

Analýza majetku města Napajedla

Lenka Hilnerová

Bakalářská práce
2010



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: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka HILNEROVÁ**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**

Téma práce: **Analýza majetku města Napajedla**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Charakterizujte jednotlivé pojmy vztahující se k dlouhodobému majetku v obcích.

II. Praktická část

- Analyzujte vývoj dlouhodobého majetku města Napajedla v letech 2006 – 2008.
- Z hlediska přechodu na integrovaný informační systém státní pokladny popište změny v rámci inventarizace majetku města Napajedla.
- Analyzujte změny v dlouhodobém majetku města Napajedla v důsledku přechodu na účetnictví státu a nové vyhlášky Ministerstva financí České republiky.

Závěr

Rozsah práce: cca 40
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- [1] HAVLAN, P. Majetek obcí a krajů. 1. vyd. Praha: Linde, 2004. 375 s. ISBN 80-7201-453-6.
[2] IŠTVÁNFYOVÁ, J. Účetnictví veřejného a neziskového sektoru. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509-0.
[3] RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 248 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
[4] SVOBODOVÁ, J. Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. Olomouc: Anag, 2008. 366 s. ISBN 978-80-7263-443-9.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 6. dubna 2010
Termín odevzdání bakalářské práce: 21. května 2010

Ve Zlíně dne 6. dubna 2010

doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. RNDr. René Wokoun, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním diplomové/bakalářské 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 ¹⁾;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- na moji diplomovou/bakalářskou 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 ²⁾;
- podle § 60 ³⁾ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 ³⁾ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou 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/bakalářské 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/bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně 19.5. 2010

.....
Jiřina Šenková

1) 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 nahlédnutí 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.

2) 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 vzdělávacího zařízení (školní dílo).

3) 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). Odpirá-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.

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít 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

Cílem této bakalářské práce je provedení analýzy majetku města Napajedla zaměřující se především na dlouhodobý majetek. Popsán je zde vývoj majetku v minulých letech a analyzovány změny, které souvisí s přechodem na Integrovaný informační systém státní pokladny. V teoretické části jsou charakterizovány jednotlivé pojmy vztahující se k dlouhodobému majetku obcí a změnám probíhajícím od roku 2010. Praktická část je rozdělena na analýzu vývoje dlouhodobého majetku a na dva návrhy změn nutných k plynulému přechodu na účetnictví státu.

Klíčová slova:

Obce, dlouhodobý majetek, inventarizace, oceňování, hospodaření, odpisy, pořízení a vyřazení majetku, Integrovaný informační systém

ABSTRACT

The aim of this bachelor thesis is to carry out a property analysis of the town of Napajedla concentrated especially on long-term property. There is described the development of property in last years and there are analysis changes which are connected with transformation to integrated information system of state treasury. In the theoretic part there are characterized individual terms related to long-term property of municipalities and to changes which have been taking places since the year of 2010. The practical part is divided into the long-term property analysis and two projects of changes necessary for smooth transition to accounting of state treasury.

Keywords:

Municipality, long-term property, inventory, assessing, economy, taxes deduction, obtaining and discarding property, Integrated system of state treasury.

Děkuji zejména vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Milaně Otrusinové, PhD., za rady a připomínky a vedoucímu finančního odboru města Napajedla panu Ing. Ivu Šlímovi za veškeré poskytnuté informace.

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

„Nežijeme z věcí, ale z jejich smyslu“

[Antoine de Saint-Exupéry]

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 VYMEZENÍ OBCE.....	12
1.1 OBEC VYKONÁVÁ ČINNOSTI:	12
1.2 ORGÁNY OBCE.....	13
2 NABYTÍ MAJETKU OBCÍ	14
3 HOSPODAŘENÍ OBCE S MAJETKEM	16
4 LEGISLATIVNÍ RÁMEC ÚČTOVÁNÍ MAJETKU 2009.....	18
5 VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	19
5.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	19
5.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	20
5.3 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	21
5.4 PODROZVAHOVÝ MAJETEK	21
5.5 OCEŇOVÁNÍ MAJETKU	22
5.6 POŘÍZENÍ MAJETKU.....	24
5.7 ODPISY	24
5.8 VYŘAZENÍ MAJETKU	25
5.9 INVENTARIZACE	25
5.10 FINANČNÍ ZDROJE PŘI POŘIZOVÁNÍ MAJETKU.....	26
6 REFORMA ÚČETNICTVÍ STÁTU	27
7 INTEGROVANÝ INFORMAČNÍ SYSTÉM STÁTNÍ POKLADNY.....	28
7.1 ROZPOČTOVÝ INFORMAČNÍ SYSTÉM (RIS).....	28
7.2 CENTRÁLNÍ ÚČETNÍ SYSTÉM	28
7.3 ŘÍZENÍ STÁTNÍHO DLUHU	29
7.4 PLATEBNÍ STYK	29
8 ZMĚNY V RÁMCI DLOUHODOBÉHO MAJETKU PLATNÉ OD 1. 1. 2010	30
8.1 NOVÁ PRÁVNÍ ÚPRAVA PLATNÁ OD 1. 1. 2010.....	30
8.2 ZÁKLADNÍ ROZFÁZOVÁNÍ VYTVOŘENÍ ÚČETNICTVÍ STÁTU K 1. LEDNU 2010	31
8.3 DLOUHODOBÝ MAJETEK ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ.....	32
8.3.1 Vymezení dlouhodobého majetku.....	32
8.3.2 Směrná osnova a účtový rozvrh	32
8.3.3 Inventarizace	33
8.3.4 Oceňování majetku.....	33

8.3.5	Odpisování majetku	35
8.3.6	Opravné položky k dlouhodobému majetku	36
8.4	HLAVNÍ ZMĚNY ÚČTŮ Z HLEDISKA ROZVAHY ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU V RÁMCI DLOUHODOBÉHO MAJETKU	37
II	PRAKTICKÁ ČÁST	39
9	MĚSTO NAPAJEDLA – MĚSTSKÝ ÚŘAD NAPAJEDLA	40
9.1	DŮVOD A ZPŮSOB ZALOŽENÍ.....	40
9.2	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA.....	41
10	SMĚRNICE MĚSTSKÉHO ÚŘADU NAPAJEDLA:	42
10.1	SMĚRNICE O OBĚHU ÚČETNÍCH DOKLADŮ.....	42
10.2	SMĚRNICE O ÚČTOVÁNÍ A EVIDENCI DLOUHODOBÉHO MAJETKU SPOLUFINANCOVÁNÍ Z DOTACÍ.....	44
11	ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU V LETECH 2006 - 2008.....	48
11.1	SROVNÁNÍ ZÁKLADNÍCH SLOŽEK DLOUHODOBÉHO MAJETKU	49
11.2	SROVNÁNÍ NEVYŠŠÍCH POLOŽEK HMOTNÉHO MAJETKU	50
11.3	VÝVOJ FONDU DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	51
12	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA NAPAJEDLA S DLOUHODOBÝM MAJETKEM V ROCE 2009.....	52
13	VÝVOJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V RÁMCI INVENTARIZACE	55
14	ZMĚNY V RÁMCI PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ STÁTU.....	58
15	NÁVRH NUTNÝCH ZMĚN V RÁMCI PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ STÁTU.....	59
15.1	PŘEVODOVÝ MŮSTEK ZÁVAZNÝCH ANALYTICKÝCH ÚČTŮ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	59
15.1.1	Návrh převodového můstku účtu 021 – Stavby	60
15.1.2	Návrh převodového můstku 031 – Pozemky	61
15.2	NÁVRH NUTNÉ PŘÍPRAVY NA ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	63
15.2.1	Určení odpisové skupiny	64
15.3	NÁVRH ODPISOVÁNÍ JEDNOTLIVÝCH BUDOV	65
15.4	SHRNUTÍ.....	71
	ZÁVĚR	72
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	74
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	76
	SEZNAM OBRÁZKŮ	77
	SEZNAM TABULEK.....	78

ÚVOD

Jedním z hlavních znaků samostatné působnosti obce je zejména možnost disponovat s vlastními prostředky. Do vlastních prostředků obce patří nemalou mírou také majetek. Obec vystupuje jako vlastník tohoto majetku a je oprávněna také s tímto majetkem nakládat (prodávat, kupovat, pronajímat, popř. svěřit hospodaření např. příspěvkovým organizacím).

Důležitá je zde také evidence majetku a samotné účetnictví, které nám dává, jakýsi ucelený přehled o majetku dané obce. I když majetek spadá do samostatné působnosti obce, obec s ním může nakládat podle svého uvážení, je nutné dodržovat dané právní předpisy v rámci účtování, evidence a hospodaření s majetkem.

V teoretické části popíšu obec, její hospodaření a její orgány. Důležitou součástí je také nabytí majetku obcemi. Nemalou část věnuji vymezení majetku, zaměřím se zejména na dlouhodobý majetek evidovaný a účtovaný podle platných právních předpisů z roku 2009. Poté ve zkratce vysvětlím pojem Integrovaný informační systém a uvedu veškeré změny, které se týkají obcí z hlediska vedení a účtování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2010. Tyto změny samozřejmě souvisí s přechodem na Integrovaný informační systém a následně na takzvané účetnictví státu.

V praktické části se zaměřím zejména na popis dané obce, její organizační strukturu a směrnice města Napajedla. Poté zanalyzuji vývoj dlouhodobého majetku v letech 2006 – 2008. Tuto skutečnost doplním údaji z roku 2009. Pro lepší přehlednost také použiji srovnání v rámci inventarizace dlouhodobého majetku za rok 2008 a 2009. Od 1. 1. 2010 začíná reforma v oblasti účetních postupů jednotlivých orgánů veřejné správy. Tyto změny se týkají také územně samosprávných celků, tato reforma je zaváděna postupně s cílem připravit obce na nové budoucí postupy v účetnictví.

V rámci návrhové části jsem si vytyčila dva hlavní cíle, které mají vést k přípravě na budoucí změnu v rámci přechodu na účetnictví státu. Oba tyto cíle se týkají dlouhodobého majetku. Prvním cílem je popis změn v rámci inventarizace a navrhnutí změn z hlediska evidence dlouhodobého majetku. Druhým cílem je příprava vybraných budov na povinné odpisování od roku 2011.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 VYMEZENÍ OBCE

Legislativně je obec zakotvena podle zákona č. 128/2000 Sb. O obcích (obecním zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je základním územním samosprávným společenstvím občanů, je veřejnoprávní korporací a disponuje vlastními prostředky (finance, majetek, hospodaření a rozpočet.)

Vystupuje pod svým jménem, na vlastní odpovědnost. Každá obec má svůj název. Úkolem obce je pečovat o všestranný rozvoj svého území a potřeby občanů. Obec chrání též veřejný zájem. Obec nemusí úkoly uložené zákonem vykonávat sama, ale prostřednictvím svých organizačních složek, obcí zřízených příspěvkových organizací a obchodních společností.¹

1.1 Obec vykonává činnosti:

- a) v samostatné působnosti
- b) v přenesené působnosti

Do samostatné působnosti obce patří zejména schvalování programu rozvoje, správa peněžních fondů, hospodaření obce, zřizování organizací, vydávání obecně závazných vyhlášek obce, rozhodování ve věcech majetkoprávních, uzavírání smluv.

Přenesená působnost obce je výkon státní správy, kterou obec vykonává na svém území. Obec se řídí zákony a právními předpisy, které stanoví zákon, případně usneseními vlády a směrnicemi ústředních správních úřadů. Financování je zajištěno příspěvkem ze státního rozpočtu.

Obec je nositelem právní subjektivity a všechny listiny, které jsou vyhotoveny orgány obce, týkající se otázek samostatné působnosti obce jsou označeny názvem obce nebo města. Naopak veškerá písemná opatření starosty, obecní rady a obecních orgánů ve věci přenesené působnosti jsou označeny názvem „Obecní úřad doplněná názvem obce.“¹

1.2 Orgány obce

Vrcholným orgánem obce je obecní zastupitelstvo, které vydává rozhodnutí o záležitostech zejména v samostatné působnosti, v přenesené působnosti jen tehdy, je-li mu to uloženo zákonem. Výkonným orgánem obce v oblasti samostatné působnosti je obecní rada, která je odpovědná obecnímu zastupitelstvu. Navenek poté obec zastupuje starosta.¹

¹ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualiz. vydání. Olomouc : Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

2 NABYTÍ MAJETKU OBCÍ

Obec nabývá svůj majetek pomocí několika způsobů. Rozlišujeme dva hlavní způsoby nabývání majetku: smluvní nabývání a nabývání ostatními způsoby.

