i dopravní předpisy) jednou za dva roky a s tím koresponduje povinnost pověřených zaměstnanců dodržovat předpisy, s nimiž byli seznámeni.
2. Lékařské prohlídky pověřených zaměstnanců související s používáním služebního vozidla jsou prováděny v souladu s platnými právními předpisy.

## Článek 8

### Provozování služebních vozidel

1. Pro každé služební vozidlo se vede kniha jízd, do které vždy při užití služebního vozidla příslušný pověřený zaměstnanec zaznamená místo započetí pracovní cesty a jejího ukončení, počáteční a konečný stav tachometru (počet ujetých km), účel pracovní cesty, příp. poznámku o nákupu pohonných hmot.
2. Pohonné hmoty do služebních vozidel nakupují pověřeni zaměstnanci, kteří k placení pohonných hmot používají výhradně kartu společnosti BENZINA, a. s. Každému služebnímu vozidlu je přidělena jedna karta společnosti BENZINA, a. s. Evidenci a půjčování těchto karet vede asistentka starosty města Slušovice. Pokladní doklad za nákup pohonných hmot jsou pověřeni zaměstnanci povinni předat na sekretariát města Slušovice a ekonomka města tento doklad následně propojí s platbou inkasovanou společností BENZINA, a. s. (Interní materiály města Slušovice, 2005).
3. Vyúčtování spotřeby pohonných hmot provádí minimálně jednou měsíčně u služebního vozidla Škoda Octavia registrační značky 2Z38046 vedoucí stavebního úřadu a u služebního vozidla Škoda Octavia registrační značky ZLK92-23 ekonomka města Slušovice.

V zimních měsících je povolena tolerance zvýšení průměrné spotřeby pohonných hmot až o 15 %. Dojde-li u kteréhokoli ze služebních vozidel k překročení průměrné spotřeby pohonných hmot, je vedoucí stavebního úřadu nebo ekonomka města Slušovice povinna o této skutečnosti neprodleně informovat starostu města Slušovice, který přijme příslušné nápravné opatření. (Interní materiály města Slušovice, 2005)

4. V zájmu předcházení vzniku škod je povinností každého pověřeného zaměstnance na pracovní cestě služební vozidlo řádně uzamknout a použít příslušné zabezpečovací zařízení a neponechávat ve služebním vozidle jakékoliv cennosti.

5. V případě, že se pověřený zaměstnanec dopustí dopravní přestupku a bude mu uložena pořádková pokuta policejními orgány, pověřený zaměstnanec je povinen tuto zaplatit ze svých prostředků.

## **Článek 9**

### **Cestovní náhrady**

1. Pověřeným zaměstnancům jsou za realizovanou pracovní cestu vypláceny následující cestovní náhrady:

- a) náhrada stravného,
- b) náhrada výdajů za ubytování na základě doloženého dokladu,
- c) náhrada výdajů za parkování na základě doloženého dokladu,
- d) náhrada jízdních výdajů na základě doloženého dokladu, při použití prostředků veřejné hromadné dopravy.

2. Vyplácení cestovních náhrad se řídí zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce a souvisejícími předpisy.

3. Pro náhradu stravného se uplatňuje spodní hranice aktuální sazby stravného v závislosti na délce trvání pracovní cesty.

## **Článek 10**

### **Užití soukromého vozidla**

1. Pověření zaměstnanci nejsou oprávněni na pracovní cesty užívat soukromá vozidla.

2. Soukromé vozidlo může na pracovní cesty užívat pouze vedoucí organizační složky města Slušovice - Městské knihovny ve Slušovicích. Město Slušovice proplácí vedoucí organizační složky města Slušovice - Městské knihovny ve Slušovicích amortizaci soukromého vozidla a spotřebu pohonných hmot podle předloženého dokladu z čerpací stanice PHM. U použitého soukromého vozidla musí být zapláceno zákonné pojištění.

### **Článek 11**

#### **Dopravní nehody, pojistné události**

1. V případě dopravní nehody je pověřený zaměstnanec povinen, jedná-li se škodu nepřesahující částku 100 000,-Kč a nejsou naplněny další podmínky dle zákona o provozu na pozemních komunikacích, vyplnit s protistranou Záznam o dopravní nehodě. V nejasných případech se doporučuje pověřenému zaměstnanci, účastníku dopravní nehody, obrátit se na Policii ČR.
2. V případě odcizení či násilného poškození služebního vozidla cizí osobou je nutno tuto skutečnost neprodleně po zjištění nahlásit na Policii ČR.
3. V případě, že se služební vozidlo stane nepojízdné, musí pověřený zaměstnanec zajistit jeho odtažení do servisu nebo na hlídané parkoviště.