Smluvní nabývání

Lze rozdělit na dvě základní skupiny podle režimu bezúplatného nabývání majetku a režimu nabývání majetku úplatného. Z hlediska bezúplatného režimu obec nabývá majetek na základě darovací smlouvy nebo pomocí jiné smlouvy o bezúplatném převodu. Darovací smlouva musí být vždy písemná. Úplatné smluvní nabývání lze použít v případě, že obec tento majetek potřebuje pro funkci a plnění svých úkolů. Zde se uzavírá kupní smlouva. Velmi důležitý je zde zákon č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších právních předpisů. Tento zákon chrání výdajovou složku rozpočtu obce, upravuje podmínky při výběru uchazečů na danou veřejnou zakázku, aby nedocházelo ke korupci a neefektivním úkonům obce.³

Nabývání jinými způsoby

Může zde docházet také k tzv. mimosmluvnímu nabývání majetku. Zde můžeme rozčlenit nabývání majetku zákonem, na základě zákona, děděním ze závěti a rozhodnutím příslušného orgánu.

Nabývání zákonem znamená, že zákon je sám tzv. nabývacím titulem, to znamená, že přímo vede k nabytí majetku. Obce začaly svůj majetek nabývat od roku 1991. Prvním byl zákon č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí. V zásadě šlo o movité a nemovité věci, k nimž měl právo hospodaření místní národní výbor, nemovité věci, které byly ke dni 31. 12. 1949 ve vlastnictví obce, obytné domy a pozemky. Byl vydán také zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby ve znění pozdějších předpisů. Zde byly upraveny podmínky převodu majetku státu na jiné osoby. Na obce přešly také technické služby, úklid veřejných ploch, údržba zeleně apod. K datu 1. 7. 2000 došlo k novelizaci zákona č. 172/1991 Sb., a tudíž došlo k dalším automatickým převodům majetku státu do majetku obcí. Podle zákona č. 367/1990 Sb., o obcích, přešla na obce majetková práva a závazky. Podle zákona č. 290/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení v oblasti tělovýchovy a sportu, změnou zákona č. 157/2000 Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky, ve znění záko-

na č. 10/2001 Sb., a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších přepracování, nabyly obce od 1. 1. 2003 z vlastnictví státu majetek, veškerá práva a jiné majetkové hodnoty, s kterými byli dosud příslušné hospodařit vybrané organizační složky státu a státní příspěvkové organizace, které měly jako zřizovatele okresní úřady. Všechny majetek nebyl převeden pouze na obce a kraje, ale také například na jednotlivá ministerstva.^{2,3}

Dalším možným způsobem je **nabývání majetku na základě zákona**. Zákon zde upravuje situace a podmínky, za kterých obec může nebo také musí majetek nabýt, tyto podmínky jsou obsaženy v zákoně č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí. Jsou zde například určitá specifika rozhodování ministerstva školství mládeže a tělovýchovy ohledně jednotlivých typů škol. Možnost převodu majetku je zde i na základě zákona č. 174/2003 Sb., postup určení majetku upřesní Ministerstvo obrany nebo Ministerstvo vnitra. Dalším případem nabytí majetku obcí je pomocí vydržení. Podmínky pro vydržení majetku jsou stejné jako pro jiné osoby.^{2,3,4}

Specifickým způsobem je **nabývání majetku děděním** ze závěti, kdy je obec ustanovena jako dědic.

Majetek lze také nabýt **pomocí rozhodnutí příslušného orgánu**. Může to být například rozhodnutí stavebního úřadu popř. rozhodnutí o vyvlastnění, nabytí vlastnictví vyvlastněním může nejen stát, ale i obec či kraj. Předmětem vyvlastnění mohou být však jen nemovitosti.^{3,4}

² Kolektiv autorů. *Úvod do regionálních věd a veřejné správy*. 2. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2008. 455 s. ISBN 978-80-7380-086-4.

³ HAVLAN, Petr. *Majetek obcí a krajů*. 1. vyd. Praha: Linde, 2004. 375 s. ISBN 80-7201-453-6.

⁴ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualiz. vydání. Olomouc: Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

3 HOSPODAŘENÍ OBCE S MAJETKEM

Obec využívá svůj majetek zejména k plnění svých funkcí a úkolů. Pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. Při tomto plnění úkolů chrání též veřejný zájem. Obec musí mít minimálně tolik majetku v daném rozsahu, druhu a kvalitě, aby mohla řádně plnit své funkce a úkoly a poskytovat služby veřejnosti, k nimž je povinna. Povinností je např. uspokojování potřeb bydlení, ochrany rozvoje zdraví a zdravých životních podmínek, dopravy a spojů, potřeby informací, kultury a rozvoje a veřejného pořádku.⁵

Obce mají povinnost využívat majetek účelně, hospodárně v souladu se zájmy a úkoly obce. Obec se musí řídit zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a dalšími zákony, které mají v zájmu zejména chránit majetek obce.⁵

Z hlediska hospodaření s majetkem, vyplývá obcím několik povinností: zejména povinnost vést majetek v evidenci, to znamená vést účetnictví a provádět jeho inventarizaci, povinnost evidovat nemovitý majetek v katastru nemovitostí, pečovat o zachování a rozvoj majetku, to znamená zejména údržba majetku, průběžné a pravidelné ošetřování a odstraňování závad, fyzická ochrana majetku, sledování dlužníků a uplatňování pohledávek.⁵

Na hospodaření obce se mohou podílet také ostatní organizace. Tedy hospodaření obce s majetkem lze rozlišovat jako správa majetku:

- a) přímá – hospodaření je vykonáváno daným jménem na účet příslušného územního samosprávného celku a jeho orgány.
- b) organizačně zprostředkovaná – majetková práva jsou vykonávána prostřednictvím organizačních subjektů – vykonavatelů – bez právní subjektivity.
- c) právně zprostředkovaná – majetková práva jsou vykonávána prostřednictvím svébytných právních subjektů – vykonavatelů, tedy příspěvkových organizací, jejich jménem na jejich účet.⁵

⁵ HAVLAN, Petr. *Majetek obcí a krajů*. 1. vyd. Praha: Linde, 2004. 375 s. ISBN 80-7201-453-6.

Obce k plnění svých úkolů, k hospodářskému využívání majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností si zřizují:

- vlastní organizační složky jako svá zařízení bez právní subjektivity,
- příspěvkové organizace jako právnické osoby, které ve své činnosti nevytvářejí zisk,
- obchodní společnosti
- obecně prospěšné společnosti podle zákona o obecně prospěšných společnostech,
- školské a právnické osoby podle školského zákona,
- veřejné výzkumné instituce
- veřejná ústavní zdravotnická zařízení
- účastní se na činnostech jiných osob, akciových společnostech, společnostech s ručením omezeným a obecně prospěšných společnostích. Na činnosti v těchto společnostech se podílí peněžními prostředky i svým majetkem.⁶

⁶ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualiz. vydání. Olomouc : Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

4 LEGISLATIVNÍ RÁMEC ÚČTOVÁNÍ MAJETKU 2009

Hospodaření a z toho vyplývající hospodářské operace bylo v roce 2009 upraveno následujícími základními předpisy:

- zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, kterou jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 501 až 522, v platném znění, č. 512 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, č. 513 – Dlouhodobý finanční majetek,
- zákonem č. 119/1992 Sb. o cestovních náhradách
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- 586/1992 Sb. Zákon České národní rady o daních z příjmů
- obecně závaznými předpisy (obchodním a občanským zákoníkem, atd.)

5 VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

5.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti **delší než jeden rok**, u kterých ocenění převyšuje částku **60 000 Kč**.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč v rámci jednoho účetního období, a to při splnění daných povinností.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek, pokud jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a software jsou takové výsledky a software, které jsou buď vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty u jiných osob.

Ocenitelná práva jsou zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů.

Patří zde i poskytnuté krátkodobé a dlouhodobé zálohy na pořízení tohoto dlouhodobého nehmotného majetku a preferenční limity.⁷

⁷ SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc : Anag, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-443-9. Vyhláška č. 505/2002 Sb., § 7 Dlouhodobý nehmotný majetek, České účetní standardy.

5.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Obsahuje:

Pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím.

Stavby

- včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- technické rekultivace
- byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky
- nemovité kulturní památky, oceněné pořizovací nebo reprodukční pořizovací cenou.

Technické zhodnocení uvedené v § 28 odst. 5 zákona, které převyšuje 40 000,- Kč a technické zhodnocení nemovité kulturní památky nebo církevní stavby.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění samostatné movité věci nebo souboru movitých věcí převyšuje částku **40 000,- Kč**, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo památky.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje movité věci, popřípadě soubory majetku se samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice.

Jedná-li se o

- předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem,
- věci z finančního leasingu koupené nájemcem, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000,- Kč,

považují se za drobný dlouhodobý hmotný majetek vždy, bez ohledu na výši pořizovací ceny.

Umělecká díla a předměty obsahují zejména umělecká díla, sbírky, předměty kulturní hodnoty a movitý majetek bez ohledu na výši ocenění, tento majetek není součástí stavby ani zboží, včetně movitých kulturních památek, sbírek muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty, souborů majetku.⁸

5.3 Dlouhodobý finanční majetek

Obsahuje cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok, jimiž jsou majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem a v případech, kdy má účetní jednotka v jiné účetní jednotce menšinový vliv, půjčky poskytnuté účetní jednotkou osobám ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dluhové cenné papíry držené do splatnosti, soubory movitých a nemovitých věcí pronajímaných jako celek, ostatní dlouhodobý finanční majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.⁸

5.4 Podrozvahový majetek

Na podrozvahových účtech účtových skupin 97 až 99 se sledují důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky (např. drobný dlouhodobý nehmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici) a jejich ekonomických zdrojů, které lze využít. Jedná se především o využívání cizího majetku, ke kterému účetní jednotka nemá vlastnické právo, dále evidence práv, o kterých se neúčtuje (hypotéky). Na podrozvahových účtech se dále sleduje například materiál civilní ochrany.⁹

⁸ SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc : Anag, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-443-9. Vyhláška č. 505/2002 Sb., § 7 Dlouhodobý nehmotný majetek, § Dlouhodobý finanční majetek, České účetní standardy.

⁹ SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc : Anag, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-443-9. České účetní standardy.

5.5 Oceňování majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou o účetnictví č. 505/2002 Sb. pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

Při pořízení souboru movitých věcí se samostatným techniko-ekonomickým určením, které slouží jednotnému účelu, popřípadě u dalších souborů stanovených prováděcím právním předpisem, se ocení soubor jako celek.¹⁰

Z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují

- hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami,
- podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami,
- nehmotný majetek kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami,
- nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností vlastními náklady,
- příchovky zvířat vlastními náklady,
- kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena ve výši 1 Kč.¹⁰

Majetek se oceňuje:

- pořizovací cenou, za kterou byl majetek pořízen a náklady související s jeho pořízením,
- reprodukční pořizovací cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti vymezené v souladu s účetními metodami.¹⁰

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení jsou zejména náklady na:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- úroky z přijatých úvěrů, pokud tak účetní jednotka rozhodne,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- licence, patenty a jiná práva využita při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,
- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,
- úhradu podílu na oprávněných nákladech dodavatele spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu nebo dodávky plynu a tepla, jakož i úhradu vlastníkově rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení.¹⁰

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou

- opravy a údržba. Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady,
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu,

- kursové rozdíly,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů.

Do ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se zahrnuje i dotace poskytnutá na pořízení majetku.¹⁰

5.6 Pořízení majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se pořizuje zejména koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným nabytím (darováním), převodem podle zvláštních právních předpisů.¹⁰

5.7 Odpisy

Územní samosprávné celky účtovaly o odpisech dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za dlouhodobý majetek, využívaný jen při provozování hospodářské činnosti. Výše odpisů je stanovena zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Účetní odpisování dlouhodobého majetku bylo až do roku 2009 dovoleno pouze příspěvkovým organizacím. Příspěvkové organizace odpisují také majetek, ke kterému účetní jednotka nabyla právo užívání od vlastníka nebo jiné oprávněné osoby. Je také dovoleno, aby tento majetek odpisovala sama oprávněná osoba, pokud o něm účtuje (například obec).

Odpisují jen ty účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodář s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků v souladu s účetními metodami. Pozemky a jiný majetek vymezený zvláštními právními předpisy nebo prováděcími právními předpisy se neodpisuje.¹⁰

Územně samosprávné celky do roku 2009 účetně neodpisovaly.

¹⁰ SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc : Anag, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-443-9. Zákon č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 505/2002 Sb., České účetní standardy.

5.8 Vyřazení majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), převodem podle zvláštních právních předpisů, vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti či družstva a v důsledku škody a manka. Při částečné likvidaci jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku trvalým vyřazením věci, aniž by se majetek znehodnotil nebo ztratil způsobilost užívání, a vyřazená věc byla součástí ocenění majetku a po vyřazení má povahu samostatné movité věci, ocenění majetku se sníží o pořizovací cenu vyřazené věci.¹¹

5.9 Inventarizace

Inventarizace majetku se provádí na základě § 29 a § 30 zákona o účetnictví.