### **Článek 12**

#### **Závěrečné ustanovení**

1. Tato směrnice nabývá účinnosti 1. 1. 2014.
2. Za dodržování této směrnice odpovídá starosta města Slušovice.

Ve Slušovicích dne

.....

Ing. Petr Hradecký

starosta města

Příloha č. 1

**Seznam pověřených zaměstnanců k používání služebních vozidel města Slušovice  
včetně vedoucí organizační složky města Slušovice - Městské knihovny ve Slušovicích**

Níže svým vlastnoručním podpisem stvrzuji, že jsem byl seznámen s ustanoveními Směrnice o provozu služebních vozidel, která je platná a účinná od 1. 1. 2014 a zavazuji se ji dodržovat.

<b>Starosta města Slušovice</b>	..... Ing. Petr Hradecký
<b>Místostarosta města Slušovice</b>	..... Mgr. Jindřich Elšík
<b>Ekonomka města Slušovice</b>	..... Ing. Jana Sousedíková
<b>Správce majetku města Slušovice</b>	..... Matuš Huřťa
<b>Asistentka starosty města Slušovice</b>	..... Hana Hlaváčová
<b>Vedoucí stavebního úřadu</b>	..... Alena Kuličková
<b>Referentka stavebního úřadu</b>	..... Ivana Hynčicová
<b>Referent stavebního úřadu</b>	..... Luděk Lunga

**Administrativní pracovnice stavebního úřadu** .....

Marie Boršická

**Vedoucí Městské knihovny ve Slušovicích** .....

Jana Kapustová

## 12 ZAVEDENÍ VNITŘNÍCH SMĚRNIC

Harmonogram činností spojených se schválením a vydáním Směrnice č. 1/2014 o zásobách a Směrnice č. 2/2014 o provozu služebních vozidel města Slušovice bude následující:

1. **vytištění** návrhu směrnic s doplněným datem odpovídající termínu svolaného zasedání Zastupitelstva města Slušovice, na němž mají být směrnice projednány a schváleny,
2. **schválení** směrnic na zasedání Zastupitelstva města Slušovice vydáním usnesení předcházející dni nabytí jejich účinnosti včetně vlastnoručního podepsání obou směrnic starostou města Slušovice,
3. **uložení** originálu směrnic na sekretariátu města Slušovice.

Proces schvalování a vydání Směrnice č. 1/2014 o zásobách a Směrnice č. 2/2014 o provozu služebních vozidel města Slušovice s sebou ponese pouze náklady v podobě **spotřeby materiálu** (spotřeby kancelářského papíru a náplně do tiskárny) nutných pro jejich tištěnou podobu.



## ZÁVĚR

Ve své diplomové práci jsem se zabývala účetními výkazy města Slušovice. Cílem bylo provést analýzu výkazů sestavených v letech 2009 – 2011 a následně je zhodnotit. V teoretické části práce byla na základě monografických publikací a příslušné legislativy vymezena obec, na kterou navázaly druhy obcí dle zákona o obcích a organizační složky a příspěvkové organizace obce. Druhou kapitolou bylo finanční hospodaření obce definující rozpočet, rozpočtovou skladbu, rozpočtové období a závěrečný účet. Poté následovaly právní předpisy, podle nichž vede obec účetnictví a v poslední kapitole bylo popsáno účetnictví, účetní výkazy a nově používané účetní metody zavedené vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Z rozpočtu města Slušovice za rok 2011 vyplývá, že město hospodařilo úspěšně se svými finančními prostředky, neboť dosáhlo přebytkového rozpočtového hospodaření ve výši 3 172 417,72 Kč. Rok 2012 za příliš úspěšný považovat nemůžeme, jelikož hospodaření města skončilo se schodkem 8 089 041,15 Kč.

Město Slušovice vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb. pro některé vybrané účetní jednotky a Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – 710.