Inventarizace je zjištění skutečného stavu majetku a porovnání se stavem účetním.

Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou. Každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku musí být inventarizován alespoň jednou za účetní období.

Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.

Skutečné stavy majetku závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují:

- fyzickou inventurou u hmotného majetku, popřípadě u nehmotného majetku nebo
- dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru, a tyto stavy jsou povinny zaznamenat v inventurních soupisech.¹²

¹¹ SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc : Anag, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-443-9. Vyhláška č. 505/2002 Sb., České účetní standardy.

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy.

Fyzickou inventuru hmotného majetku, kterou nelze provést ke konci rozvahového dne, lze provést v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období. Přitom se musí prokázat stav hmotného majetku ke konci rozvahového dne stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období, popřípadě za dobu od začátku následujícího účetního období do okamžiku ukončení fyzické inventury v prvním měsíci tohoto účetního období.¹²

5.10 Finanční zdroje při pořízování majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je vždy pořízován z finančních prostředků určených pro dlouhodobý majetek podle rozpočtových pravidel. Je financován z takzvaných investičních prostředků.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek může být financován z:

- a) účelové dotace poskytovatele
- b) z vlastních zdrojů organizace – fond reprodukce majetku

Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je pořízován z provozních prostředků a jeho pořízení je účtováno ve výši pořízovací ceny do nákladů.¹³

¹² SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc : Anag, 2008. 367 s. ISBN 978-80-7263-443-9. Zákon č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 505/2002 Sb., České účetní standardy.

¹³ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualiz. vydání. Olomouc : Anag, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

6 REFORMA ÚČETNICTVÍ STÁTU

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

Reforma účetnictví státu je založena na jednotlivých principech:

a) Princip vytvoření odpovídajících podmínek

Pro zavedení účetní reformy je nutné vytvořit soustavu jak právních tak technických prostředků. Zejména získávání a zavádění stanovených pravidel pro kvalitní vedení a efektivní správu celé soustavy.

b) Princip efektivnosti zvolených prostředků

Zejména záleží na zvolení správné a jednoznačné úpravě zákona o účetnictví a příslušných prováděcích vyhlášek, aby byl jejich rozsah uplatnitelný na všech úrovních veřejné správy. Z hlediska efektivnosti tedy musíme posuzovat dvě strany, na straně jedné předpokládané změny a vyhodnocení jejich dopadů, tedy náklady na zavedení právních předpisů, nutných technologických změn i změnu stylu práce a myšlení, na straně druhé předpokládané přínosy a vyhodnocení efektivnosti, kterou zavedení reformy účetnictví státu přinese, zejména zjednodušení a přehlednost účetnictví.

c) Princip věrnosti a včasnosti informace

Z hlediska věrnosti musí obsahovat správnost, tedy zachycení daných skutečností a úplnosti. Princip včasnosti snižuje dobu mezi zveřejněním a skutečným stavem informace. Zejména díky elektronizaci a digitalizaci účetních záznamů.

Toto pojetí Státní poklady je dáno zejména rozvojem informačních technologií, které umožňují dodržení všech výše vyjmenovaných principů. Vytvoření Státní pokladny je považováno ostatními zeměmi i finančními experty jako vývoj správným směrem – tedy k sjednocení finančního řízení státu do kontrolovatelného systému.^{14,15}

¹⁴ IŠTVÁNFYOVÁ, Jana. *Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru*. 1. vydání. Praha : Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509-0. Kapitola č. 3, Stát a účetnictví státu.

7 INTEGROVANÝ INFORMAČNÍ SYSTÉM STÁTNÍ POKLADNY

Integrovaný informační systém Státní pokladny je efektivní a transparentní řízení veřejných financí. Jeho smyslem je zejména podpora a realizace procesů a činností Státní pokladny, který spočívá v adresném plánování, evidenci a realizaci příjmů a výdajů státu, finančním účtování o majetku, státu, okamžitým účetním zachycením jakéhokoli pohybu při nakládání s aktivy a pasivy státu, zavedení automatizovaných finančních a řídicích kontrol při vynakládání prostředků státního rozpočtu a dále ve výkaznictví o hospodaření státu. Vše plně automatizovaně a v reálném čase¹⁶.

Efekt tohoto systému je vytvoření podmínek pro plnění závazků České republiky vůči Evropské unii a také dosažení úspory peněžních prostředků a lidských zdrojů¹⁶.

Integrovaný informační systém Státní pokladny se skládá z jednotlivých dílčích projektů:¹⁶

7.1 Rozpočtový informační systém (RIS)

Centralizovaný informační systém pro všechny organizační složky státu. Hlavní funkcí je příprava, sestavení a realizace státního rozpočtu i rozpočtů organizačních složek státu. V rámci rozpočtového informačního systému zde probíhá kontrola dostupnosti rozpočtových prostředků a konsolidace čerpání rozpočtu na celostátní úrovni, ale také na úrovni jednotlivých rozpočtových kapitol.

7.2 Centrální účetní systém

Zde se shromažďují údaje pro sestavování účetních výkazů za Českou republiku a jiná data využitelná například pro statistické účely či pro operativní řízení státu. Centrální účetní systém bude také zajišťovat, prostřednictvím webové stránky, kontrolu veřejností. Cílem

¹⁵ LOUDA, Tomáš; GROŠPIC, Jiří. *Modernizace veřejné správy v Evropě a České republice*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2006. 351 s. ISBN 80-7380-0001-2.

¹⁶ *Wikipedie* [online]. 2009 [cit. 2010-03-28]. Státní pokladna. Dostupné z WWW: <http://cs.wikipedia.org/wiki/St%C3%A1tn%C3%AD_pokladna>.

tohoto systému je snížení administrativní zátěže účetních jednotek a zvýšení využitelnosti účetních výkazů v reálním čase.

7.3 Řízení státního dluhu

Pro řízení portfolií státu se využívá systém Wallstreet Suite – specializovaný bankovní software. Tento software umožňuje řídit finanční aktiva a státní dluh. Systém přináší integrované řešení řízení a kontroly jednotlivých procesů financování státu a řízení portfolia státního dluhu, finančního majetku státu a řízení denní likvidity souhrnného účtu státní pokladny. Součástí tohoto software je také účetní modul, který umožňuje zajistit, aby mělo vykazování skutečností státního dluhu a státních finančních aktiv dostatečnou datovou a informační hloubku včetně způsobu účtování předepsaného Eurostatem a příslušnými národními účetními předpisy.

7.4 Platební styk

Zahrnuje oblast bankovních operací, podpory pro řízení likvidity souhrnného účtu státní pokladny a oblast výkaznictví pro organizační složky státu. Tyto služby poskytuje Státní pokladně Česká národní banka v rámci spolupráce s Ministerstvem financí.¹⁶

Ve spojení s integrovaným informačním systémem Státní pokladny, který byl uveden do provozu 1. ledna 2010, došlo také k mnoha změnám v rámci územně samosprávných celků, zejména z hlediska změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 505/2002 Sb., a účetních standardů.

8 ZMĚNY V RÁMCI DLOUHODOBÉHO MAJETKU PLATNÉ OD 1. 1. 2010

V důsledku přechodu na Integrovaný informační systém Státní pokladny se státní pokladna stává informačně-ekonomickým a provázaným systémem. Cílem tohoto systému je zejména provázání a lepší kontrola hospodaření na všech úrovních veřejné správy. Od 1. 1. 2010 dochází k aplikaci toho systému ve veřejné správě, kde je postupně zaváděn jednotný účetní systém, který má zjednodušit a zejména podat ucelený obraz o vývoji hospodaření veřejné správy.

8.1 Nová právní úprava platná od 1. 1. 2010

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb., tento zákon stanovuje podmínky zjišťování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek, kterými jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond ČR, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky – územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy, pozemkový fond ČR a organizační složky státu - tato vyhláška nahrazuje v roce 2010 vyhlášku č.505/2002 Sb.
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., tyto standardy od 1. 1. 2010 ruší České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, č. 501 až 522.

8.2 Základní rozfázování vytvoření účetnictví státu k 1. lednu 2010

V důsledku možných komplikací v rámci přechodu na Účetnictví státu, bylo nastaveno rozfázování celého projektu a požadavky byly rozloženy do více účetních období.

Eta- pa	Problematika	Hlavní úkoly účet- ních jednotek	Odborná pomoc MF	Skutečné termíny prací	Postupné kroky pro skupiny účetních jednotek
A0	Změna směrné účto- vé osnovy	Nastavení převodo- vých můstků a pře- vedení zůstatků	Vytvoření převodové- ho můstku Příslušný Český účetní standard	IX/2009 až II/2010	
A1	Nové části a vzory účetní závěrky	Úprava SW a práce na sestavení účetní závěr- ky	Vzory částí účetní závěrky jsou přílohou vyhlášky	IX/2009 až XII/2010	
A2	Nové metody a postupy	Organizační zajištění účetování o nových účetních případech, změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, podpo- ra školení	IX/2009 až II/2010 příp. XII/2010	Mezní termín pro splnění povinností se odvíjí od pře- dávání účetních záznamů
B	Odpisování majetku a tvorba opravných položek (s výjimkou pohledávek)	Organizační zajištění účetování o nových účetních případech, změna algoritmů a SW	Portál na webových stránkách MF, přísluš- ný Český účetní stan- dard	2011	
E1	Ocenění majetku 1 Kč	Organizační zajištění zúčtování stávajícího majetku	Portál na webových stránkách MF, osobní jednání	2009 až 2011	
E2	Ocenění majetku reálnou hodnotou	Organizační zajištění ocenění stávajícího majetku určeného k prodeji a zajištění účetování o nových účetních případech		I/2010 až VII/2010	OSS a státní fondy
				I/2010 až XII/2010	ostatní vybrané účetní jednotky
				2010 až 2011	Pozemkový fond ČR

Tabulka 1, Rozfázování účetnictví státu¹⁷

Do konce roku 2010 by měl být majetek připraven na odpisování, to znamená oceněn a inventarizován.

¹⁷ Ministerstvo financí [online]. 2005 [cit. 2010-04-04]. Rozfázování vytvoření účetnictví státu k 1. lednu 2010. Dostupné z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc_rozfazovani_vytvoreni_ucetnictvi.html>.

8.3 Dlouhodobý majetek územně samosprávných celků

Změny přechodu na účetnictví státu budou mít také dopad na dlouhodobý majetek územně samosprávných celků. Tohoto majetku se týkají tyto zásadní změny:

- a) Nastavení převodových můstků – zejména v rámci závazného analytického členění syntetických účtů dlouhodobého majetku a tvorby nových syntetických účtů v rámci fondů dlouhodobého majetku.
- b) Ocenění majetku 1 Kč, ocenění majetku reálnou hodnotou v případě majetku určenému k prodeji.
- c) Odpisování majetku a tvorba opravných položek.

8.3.1 Vymezení dlouhodobého majetku

Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími předpisy. Tyto předpisy pro územně samosprávné celky pak upraví uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů a také účetní metody, způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek a postupy odpisování. Územní samosprávné celky nemohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.^{19,20,21}

8.3.2 Směrná osnova a účtový rozvrh

Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popřípadě účtových skupin i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. Pro územně samosprávné celky může účtová osnova určit i uspořádání a označení analytických účtů a označení a uspořádání podrozvahových účtů.

Syntetické a analytické účty

Územně samosprávný celek zřizuje tyto účty v souladu se směrnou účtovou osnovou. Syntetické účty se dále dělí na účty analytické. Při vytváření těchto analytických účtů v rámci dlouhodobého majetku se berou v úvahu zejména tyto hlediska:

- Členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, míst uložení majetku, zatížení zástavním právem nebo věcné břemeno.
- Změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Členění pro účely přenosu účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky.
- Z hlediska potřeb finančního řízení účetní jednotky. ^{19,20,21}

Podrozvahové účty

Na podrozvahových účtech se účtuje v takovém případě, kdy nejsou splněny všechny podmínky pro provedení zápisu do účetní knihy. I v tomto případě účtuje o skutečnostech, jejichž znalost je podstatná zejména pro posouzení majetkoprávní situace územně samosprávného celku. ^{19,20,21}

8.3.3 Inventarizace

Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30. Bližší upřesnění inventarizace stanovuje prováděcí právní předpis.

Inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů se provádí pouze v rozsahu, v jakém je účetní jednotka schopna tuto inventarizaci zajistit společně s plněním zvláštních povinností o zjišťování skutečného stavu tohoto majetku. ^{19,20,21}

8.3.4 Oceňování majetku

Jiná aktiva, o kterých účtují územně samosprávné celky účetními zápisy v knihách podrozvahových účtů, se v případě, že se bude účtovat o budoucím přírůstku nebo úbytku majetku nebo jiného aktiva, ke kterému může dojít, oceňují předpokládanou vyšší ocenění této složky majetku či jiného aktiva.