Město Slušovice sestavuje tři účetní výkazy: rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nesestavuje. Rok 2009 se od následujících let lišil v tom, že v tomto roce město Slušovice v rozvaze vykazovalo své příjmy a výdaje, z nichž vyplynul výsledek hospodaření. V rozvaze za rok 2010 a 2011 již příjmy a výdaje nenajdeme. Změnila se struktura účetních výkazů, do kterých město Slušovice promítlo nově používané účetní metody. V rozvaze města Slušovice jsou nově vykázány oprávky k drobnému dlouhodobému majetku a v roce 2011 oprávky k veškerému odpisovanému dlouhodobému majetku, jež značně snížily jeho hodnotu, dále opravné položky k pohledávkám, časové rozlišení a dohadné položky. Výkaz zisku a ztráty byl městem Slušovice poprvé sestaven v roce 2010, do této doby neúčtovalo na účtech 5. a 6. účtové třídy. Jak v roce 2010, tak v roce 2011, výnosy města převyšovaly náklady a město Slušovice dosáhlo zisku. Z nových účetních metod se do výkazu zisku a ztráty města Slušovice promítly opravné položky vytvořené k nezaplacenému nájemnému z bytů.

Vyústěním mé diplomové práce jsou dvě směrnice, a to vnitřní účetní směrnice o zásobách a vnitřní směrnice o provozu služebních vozidel, jež jsem vytvořila speciálně pro město Slušovice. Obsahem směrnice o zásobách je právní rámec, na jehož základě je tato zpracována, východiska pro účtování zásob, způsoby oceňování zásob, pořízení zásob, prodej zásob a jejich účtování. Směrnice o provozu služebních vozidel vymezuje v jednotlivých člancích právní rámec pro sestavení směrnice, hlavní pojmy, které se v ní objevují, závaznost směrnice, podmínky pro užívání služebních vozidel, garážování služebních vozidel, povinnosti správce majetku, školení a lékařské prohlídky, provozování služebních vozidel, vyplácení cestovních náhrad, používání soukromých vozidel a postup řidiče v případě dopravní nehody a pojistné události. Obě směrnice by měly nabýt účinnosti dne 1. 1. 2014.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Monografie:

- [1] LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ, 2010. *Rozpočtová skladba 2010: pro územní samosprávné celky*. 3. vyd. Polešovice: M LORDY. ISBN 978-80-254-6776-3.
- [2] MÁČE, Miroslav, 2010. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3343-2.
- [3] NEMEC, Juraj et al., 2010. *Kontrola ve veřejné správě*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-558-8.
- [4] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7400-342-4.
- [5] PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-614-1.
- [6] PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2009. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2789-9.
- [7] PŘIBYLOVÁ, Zdeňka, 2007. *Účetní souvztažnosti a výkazy obcí, měst, dobrovolných svazků obcí a krajů*. 2. vyd. Rožďalovice: REVOS-L. ISBN 978-80-903160-0-3.
- [8] SVOBODOVÁ, Jaroslava et al., 2008. *Abeceda účetnictví 2008: pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. 4. rozš. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-457-6.
- [9] SVOBODOVÁ, Jaroslava et al., 2011. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-657-0.
- [10] Interní materiály města Slušovice za roky 2004-2005, 2009-2012.

**Legislativa:**

- [11] ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>.
- [12] ČESKO. Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000a, částka 38. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128>.
- [13] ČESKO. Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000b, částka 73. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>.
- [14] ČESKO. Vyhláška Ministerstva financí č. 323 ze dne 2. července 2002 o rozpočtové skladbě. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 118. Dostupná také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-323>.

**Internetové zdroje:**

- [15] ČESKO. Statistiky nezaměstnanosti z územního hlediska. *Integrovaný portál MPSV* [online]. [2012] [cit. 2013-06-27]. Dostupné z: [http://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/uzem/?\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.next\\_page=%2Findex.do&\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.statse=2000000000011&\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.statsk=20000000000013&\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.send=send&\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.stat=20000000000053&\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.obdobi=L&\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.rok=2011&\\_piref37\\_240429\\_37\\_240428\\_240428.uzemi=174000&ok=Vybrat](http://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/uzem/?_piref37_240429_37_240428_240428.next_page=%2Findex.do&_piref37_240429_37_240428_240428.statse=2000000000011&_piref37_240429_37_240428_240428.statsk=20000000000013&_piref37_240429_37_240428_240428.send=send&_piref37_240429_37_240428_240428.stat=20000000000053&_piref37_240429_37_240428_240428.obdobi=L&_piref37_240429_37_240428_240428.rok=2011&_piref37_240429_37_240428_240428.uzemi=174000&ok=Vybrat).
- [16] ČESKO. České účetní standardy – platné pro rok 2013. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Publikováno 11. 1. 2013, doplněno 15. 1. 2013 [cit. 2013-07-26]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2013/cus-pro-rok-2013-13453-13453>.