Reálnou hodnotou se oceňují tyto složky majetku:

- Cenné papíry s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, dluhopisů pořízených v primárních emisích neurčených k obchodování.
- Deriváty

- Majetek a závazky v případech, kdy ocenění reálnou hodnotou ukládá zvláštní předpis.
- Majetek určený k prodeji

Reálná hodnota = tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, ocenění podle zvláštních právních předpisů.

Od 1. 1. 2010 nastává změna z hlediska nutnosti ocenit reálnou hodnotou majetek určený k prodeji. Souvisí s tím také nutnost zaúčtovat oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.

Změna se účtuje prostřednictvím rozvahových účtů a zápisem na příslušném analytickém účtu majetku. Okamžik uskutečnění účetního případu bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu. Oceňovací rozdíly se zaznamenají na účtu 406 Oceňovací rozdíly při změně metody popřípadě 407 Jiné oceňovací rozdíly. Současně také v případě podcenění tedy při hodnotě budovy nižší než je její reálná cena se zvyšuje účetní hodnota stavby a oprávky či v případě přecenění majetku se snižuje také účetní hodnota stavby a oprávky.¹⁸

Oceňování souboru majetku

Soubor majetku je tvořen více věcmi, charakterizovaný technicko-ekonomickým určením, nebo u památek a předmětů kulturní hodnoty. Do souboru nelze zahrnout nemovitou věc a to ani společně s věcí movitou.

Soubor majetku v případě kulturních památek nebo věcí kulturní hodnoty se oceňuje:

- a) Ve výši 1 Kč, pokud neznáme pořizovací cenu ani jedné z věcí tvořících soubor majetku.
- b) Součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí, které tvoří soubor majetku.

¹⁸ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územně samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada publishing, 2009. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.

Sbírka muzejní povahy se také v případě neznámé pořizovací ceny, oceňuje hodnotou 1 Kč, hodnota muzejní sbírky se nemění, i pokud dochází ke změně jejího rozsahu.^{19,20,21}

8.3.5 Odpisování majetku

Dlouhodobý majetek se včetně technického zhodnocení odpisuje postupně v průběhu jeho používání. Odpisuje se také ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část. Pokud zákon nebo vyhláška stanoví, že se určitý majetek odpisuje, nezáleží na tom, jaký byl způsob nabytí tohoto majetku.

Účetní jednotka začíná odpisovat nemovitosti dnem zápisu do katastru nemovitostí.

Územně samosprávné celky neodpisují:

- a) Umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy.
- b) Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, dokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání.
- c) Finanční majetek
- d) Dlouhodobý majetek pokud ho má účetní jednotka v pronájmu
- e) Povolenky na emise a preferenční limity
- f) Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, soubory tohoto majetku a technické zhodnocení tohoto majetku, s výjimkou technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb.
- g) Dlouhodobý majetek, který se oceňuje reálnou hodnotou.^{19,20,21}

Technické zhodnocení

Odpisování technického zhodnocení majetku ve formě finančního leasingu se zahájí uvedením technického zhodnocení do stavu, který je způsobilý pro užívání toho technického zhodnocení.

Oprávky k dlouhodobému majetku

Položky „Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku“ vyjadřují promítnutí ocenění dlouhodobého majetku v průběhu užívání účetní jednotkou. Tímto užíváním se snižuje ocenění majetku až do výše jeho ocenění v účetnictví, toto opotřebení majetku poté vstupuje do nákladů samosprávného celku prostřednictvím odpisů. Souhrn těchto odpisů vytváří oprávky, které se v rozvaze vykazují jako „Korekce“.^{19,20,21}

8.3.6 Opravné položky k dlouhodobému majetku

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku, toto snížení se vytváří na základě inventarizace majetku. Posuzuje se zde výše a odůvodněnost opravných položek. K tvorbě opravných položek dochází v případě, že dojde k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku účetní jednotky více než 10 %, k snížení dochází bez zbytečného odkladu.

Opravné položky se nevytváří k majetku, který:

- a) se oceňuje reálnou hodnotou
- b) se oceňuje ve výše 1 Kč

U dlouhodobého majetku se tvoří opravná položka ve výši přechodného snížení hodnoty tohoto majetku. Snížení a zvýšení hodnoty majetku se provádí pomocí nákladového účtu. Přitom výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku.

Opravné položky k dlouhodobému majetku se uvádějí v rozvaze ve sloupci „Korekce“.^{19,20,21}

¹⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb. v platném znění. [online]. [cit. 2010-03-29]. Dostupné z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>

²⁰ Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. [online]. [cit. 2010-03-29]. Dostupné z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.

8.4 Hlavní změny účtů z hlediska rozvahy územně samosprávného celku v rámci dlouhodobého majetku

Původní položka rozvahy	Stávající položka rozvahy	Komentář
	015 - Povolenky na emise a preferenční limity	Převod z 019 - ostatní DNM
026 - základní stádo a tažná zvířata	029 - ostatní DHM	Převod účtu 026 na účet 029
032 - Umělecká díla a předměty	032 - Kulturní předměty	Zpřesnění názvu
	044 - uspořádací účet technického zhodnocení DNM	
	045 - uspořádací účet technického zhodnocení DHM	
	068 - Termínované vklady dlouhodobé	Vymezen nový účet
	053 - Poskytnuté zálohy na DFM	
Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky		
901 - Fond DM	401 - Jmění účetní jednotky	Namísto účtu 901 a 902 je zřízen účet 401
902 - Fond oběžných aktiv		
	402 - Fond privatizace	
	403 - Dotace na pořízení DM	
	406 - Oceňovací rozdíly při změně metody	
916 - fond reprodukce majetku	416 - Fond reprodukce majetku	Náhrada účtu 916

Tabulka 2, Převodový můstek²²

²¹ České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. [online]. [cit. 2010-03-29]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.

²² Ministerstvo financí [online]. 2005 [cit. 2010-04-05]. Právní předpisy. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.

Největších změn v rámci dlouhodobého majetku zaznamenala účtová skupina 90, která byla změněna na účtovou skupinu 40. Nejvýznamnější změnou v rámci převodového můstku je převod účtů 901 Fond dlouhodobého majetku a 902 Fond oběžných aktiv na společný účet 401 Jmění účetní jednotky. Účet číslo 916 Fond reprodukce majetku byl číselně změněn na účet 416 stejného názvu, zde bude zaznamenáno navýšení účtu pomocí odpisů a čerpáno v rámci pořízení dlouhodobého majetku z peněžních fondů územně samosprávného celku. Nově přibyly účty 402 – Fond privatizace, 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, tento fond se používá při pořízení dlouhodobého majetku z dotací ze státního rozpočtu a 406 Oceňovací rozdíly při změně metody do tohoto účtu se řadí rozdíly vzniklé především nutností ocenění majetku reálnou cenou v případě prodeje.²³

²³ MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územně samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada publishing, 2009. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

9 MĚSTO NAPAJEDLA – MĚSTSKÝ ÚŘAD NAPAJEDLA

9.1 Důvod a způsob založení

Město Napajedla je obcí, která postavení města získala v r. 1889 dekretem Františka Josefa I. Právní poměry města Napajedla stejně jako dalších obcí v České republice jsou v současné době upraveny zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších změn, ale i dalšími předpisy práva soukromého (obchodní zákoník, občanský zákoník aj.) a práva veřejného (správní řád, speciální správně-právní předpisy, aj.). Příslušné právní předpisy stanovují základní principy postavení obcí a podmínky jejich činnosti.

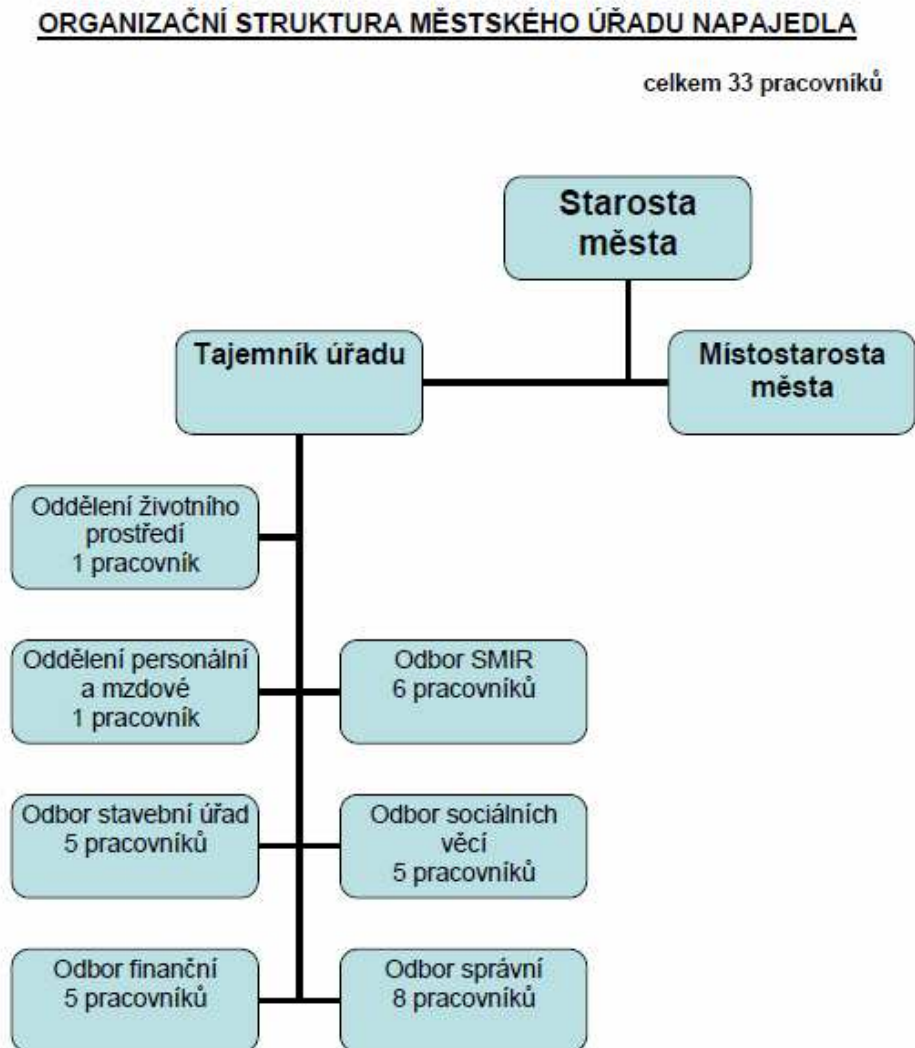
Město Napajedla je:

- právnickou osobou (jednotkou územní samosprávy)
- územním samosprávním celkem
- subjektem veřejné správy

Činnost a úkoly města se zahrnují do oblasti samostatné působnosti, též do oblasti přenesené působnosti. Záležitosti patřící do samostatné působnosti město spravuje samostatně, přičemž je povinno řídit se zákony a právními předpisy, které vydají ústřední správní orgány k provedení zákonů. Typickými činnostmi patřící do samostatné působnosti je ustavování orgánů a hospodaření s majetkem města. V oblasti přenesené působnosti vykonává město státní správu, kterou mu stát zákonem svěřil. Výkon státní správy vykonává Městský úřad Napajedla (jako pověřený obecní úřad v územním obvodu pro obce Napajedla, Halenkovičky, Komárov, Oldřichovice, Pohořelice, Spytihněv, Žlutava). Rovněž v tomto případě musí městský úřad respektovat zákony a ostatní právní předpisy, a také usnesení vlády a směrnice ústředních správních orgánů.²⁴

²⁴ *Město Napajedla* [online]. 1996 [cit. 2010-03-24]. Městský úřad. Dostupné z WWW: <<http://www.napajedla.cz/oficialni-prezentace/mestsky-urad/>>.

9.2 Organizační struktura



Obrázek 1, Organizační struktura městského úřadu Napajedla²⁵

Městský úřad Napajedla tvoří starosta, místostarosta, tajemník úřadu a další zaměstnanci města, kteří jsou zařazení do úřadu, tedy pracovníci úřadu, kteří zastávají pracovní místo uvedené v organizační struktuře. Jednotlivé úseky činnosti, odbory a oddělení úřadu zřídila Rada obce jako organizační složky, které mají své pravomoci.²⁵

²⁵ *Město Napajedla* [online]. 1996 [cit. 2010-03-24]. Městský úřad. Dostupné z WWW: <<http://www.napajedla.cz/oficialni-prezentace/mestsky-urad/>>.

10 SMĚRNICE MĚSTSKÉHO ÚŘADU NAPAJEDLA:

- Směrnice o oběhu účetních dokladů – v souladu s ustanovením § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v návaznosti na Organizační řád Městského úřadu Napajedla a na zřizovací listiny organizačních složek.
- Směrnice o účtování a evidenci dlouhodobého majetku spolufinancovaného z dotací.

10.1 Směrnice o oběhu účetních dokladů

Upravuje zejména články týkající se:

Účtování a evidence dlouhodobého majetku

Dlouhodobým majetkem je:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek,

O majetku města, který spadá pod kategorii dlouhodobého majetku účtuje město v souladu s platnými účetními postupy na příslušných účtech a vede jeho operativní evidenci na inventárních kartách nebo inventárních seznamech.²⁶

Dlouhodobý nehmotný majetek

Definici pojmu dlouhodobý hmotný a dlouhodobý drobný hmotný majetek uvádějí platné účetní postupy.

Účetní evidenci tohoto majetku a zaúčtování provádí finanční odbor, operativní (inventární) evidenci softwarového vybavení vede správní odbor, projektové dokumentace stavební úřad nebo odbor SMIR v závislosti na charakteru konkrétní projektové dokumentace.²⁶

Dlouhodobý hmotný majetek

Účetní evidenci tohoto majetku a zaúčtování provádí finanční odbor. Operativní (inventární) evidenci tohoto majetku provádí odbor SMIR vyjma drobného dlouhodobého hmotného majetku a vyjma samostatných movitých věcí, popř. souborů movitých věcí se samostat-

ným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000,-- Kč, kde operativní evidenci provádí finanční odbor. Zaúčtování dlouhodobého a drobného majetku provádí finanční odbor na základě podkladů předaných odborem SMIR a dalších odborů nebo oddělení dle umístění nebo využití jednotlivého majetku.²⁶

Dlouhodobý finanční majetek

Definici pojmu dlouhodobý finanční majetek včetně jeho ocenění a doby držení uvádějí platné účetní postupy. Evidenci vede a zaúčtování provádí finanční odbor.

Majetek evidovaný pouze v operativní evidenci

Movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 500,-- Kč až 2 999,-- Kč se účtují přímo do spotřeby a dále se zaznamenávají v operativní evidenci, kterou vede finanční odbor.²⁶

Evidence dlouhodobého majetku

Zařazení do inventární evidence majetku osvědčuje pověřený zaměstnanec podpisem v příslušném oddíle účetního dokladu.

Protokol o převzetí dlouhodobého majetku /příjemku vyhotovuje pověřený zaměstnanec odboru (oddělení) při převzetí do evidenčního stavu majetku. Jedno vyhotovení příjemky slouží k zaúčtování pro finanční odbor a jedno si ponechává pro vlastní evidenci, založí ji k inventární sestavě. Protokol schvaluje vedoucí zaměstnanec odboru nebo oddělení, kde je majetek používán nebo jehož evidenci byl odbor pověřen. Zaměstnanec pověřený vedením evidence dlouhodobého majetku současně provádí kontrolu správnosti a opatřuje doklad podpisem. Protokol tedy slouží jako doklad pro vyhotovení zápisu do operativní evidence (inventárního soupisu) na příslušném odboru podle druhu majetku.

Současně se zařazením do operativní evidence se přidělí číslo, pod kterým je majetek evidován.

Zaměstnanci pověřeni vedením operativní evidence – např. inventárních sestav nebo inventární karet zodpovídají za to, že tyto inventární sestavy mají náležitosti podle zákona o účetnictví tj.:

inventární číslo, název, pořizovací cenu, datum pořízení, způsob nabytí, odkaz na čísla dokladů k nabytí, datum a způsob vyřazení,

inventární knihy jsou k datu inventarizace minimálně 1 x ročně uzavírány, tj. zapsáno datum, stav v jednotlivých skupinách a podpis zodpovědné osoby.

Úbytek dlouhodobého majetku se účtuje na podkladě rozhodnutí rady města, zastupitelstva města nebo oprávněného odpovědného zaměstnance a podle zásad stanovených vnitřním předpisem o nakládání s nepotřebným majetkem města. K evidenci o vyřazení hmotného majetku slouží protokol o vyřazení hmotného a nehmotného majetku, který se zakládá k inventurnímu soupisu evidovaného majetku na příslušném odboru.

Evidence pozemků a staveb je dokladována a změny se provádějí na základě výpisů z katastru nemovitostí, smluv o nákupu a prodeji nemovitostí. Nákup nebo prodej pozemků a staveb podléhají schválení zastupitelstvem města.²⁶

10.2 Směrnice o účtování a evidenci dlouhodobého majetku spolufinancování z dotací

- tato směrnice vychází ze závazného legislativního rámce, ale také z dalších způsobů:

- smluvními ujednáními mezi příjemcem a poskytovatelem dotace
- závaznými pravidly vydanými pro příjemce dotací poskytovateli dotací
- obecně závaznými předpisy (obchodním a občanským zákoníkem, atd.).

Upravuje

Účtování a evidenci dlouhodobého hmotného majetku, který město Napajedla pořídilo z vlastních finančních prostředků, z dotačních finančních prostředků nebo formou spolufinancování z obou uvedených zdrojů. A to v případě, je-li to podmínkou poskytovatele dotace na realizaci projektu, v jehož rámci se dlouhodobý majetek pořizuje.²⁶

Používané druhy dlouhodobého majetku

Dlouhodobým majetkem je:

- dlouhodobý nehmotný majetek – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva, technické zhodnocení,

- dlouhodobý hmotný majetek – pozemky, stavby a samostatné movité věci a soubory movitých věcí, technické zhodnocení,
- dlouhodobý finanční majetek – cenné papíry a podíly.²⁶

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) – stanovené majetkové položky v ocenění jedné položky převyšující částku 60 000,-- Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) – majetek v ocenění jedné položky 7 000,-- Kč a nepřevyšující částku 60 000,-- Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok.²⁶

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – pozemky bez ohledu na výši ocenění, stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti a samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000,-- Kč, včetně technického zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000,-- Kč a předměty z drahých kovů.

Drobný dlouhodobý majetek (DDHM) – movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000,-- Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000,-- Kč.

Majetek evidovaný v operativní evidenci a v podrozvaze – movité věci, popř. soubory movitých věcí se samotným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 500,-- Kč až 2 999,-- Kč.²⁶

Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek – cenné papíry a podíly, které budou v držení déle než 1 rok.

Odpovědnost za vedení evidence dlouhodobého majetku

O majetku města, který spadá pod kategorii dlouhodobého majetku, účtuje město v souladu s platnými účetními postupy na příslušných účtech a vede jeho operativní(inventární evidenci na inventárních kartách nebo inventárních seznamech. Účetní evidenci tohoto majetku a zaúčtování provádí finanční odbor.

O dlouhodobém nehmotném majetku se účtuje dle potřeby na příslušných účtech (013, 018, 019 atd.), případně s rozlišením na analytické účty XXX.91 až XXX.99 s uvedením čísla akce. Operativní evidenci softwarového vybavení vede správní odbor, evidenci projektové dokumentace k územnímu plánu stavební úřad a evidenci projektové dokumentace ke stavbám a pozemkům vede odbor správa majetku a investičního rozvoje (SMIR)

O dlouhodobém hmotném majetku se účtuje dle potřeby na příslušných účtech (021, 022, 028, 031, 032 atd.), v případě s rozlišením na analytické účty XXX.91 až XXX.99 s uvedením čísla akce. Operativní evidenci pozemků a staveb vede odbor SMIR, operativní evidenci samotných movitých věcí, popř. souborů movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením a drobného dlouhodobého hmotného majetku provádí finanční odbor. Zaúčtování dlouhodobého a drobného dlouhodobého majetku provádí finanční odbor na základě podkladů předaných odborem SMIR a dalších odborů nebo oddělení dle umístění nebo využití jednotlivého majetku.

O dlouhodobém finančním majetku se účtuje dle potřeby na příslušných účtech (061, 067, 069), případně s rozlišením na analytické účty s uvedením čísla akce. Operativní evidenci vede a zaúčtování provádí finanční odbor.

O majetku vedeném pouze v operativní evidenci se účtuje na podrozvahovém účtu. Operativní evidenci tohoto majetku vede finanční odbor.

O majetku před uvedením do provozu se účtuje dle potřeby na příslušném účtu (042) případně s rozlišením na analytické účty XXX.91 až XXX.99 s uvedením čísla akce. Zaúčtování provádí finanční odbor na základě podkladů předaných odborem SMIR.²⁶

Způsob vedení evidence

Každý výdaj související s pořízením, technickým zhodnocením, rekonstrukcí nebo opravou dlouhodobého majetku je charakterizován mimo jiné částkou v Kč, číslem účtu, na kterém se účtuje o majetku, paragrafem, položkou, a dále číslem akce, účelovým znakem, zdrojem financování a nástrojem financování, jsou-li tyto údaje závazné při účtování o poskytnuté dotaci na projekt.

Zařazení do operativní (inventární) evidence majetku osvědčuje pověřený zaměstnanec podpisem v příslušném oddíle účetního dokladu. Protokol o převzetí dlouhodobého majet-

ku (příjemku), vyhotovuje pověřený zaměstnanec odboru při převzetí do evidenčního stavu majetku. Jedno vyhotovení příjemky slouží k zaúčtování pro finanční odbor a jedno si ponechává pro vlastní evidenci, založí ji k inventární sestavě. Protokol schvaluje vedoucí zaměstnanec odboru, kde je majetek používán nebo jehož evidencí byl odbor pověřen. Zaměstnanec pověřený vedením operativní evidence dlouhodobého majetku slouží jako doklad pro vyhotovení zápisu do operativní evidence (inventárního soupisu) na příslušném odboru podle druhu majetku.²⁵

Současně se zařazením do operativní evidence se přidělí číslo, pod kterým je majetek evidován.

Zaměstnanci pověřeni vedením operativní evidence – např. inventárních sestav nebo inventárních karet zodpovídají za to, že tyto inventární sestavy mají náležitosti podle zákona o účetnictví tj.

inventární číslo, název, pořizovací cenu, datum pořízení, způsob nabytí, odkaz na čísla dokladů k nabytí, způsob financování – zdroj finančních prostředků, datum a způsob vyřazení.

inventární knihy jsou k datu inventarizace minimálně 1 x ročně uzavírány, tj. zapsáno datum, stav v jednotlivých skupinách a podpis zodpovědné osoby.

O majetku evidovaném pouze v operativní evidenci se nepořizuje protokol o převzetí.²⁶

Vyřazování z evidence

Úbytek dlouhodobého majetku se účtuje na podkladě rozhodnutí rady města, zastupitelstva města nebo oprávněného odpovědného zaměstnance a podle zásad stanovených vnitřním předpisem o nakládání s nepotřebným majetkem měst. K evidenci o vyřazení hmotného majetku slouží protokol o vyřazení hmotného a nehmotného majetku, který se zakládá k inventurnímu soupisu evidovaného majetku na příslušném odboru.

Evidence pozemků a staveb je dokladována a změny se provádějí na základě výpisů z katastru nemovitostí, smluv o nákupu a prodeji nemovitostí. Nákup nebo prodej pozemků a staveb podléhají schválení zastupitelstvem města.²⁶

²⁶ Interní informace, směrnice městského úřadu Napajedla.

11 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU V LETECH 2006 - 2008

Aktiva	č.ř.	2006	2007	2008
Stálá aktiva		634 662 911,55	665 673 995,49	684 094 587,63
Dlouhodobý nehmotný majetek				
Software	013	1 437 069,20	1 122 564,40	1 083 728,50
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	376 682,70	512 739,50	478 999,40
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	2 839 572,20	2 802 583,20	3 127 324,20
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		4 653 324,10	4 437 887,10	4 690 052,10
Dlouhodobý hmotný majetek				
Pozemky	031	52 309 064,58	46 374 897,58	42 348 347,08
Umělecká díla a předměty	032	542 000,00	549 000,00	599 000,00
Stavby	021	488 351 176,22	530 017 354,02	568 265 436,25
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	6 830 089,30	6 531 733,10	6 617 778,50
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 550 020,41	6 829 930,42	6 969 980,53
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	30 012 293,69	25 426 108,30	18 871 473,17
Dlouhodobý hmotný majetek celkem		584 594 644,20	615 729 023,42	643 672 015,53
Dlouhodobý finanční majetek				
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	28 515 000,00	28 515 000,00	29 715 000,00
Ostatní dlouhodobé půjčky	067	140 403,00	350 000,00	150 000,00
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	16 759 540,25	16 642 084,97	5 867 520,00
Dlouhodobý finanční majetek celkem		45 414 943,25	45 507 084,97	35 732 520,00

Tabulka 3, Stav stálých aktiv v letech 2006 – 2008²⁷

Pasiva	č.ř.	2006	2007	2008
Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv		648 187 756,03	674 467 286,03	704 090 332,47
Majetkové fondy				
Fond dlouhodobého majetku	901	651 756 931,30	681 815 470,52	702 148 711,86
Fond oběžných aktiv	902	-	-	208 780,00
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	909	-28 093 651,15	-28 211 106,43	-30 804 480,00
Majetkové fondy celkem		651 756 931,30	681 815 470,52	702 357 491,86

Tabulka 4, Stav majetkových fondů v letech 2006 – 2008²⁸

Hodnota stálých aktiv v letech 2006 – 2008 dosahovala částky vyšší než 600 000 000,-- Kč, v průběhu těchto let měla vzrůstající charakter. Stálá aktiva se skládají ze třech základních složek: dlouhodobý hmotný, dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý finanční majetek. Dlouhodobý nehmotný majetek ve všech letech obsahuje tři položky: dlouhodobý drobný hmotný majetek, software a ostatní dlouhodobý hmotný majetek, který obsahuje největší výši finančních prostředků. Finančně nejobjemnější položkou a také nejdůležitější je zejména dlouhodobý hmotný majetek, jehož hlavními položkami, které tvoří většinu jeho

²⁷ Interní informace, Rozvaha města Napajedla za rok 2006 - 2008.