- [17] MAPY.CZ. Slušovice. *Mapy.cz* [online]. ©2011 [cit. 2013-06-27]. Dostupné z: [http://mapy.cz/#!x=17.875385&y=49.256956&z=9&d=muni\\_3090\\_1&t=s&q=slu%25C5%25A1ovice&qp=10.881272\\_48.334630\\_20.004188\\_51.119584\\_6](http://mapy.cz/#!x=17.875385&y=49.256956&z=9&d=muni_3090_1&t=s&q=slu%25C5%25A1ovice&qp=10.881272_48.334630_20.004188_51.119584_6).

**Periodikum:**

- [18] *Slušovické noviny: Zpravodaj občanů města Slušovice*. Slušovice: Městský úřad Slušovice, 2013, č. 1. Dostupné také z: <http://www.slusovice.eu/wp-content/uploads/2012/03/SLU-TISK.pdf>.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

a. s.	Akciová společnost
BOZP	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci
č. p.	Číslo popisné
ČR	Česká republika
D	Dal
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
FM	Finanční majetek
FO	Fyzická osoba
HM	Hmotný majetek
Kč	Korun českých
km	Kilometr
km <sup>2</sup>	Kilometr čtvereční
KS	Konečný stav
MAS	Místní akční skupina
MD	Má dáti
MF	Ministerstvo financí
m. n. m.	Metr na mořem

---

nám.	Náměstí
NM	Nehmotný majetek
OP	Opravná položka
OSS	Organizační složka státu
PHM	Pohonné hmoty
PO	Právnícká osoba
PS	Počáteční stav
Sb.	Sbírka
SF	Státní fond
SR	Státní rozpočet
STK	Stanice technické kontroly
ÚSC	Územní samosprávný celek

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Zeměpisná poloha města Slušovice. ....	32
--	----



**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Struktura rozvahy - aktiva.....	26
Tab. 2. Struktura rozvahy - pasiva.....	26
Tab. 3. Struktura výkazu zisku a ztráty.....	28
Tab. 4. Podrozvaha.....	29
Tab. 5. Rozpočet města Slušovice na rok 2011 (v Kč).....	33
Tab. 6. Rozpočet města Slušovice na rok 2012 (v Kč).....	35
Tab. 7. Rozvaha města Slušovice k 12/2009 – aktiva (v Kč).....	39
Tab. 8. Rozvaha města Slušovice k 12/2009 – pasiva (v Kč).....	41
Tab. 9. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2009 (v Kč).....	43
Tab. 10. Informace o stavu položek rozvahy vykázané v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2009 (v Kč).....	45
Tab. 11. Informace o stavu položek knihy podrozvahových účtů vykázaných v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2009 (v Kč).....	46
Tab. 12. Rozvaha města Slušovice k 12/2010 – aktiva (v Kč).....	48
Tab. 13. Rozvaha města Slušovice k 12/2010 - pasiva (v Kč).....	50
Tab. 14. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2010 – náklady (v Kč).....	52
Tab. 15. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2010 – výnosy a výsledek hospodaření (v Kč).....	53
Tab. 16. Informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2010 (v Kč).....	55
Tab. 17. Informace o stavu položek přílohy účetní závěrky města Slušovice k 12/2010 (v Kč).....	55
Tab. 18. Informace o nakládání s prostředky státního rozpočtu a prostředky rozpočtů územních samosprávných celků v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2010 (v Kč).....	56
Tab. 19. Doplnující informace k Sociálnímu fondu města Slušovice k 12/2010 (v Kč).....	57
Tab. 20. Doplnující informace k položkám rozvahy – stavby a pozemky k 12/2010 (v Kč).....	58
Tab. 21. Rozvaha města Slušovice k 12/2011 – aktiva (v Kč).....	60
Tab. 22. Rozvaha města Slušovice k 12/2011 – pasiva (v Kč).....	61

---

Tab. 23. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2011 – náklady (v Kč).....	63
Tab. 24. Výkaz zisku a ztráty města Slušovice k 12/2011 – výnosy a výsledek hospodaření (v Kč). .....	65
Tab. 25. Informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2011 (v Kč). .....	66
Tab. 26. Informace o stavu položek přílohy účetní závěrky města Slušovice k 12/2011 (v Kč).....	67
Tab. 27. Informace o nakládání s prostředky státního rozpočtu a prostředky rozpočtů územních samosprávných celků v příloze účetní závěrky města Slušovice k 12/2011 (v Kč).....	68
Tab. 28. Doplnující informace k položkám rozvahy – stavby a pozemky k 12/2011 (v Kč).....	69