²⁸ Interní informace, Rozvaha města Napajedla za rok 2006 - 2008.

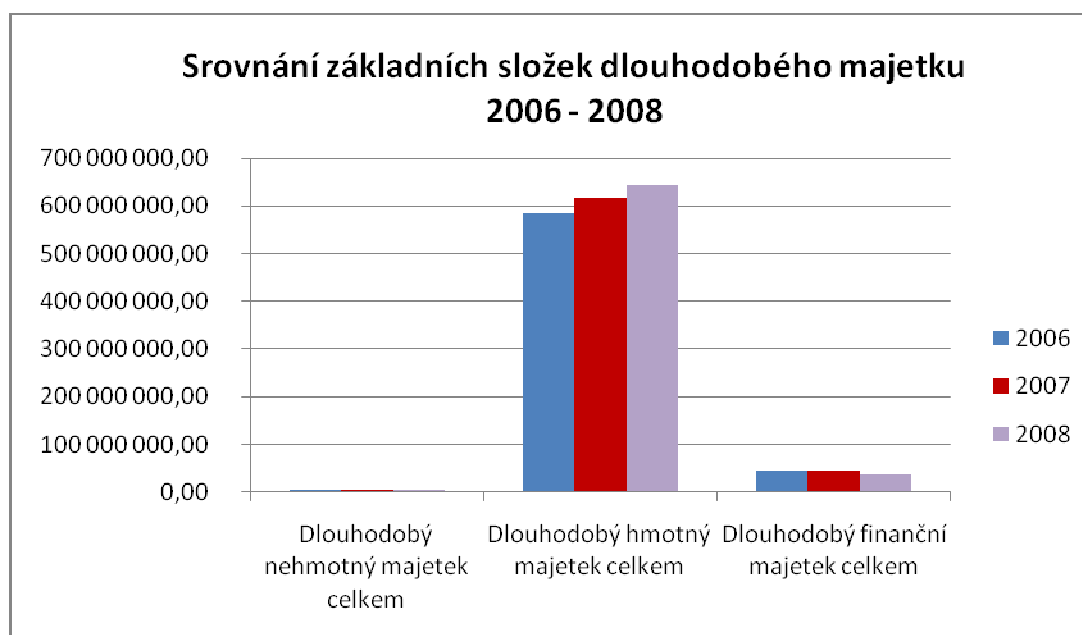
objemu jsou: pozemky, stavby, nedokončený dlouhodobý majetek. Dlouhodobý finanční majetek obsahuje menší finanční částky, největší položkou jsou zde majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem. Fond dlouhodobého majetku má vzrůstající tendenci, v roce 2008 přesáhl hodnotu 702 000 000,-- Kč.

11.1 Srovnání základních složek dlouhodobého majetku

Aktiva	2006	2007	2008
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	4 653 324,10	4 437 887,10	4 690 052,10
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	584 594 644,20	615 729 023,42	643 672 015,53
Dlouhodobý finanční majetek celkem	45 414 943,25	45 507 084,97	35 732 520,00
Stálá aktiva celkem	634 662 911,55	665 673 995,49	684 094 587,63

Tabulka 5, Stav základních složek dlouhodobého majetku za rok 2006 - 2008,

[vlastní]



Obrázek 2, Srovnání základních složek dlouhodobého majetku, [vlastní]

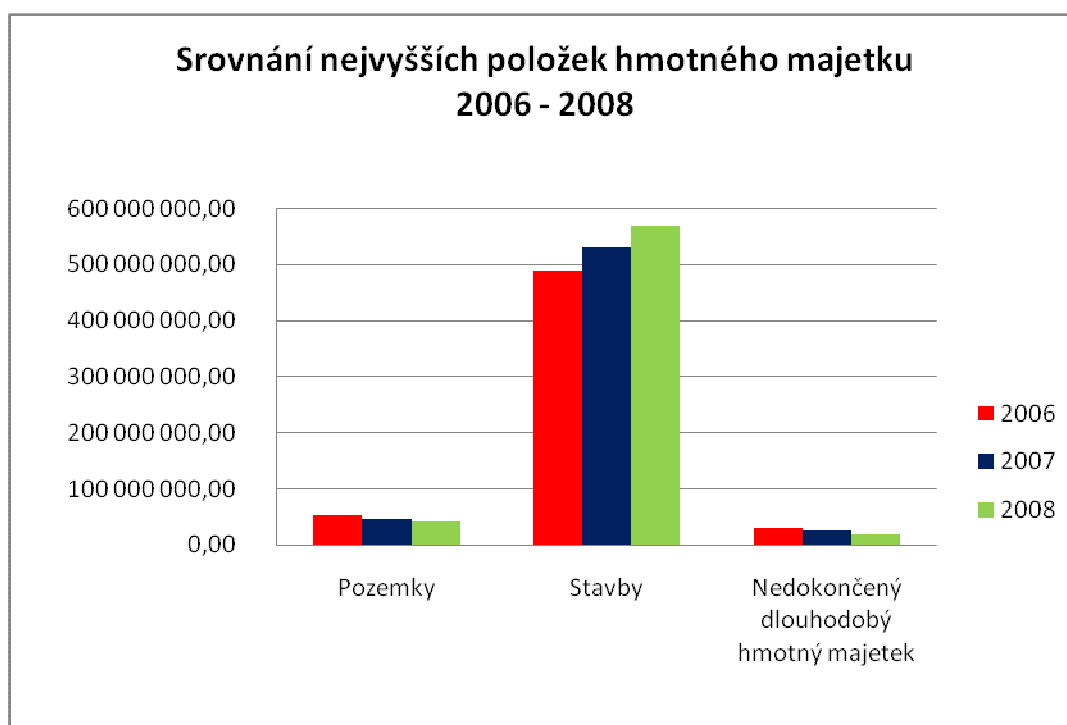
Výše dlouhodobého nehmotného majetku se během let 2006 – 2008 příliš nezměnila. Vzrůstající tendenci můžeme vidět zejména z hlediska dlouhodobého hmotného majetku. Každý rok je zde nárůst této položky téměř o 30 mil. Kč. Opakem je dlouhodobý finanční majetek, který zaznamenal v roce 2008 snížení téměř o 10 mil. Kč. Minimální částku z hlediska dlouhodobého majetku obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek, který tvoří jen nepatrnou část.

11.2 Srovnání nejvyšších položek hmotného majetku

DHM	2006	2007	2008
Pozemky	52 309 064,58	46 374 897,58	42 348 347,08
Stavby	488 351 176,22	530 017 354,02	568 265 436,25
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	30 012 293,69	25 426 108,30	18 871 473,17
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	570 674 540,49	601 820 366,90	643 672 015,53

Tabulka 6, Stav nejvyšších položek hmotného majetku za rok 2006 – 2008,

[vlastní]



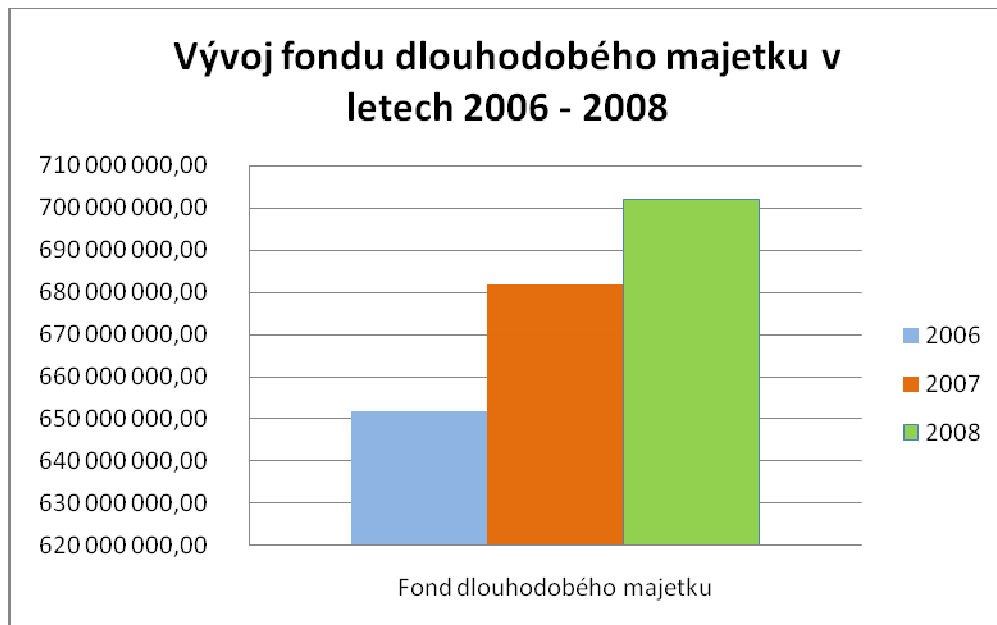
Obrázek 3, Srovnání nejvyšších položek hmotného majetku, [vlastní]

V rámci dlouhodobého majetku jsem srovnala jeho tři nejvyšší části – pozemky, stavby a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Z hlediska položky pozemky zde můžeme pozorovat snižující se tendenci zejména z důvodu prodeje jednotlivých pozemků obyvatelům obce nebo podnikatelům. Nejvyšší položkou jsou stavby, které mají vzrůstající charakter, přesahují hodnotu 560 mil. Kč., což tvoří téměř $\frac{3}{4}$ celkového dlouhodobého hmotného majetku. Snižující tendencí se také projevuje nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, jehož snižující charakter přechází jako přírůstek do staveb.

11.3 Vývoj fondu dlouhodobého majetku

Pasiva	2006	2007	2008
Fond dlouhodobého majetku	651 756 931,30	681 815 470,52	702 148 711,86

Tabulka 7, Stav fondu dlouhodobého majetku za rok 2006 – 2008, [vlastní]



Obrázek 4, Vývoj fondu dlouhodobého majetku, [vlastní]

Vývoj fondu dlouhodobého majetku má vzrůstající tendenci, každým rokem se tento fond zvýší téměř o 30 mil. Kč. Zaznamenává vzrůstající tendenci zejména díky neustále se zvyšující hodnotě dlouhodobého majetku, tedy zejména dlouhodobého hmotného majetku a jeho stále objemnější položky - Stavby. Důsledkem zvyšující se hodnoty dlouhodobého majetku je také možnost financování projektů prostřednictvím Operačních programů Evropské unie.

12 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA NAPAJEDLA S DLOUHODOBÝM MAJETKEM V ROCE 2009

Aktiva		č.ř.	Stav k 1. 1.	Stav k 31. 12.
A	Stálá aktiva		684 094 587,63	768 529 589,42
	1. Dlouhodobý nehmotný majetek			
	Software	013	1 083 728,50	915 774,50
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	478 999,40	481 008,40
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	3 127 324,20	2 644 672,70
	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		4 690 052,10	4 041 455,60
	2. Dlouhodobý hmotný majetek			
	Pozemky	031	42 348 347,08	41 458 929,08
	Umělecká díla a předměty	032	599 000,00	534 000,00
	Stavby	021	568 265 436,25	667 290 922,05
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	6 617 778,50	6 659 770,80
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	6 969 980,53	6 018 169,19
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	18 871 473,17	5 743 822,70
	Dlouhodobý hmotný majetek celkem		643 672 015,53	727 705 613,82
	3. Dlouhodobý finanční majetek			
	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	29 715 000,00	30 915 000,00
	Ostatní dlouhodobé půjčky	067	150 000,00	-
	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	5 867 520,00	5 867 520,00
	Dlouhodobý finanční majetek celkem		35 732 520,00	36 782 520,00

Tabulka 8, Stálá aktiva²⁹

Pasiva		č.ř.	Stav k 1. 1.	Stav k 31.12.
C	Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv		704 090 332,47	771 328 947,53
	1. Majetkové fondy			
	Fond dlouhodobého majetku	901	702 148 711,86	790 703 062,06
	Fond oběžných aktiv	902	208 780,00	117 831,00
	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	909	-30 804 480,00	-30 804 480,00
	Majetkové fondy celkem		702 357 491,86	790 820 893,06
	2. Finanční a peněžní fondy			
	Peněžní fondy	917	4 013 438,38	4 036 650,16
	Jiné finanční fondy	918	142,24	148,49
	Finanční a peněžní fondy celkem		4 013 580,62	4 036 789,65
	3. Výsledek hospodaření			
	převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let	933	39 114 145,13	75 201 921,00
	Saldo výdajů a nákladů	964	91 146 610,97	34 621 180,06
	Saldo příjmů a výnosů	965	-101 737 016,11	-102 547 365,24
	Součet		28 523 739,99	7 275 735,82

Tabulka 9, Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv³⁰

²⁹ Interní zdroje: Rozvaha města Napajedla za rok 2009.

³⁰ Interní zdroje: Rozvaha města Napajedla za rok 2009.

Struktura jednotlivých složek dlouhodobého majetku zůstává nezměněna. Opět ještě výrazněji zde převládá dlouhodobý hmotný majetek, který má hodnotu přes 700 mil. Kč. Nejvyšší položkou dlouhodobého hmotného majetku jsou Stavby, Pozemky a Nedokončený dlouhodobý majetek. Oproti roku 2008 zde můžeme pozorovat výrazné zvýšení Staveb, které se blíží k 100 mil. Kč, to má za následek také snížení Nedokončeného dlouhodobého majetku. Ostatní položky dlouhodobého majetku zůstávají téměř nezměněny. Díky zvýšení dlouhodobého majetku došlo také k zvýšení Fondu dlouhodobého majetku, který finančně kryje dlouhodobý majetek.

Vyčlenění finančních prostředků z rozpočtu na dotace a opravy dlouhodobého majetku 2009

Město každoročně investuje 1% z celkové účetní hodnoty budov v majetku města do oprav stávajícího nemovitého majetku. Zajišťování těchto oprav, odstraňování závad, zajišťování a evidování revizí, přebírání a přidělování bytů a nebytových prostor je další činností pracovníků odboru SMIR. Investice města jsou limitovány finančními možnostmi. Proto byla zvolena varianta průběžného zařazování investic do rozpočtu města v závislosti na dotacích. Ty činí 50 – 75 % nákladů níže uvedených investic. Město musí tudíž tyto investice spolufinancovat.³¹

V roce 2009 byly vyčleněny finanční prostředky na spolufinancování dotací nebo financování žádostí a projektů o přidělení dotačních prostředků. V rozpočtu obce byla také vyčleněna částka na opravy nemovitostí v majetku města, jejíž celková částka činila 4,1 mil. Kč. Byla zde také vyčerpána částka na dopravní systém ve výši 0,6 mil. Kč.³¹

Číslo akce v rozpočtu	Název akce	rok 2009		
		Částka v rozpočtu	Výška dotace	Zdroj dotaci
8016	Rekonstrukce hospodářské školy na areál služeb města Sběrný dvůr	2,50	13,40	OP ŽP MŽP
			0,88	SFŽP
8059	Inženýrské sítě u v areálu služeb města	2,00		
8022	Naše Napajedla – revitalizace komunikací a ploch v městské památkové zóně	4,20	19,70	ROP SM
8024	Cyklostezka podél Bařova kanálu, I. etapa	3,15	15,80	ROP SM
9024	vypracování žádostí o dotaci, zpracování projektové dokumentace	1,00		
1401	Dětská sportoviště	0,08	0,32	MV

Tabulka 10, *Financování dlouhodobého majetku v roce 2009, v mil. Kč³¹*

OP ŽP MŽP – Operační program Životní prostředí ministerstva pro životní prostředí, ROP, SM – Regionální operační program Střední Morava, SFŽP – Státní fond životního prostředí, MV – ministerstvo vnitra

Další finanční prostředky určené na investice jsou předmětem schvalování a rozhodování zastupitelstva města v průběhu roku. A to jak v závislosti na volných zdrojích, tak i na úspěchu při výběrových řízeních o státní a evropské dotace. Na tyto investiční účely byla ve schváleném rozpočtu vyčleněna částka ve výši 6,5 mil. Kč.³¹

³¹ *Město Napajedla* [online]. 1996 [cit. 2010-03-24]. Městský úřad. Dostupné z WWW: <<http://www.napajedla.cz/oficialni-prezentace/mestsky-urad/>>.

13 VÝVOJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU V RÁMCI INVENTARIZACE

Souhrn za inventarizovanou kapitolu 021 Stavby vývoj v letech 2008 a 2009

Tabulka 11, Kapitola 021 – Stavby 2008³²

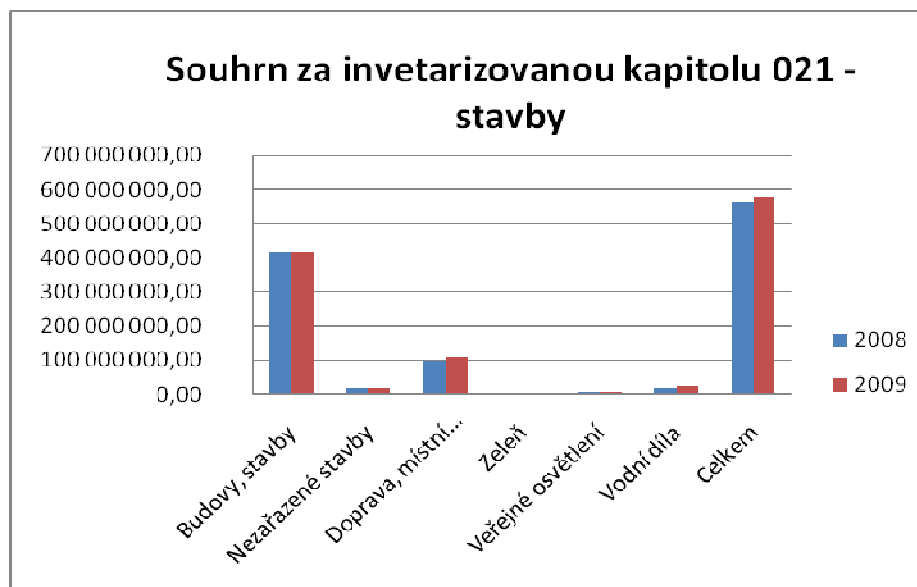
Kapitola	Název	Celkem za kapitolu Kč
021/10	Budovy, stavby	415 413 768,67
021/20	Nezařazené stavby	17 929 686,20
021/30	Doprava, místní komunikace	98 887 211,49
021/40	Zeleň	5 737 670,70
021/50	Veřejné osvětlení	7 080 498,78
021/60	Vodní díla	17 682 935,28
021	Celkem	562 731 771,12

Tabulka 12, Kapitola 021 Stavby 2009³³

Kapitola	Název	Celkem za kapitolu Kč
021/10	Budovy a stavby	416 311 068,67
021/20	Nezařazené stavby	17 929 686,20
021/30	Doprava, místní komunikace	106 521 864,49
021/40	Zeleň	5 737 670,70
021/50	Veřejné osvětlení	7 080 498,78
021/60	Vodní díla	25 011 008,57
021/70	Drobné stavby	132,00
021	Celkem	578 591 929,41

³² Interní materiály: Inventarizace města Napajedla k 28. 11. 2008.

³³ Interní materiály: Inventarizace města Napajedla k 24. 11. 2009.



Obrázek 5, Souhrn za inventarizovanou kapitolu 021, [vlastní]

Největší položkou v rámci rozvahy města Napajedla je zejména účet 021 – Stavby. Obsahuje téměř 2/3 dlouhodobého hmotného majetku. Tento účet, díky své velikosti, se dále člení na jednotlivé analytické účty. Největší položkou v rámci účtu 021 je kapitola 021/10 – budovy a stavby, které tvoří téměř 2/3 celého účtu 021 stavby. Druhou významnou položkou, ale s menší hodnotou, tvoří účet 021/30 – doprava a místní komunikace. Evidenci a inventarizaci dlouhodobého majetku provádí správa majetku, investic a rozvoje na městském úřadě Napajedla.

Souhrn za inventarizovanou kapitolu 031 Pozemky v letech 2006 - 2008

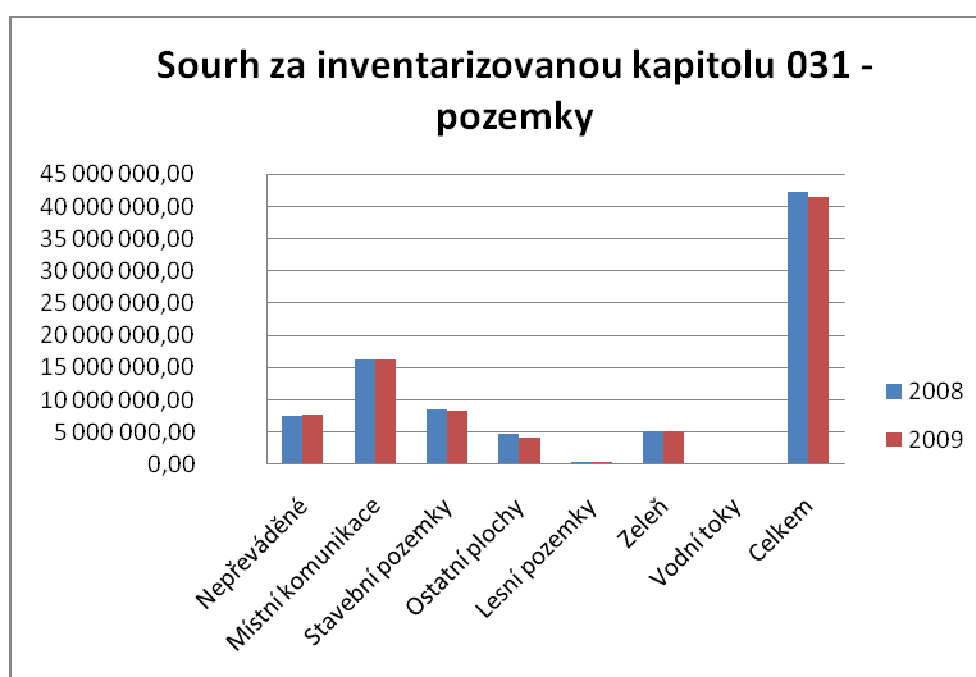
Tabulka 13, Kapitola 031 – Pozemky 2008³⁴

Kapitola	Název	Celkem za kapitolu Kč
031/10	Nepřeváděné	7 577 577,34
031/20	Místní komunikace	16 237 008,26
031/30	Stavební pozemky	8 574 741,08
031/40	Ostatní plochy	4 616 612,04
031/50	Lesní pozemky	292 405,00
031/60	Zeleň	5 063 365,36
031/70	Vodní toky	4 360,00
031	Celkem	42 366 069,08

³⁴ Interní materiály: Inventarizace města Napajedla k 28. 11. 2008.

Tabulka 14, Kapitola 031 – Pozemky 2009³⁵

Kapitola	Název	Celkem za kapitolu Kč
031/10	Nepřeváděné	7 590 079,34
031/20	Místní komunikace	16 239 941,26
031/30	Stavební pozemky	8 187 831,08
031/40	Ostatní plochy	4 195 645,04
031/50	Lesní pozemky	292 405,00
031/60	Zeleň	5 057 364,36
031/70	Vodní toky	4 360,00
031	Celkem	41 567 626,08



Obrázek 6, Souhrn za inventarizovanou kapitolu 031, [vlastní]

Účet 031 – pozemky obsahuje také podrobnější členění na jednotlivé analytické účty. Zde jsou největší položkou místní komunikace. Druhou největší položkou jsou stavební pozemky. U ostatních položek nejsou viditelné výrazné rozdíly. Rok 2008 a 2009 disponují téměř srovnatelnými hodnotami.

³⁵ Interní materiály: Inventarizace města Napajedla k 24. 11. 2009.

14 ZMĚNY V RÁMCI PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ STÁTU

Od 1. 1. 2010 dochází k přechodu na Integrovaný informační systém státní pokladny. Tyto změny dopadají také na městský úřad Napajedla. Zejména z hlediska přechodu na účetnictví státu dochází k řadě změn i v rámci dlouhodobého majetku.

Tento přechod nejen upravují vydané právní předpisy, ale také prováděcí předpisy, které jsou postupně zasílány Městskému úřadu v Napajedlích. Zaměstnanci dochází na školení a semináře ministerstva financí, kde jsou dále zpřesněny jednotlivé účetní postupy.

V rámci návrhové části jsem si vytyčila dva hlavní cíle, které jsou nutné z hlediska úpravy dlouhodobého majetku a plynulého přechodu na účetnictví státu:

1. Analyzování změn z hlediska inventarizace dlouhodobého majetku, tato fáze přechodu se týká evidence dlouhodobého majetku, zejména tvorba převodového můstku analytických účtů vytvořených městem Napajedla na závazné analytické účty určené směrnou účtovou osnovou a doporučeným metodickým pokynem.
2. Návrh odpisování dlouhodobého majetku. Určení postupu potřebného k doúčtování odpisů z uplynulých let a návaznost na následné odpisování. Výběr čtyř budov města Napajedla s cílem nastítnit budoucí odpisování dlouhodobého majetku, účetní evidenci odpisů a možné změny z hlediska hodnoty dlouhodobého majetku. Odpisování majetku má začít podle rozfázování vytvoření účetnictví státu v roce 2011.

Implementace účetnictví státu spolu s novými účetními metodami, které se projeví také na dlouhodobém majetku města Napajedla, probíhá postupně. Rok 2010 je tedy spíše přípravou a vyhodnocením jednotlivých právních předpisů a osvojením si nových účetních postupů, které poté bude nutné aplikovat.

15 NÁVRH NUTNÝCH ZMĚN V RÁMCI PŘECHODU NA ÚČETNICTVÍ STÁTU

15.1 Převodový můstek závazných analytických účtů dlouhodobého majetku

Inventarizace města Napajedla je prováděna jedenkrát ročně vždy ke konci měsíce listopadu, podle platných právních předpisů. Pro přehlednější evidenci v rámci inventarizace města Napajedla vytvořilo pro největší syntetické účty rozčlenění na účty analytické. Toto členění zajišťuje přehlednost a lepší orientační schopnost zejména v rámci inventarizace a následné kontroly dlouhodobého majetku.

Do konce roku 2009 městský úřad Napajedla používal vlastní členění syntetických účtů dlouhodobého majetku. Na analytické účty byly členěny nejvyšší položky dlouhodobého hmotného majetku 021 Stavby, 031 Pozemky, 042 Nedokončený hmotný majetek.

V důsledku přechodu na účetnictví státu, se tyto analytické účty stávají závaznými účty směrné účtové osnovy. Tudíž bude nutný převod analytických účtů vytvořených účetní jednotkou na závazné analytické účty dané podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky 410/2009 Sb.

Jeden z cílů této práce je navrhnout uspořádání analytických účtů podle platných změn v rámci přechodu na účetnictví státu a vytvořit převodový můstek pro analytické účty syntetických účtů 021 Stavby a 031 Pozemky.

Směrná účtová osnova uvádí závazné čtyřciferné analytické účty pro syntetické účty dlouhodobého hmotného majetku 021 Stavby a 031 Pozemky. Tyto účty jsou jednotlivě pojmenovány a je jim přiřčlenován majetek zejména díky převažujícímu účelu, na který je používán.

15.1.1 Návrh převodového můstku účtu 021 – Stavby

Rok 2009		
Analytický účet	Název	Celkem
021/10	Budovy, stavby	416 311 068,67
021/20	Nezařazené stavby	17 929 686,20
021/30	Doprava, místní komunikace	106 521 864,49
021/40	Zeleň	5 737 670,70
021/50	Veřejné osvětlení	7 080 498,78
021/60	Vodní díla	25 011 008,57
021/70	Drobné stavby	132,00
Celkem 021		578 591 929,41

Tabulka 15, Původní analytické účty rok 2009³⁶

Rok 2010 - nová právní úprava		
Analytický účet	Název	Celkem
0010	Bytové domy a bytové jednotky	97 637 646,85
0211	Budovy pro služby obyvatelstvu	318 673 421,82
0320	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	10 789 369,26
0430	Komunikace a veřejné osvětlení	113 602 363,27
0550	Jiné inženýrské sítě	7 140 316,94
0640	Ostatní stavby - zeleň	5 737 670,70
0760	Ostatní stavby - vodní díla	25 011 008,57
0870	Ostatní stavby - drobné stavby	132,00
Celkem 021		578 591 929,41

Tabulka 16, Návrh závazných analytických účtů, [vlastní]

Díky závaznému členění analytických účtů od roku 2010 je nutné vytvořit převodový můstek, který převede analytické účty vytvořené městem Napajedla, na závazné analytické účty dané směrnou účtovou osnovou. Čísla nových účtů jsem přizpůsobila původnímu analytickému členění pro lepší přehlednost při inventarizaci daného dlouhodobého majetku. Město Napajedla zřídilo analytický účet 021/10 Budovy a stavby, tento účet jsem rozdělila podle metodického pokynu na dvě skupiny: 0010 Bytové domy, bytové jednotky a 0211 Budovy pro služby obyvatelstvu. Bylo zde nutné rozčlenit obytné domy od budov pro služby obyva-

³⁶ Interní materiály: Inventarizace města Napajedla

telstvu jako je například sběrný dvůr, ČOV, budova městské knihovny, hřbitovní kaple. Původní analytické účty 021/30 Doprava, místní komunikace a 021/50 Veřejné osvětlení jsem sloučila do účtu 0430 komunikace a veřejné osvětlení. Směrná účtová osnova dále připouští možnost členění účtů 06XX – 09XX na další nutné rozčlenění účetní jednotkou, která si dále určuje jednotlivé názvy těchto účtů. Proto jsem využila tuto možnost a pro lepší orientaci jsem zde doplnila původní analytické účty: 0640 Zeleň, 0760 Vodní díla a 0870 Drobné stavby.

15.1.2 Návrh převodového můstku 031 – Pozemky

Rok 2009		
Analytický účet	Název	Celkem
031/10	Nepřeváděné	7 590 079,34
031/20	Místní komunikace	16 239 941,26
031/30	Stavební pozemky	8 187 831,08
031/40	Ostatní plochy	4 195 645,04
031/50	Lesní pozemky	292 405,00
031/60	Zeleň	5 057 364,36
031/70	Vodní toky	4 360,00
Celkem 031		41 567 626,08

Tabulka 17, Původní analytické účty rok 2009³⁷

Rok 2010 - nová právní úprava		
Analytický účet	Název	Celkem
0030	Stavební pozemky	8 187 831,08
0250	Lesní pozemky	292 405,00
0360	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	5 061 724,36
0420	Zastavěná plocha	16 239 941,26
0510	Ostatní pozemky - nepřeváděné	7 590 079,34
0640	Ostatní pozemky- ostatní plochy	4 195 645,04
Celkem 031		41 567 626,08

Tabulka 18, Návrh závazných analytických účtů, [vlastní]

Na účtu 031 – pozemky se výrazné změny neprojeví. Změna souvisela zejména s čísly analytických účtů, které jsem se opět snažila přizpůsobit původnímu číslování analytických

³⁷ Interní materiály: Inventarizace města Napajedla

úctů pro lepší orientaci. V rámci závazných analytických účtů jsem sloučila původní analytické účty města Napajedla 031/60 Zeleň a 031/70 Vodní toky do účtu 0360 Zahrady, pastviny, louky, rybníky. U stavebních a lesních pozemků jsem změnila pouze číslo analytického účtu. Účet 031/20 Místní komunikace jsem začlenila do účtu 0420 Zastavěná plocha. Směrná účtová osnova připouští i další analytické účty, které jsou evidovány v rámci čísel 06XX – 09XX, zde jsem vytvořila účet 0510 Nepřeváděné a 0640 Ostatní plochy.

15.2 Návrh nutné přípravy na odpisování dlouhodobého majetku

Novela Zákona o účetnictví a postupné změny, týkající se přechodu na účetnictví státu mají, také nemalý vliv na dlouhodobý majetek. Jednou z největších změn týkajících se dlouhodobého majetku města Napajedla je od 1. 1. 2011 tvorba odpisů. Do roku 2010 město neodpisovalo, a proto bude nutné v roce 2010 provést nutné kroky, které povedou k plynulému odpisování daného dlouhodobého majetku.

Pokusím se zde nastínit jednotlivé kroky, které poté povedou k plynulému odpisování v roce 2011. Bohužel v současné době právní úprava není dostatečná, ministerstvo financí plánuje vydat Vyhlášku o jednotném zařazování dlouhodobého majetku a je zde nutné vytvořit metodickou podporu pro doúčtování odpisů z minulých let.

Vzhledem k dosud nevydané právní úpravě se budu snažit nastínit postup, který bude předcházet danému odpisování a také pravděpodobné účtování odpisů v příštích letech. Před samotným odpisováním je velmi důležité zjistit hodnotu dané budovy, prostřednictvím inventarizace, dále rok pořízení budovy, aby ji bylo možné zařadit do roční odpisové sazby a v průběhu let zjistit jednotlivá technická zhodnocení.

Vybrala jsem si čtyři budovy Města Napajedla, prostřednictvím níž se budu snažit nastínit jednotlivé kroky, které budou předcházet odpisování a také uvést způsob účtování budoucích odpisů.

Název majetku	Rok pořízení	Hodnota
Budova radnice	1904	3 196 737,50
Budova městské knihovny	1890	1079206,43
Obytný dům Komenského	1993	12 802 558,10
Základní škola II	1978	100 691 598,55

Tabulka 19, Budovy města Napajedla³⁸

³⁸ Interní materiály města Napajedla

Prvním nutným krokem je zjištění samotného stáří budovy, aby ji bylo možné začlenit do odpisové skupiny. Hodnotu dlouhodobého majetku zjistíme pomocí inventarizace, zde musíme brát v úvahu, že hodnota budovy zjištěná inventarizací obsahuje také technická zhodnocení, která probíhala v daných letech. Další podstatnou částí je tedy prostudovat inventarizaci v průběhu jednotlivých let. Důležité je také zjištění hodnoty a datum provedení technického zhodnocení, které vstupuje do ceny dlouhodobého majetku a započítává se poté následně do odpisů. Bohužel vzhledem k nedostatku informací není známo, zda u budov, jejichž stáří je vyšší, bude nutné dále zjišťovat jednotlivá technická zhodnocení. Důležité je také zjištění, zda budova nebyla odepisována například příspěvkovou organizací, které byl tento dlouhodobý majetek svěřen. Město Napajedla poskytuje svůj dlouhodobý majetek daným organizacím pouze jako dohodu o výpůjčce, čímž s majetkem stále hospodářá samotné Město Napajedla a tudíž i tento majetek, který je využíván organizacemi města, nebyl dosud odpisovaný. Technické zhodnocení, které bylo spolufinancováno pomocí dotace z Evropské unie, vstupuje též jak do pořizovací ceny, tak do odpisů jednotlivého dlouhodobého majetku.

15.2.1 Určení odpisové skupiny

Dalším krokem je určení odpisové skupiny. Na určení odpisové skupiny a počet let odpisování jsem zvolila Metodický pokyn pro odpisování majetku v příspěvkových organizacích Zlínského kraje, který vychází zejména ze zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

ROČNÍ ODPISOVÉ SAZBY		
Odpisová skupina	Sazba v %	Odpis v letech
1.	16,67	6
2a.	12,5	8
2.	8,33	12
3.	5	20
4.	2,5	40
5. x)	1,43	70
6.	1,43	70

Tabulka 20, Roční odpisové sazby příspěvkových organizací Zlínského kraje³⁹

Odpisové skupiny zahrnují druh odpisovaného majetku. Podle druhu majetku se také určuje odpisování v jednotlivých letech. Do šesté odpisové skupiny patří téměř všechny budovy, které jsou postaveny z cihel. Například budovy administrativní, budovy obchodních domů, podzemní obchodní střediska, budovy pro společenské a kulturní účely, muzea a knihovny, budovy historické nebo kulturní. Všechny vybrané budovy města Napajedla budou spadat do odpisové skupiny č. 6 s dobou odpisování 70 let.³⁹

15.3 Návrh odpisování jednotlivých budov

Informace o technickém zhodnocení budov mi byly poskytnuty od roku 2000, bohužel vzhledem k dalším změnám, které probíhají na městském úřadě, v Napajedlích nebylo možné poskytnout informace o technickém zhodnocení z předchozích let. Dohledávání technického zhodnocení v jednotlivých druzích dlouhodobého majetku bude velmi obtížné a většina zejména budov bude odepsaná. Důsledkem účtování na bázi historických cen zde dochází k rozdílnosti cenové výše jednotlivých budov v souvislosti s jejich stářím. Vzhledem k nedostatečnosti zákona a omezenosti vydaných metodických pokynů se zde pokusím pouze o návrh odpisových plánů jednotlivých budov s přičtením technického zhodnocení evidovaného od roku 2000.

³⁹ Zkola [online]. 2003 [cit. 2010-03-29]. Metodický pokyn pro účtování majetku. Dostupné z WWW: <<http://www.zkola.cz/zkedu/management/oddelenirozpoctuafinancovaniskolstvivsamostatnepusobnosti/zakladniinformaceproskolyaskolskazarizenizrizovanazlinsymkrajem/26032.aspx>>.

Budova radnice

Radnice				
Rok výstavby	Odpis v letech	Původní hodnota	Technické zhodnocení	Datum
1904	70	2 693 058,00	93 956,00	2004
			200 236,00	12. 6.2 006

Tabulka 21, Radnice – základní údaje, [vlastní]

Budova radnice byla vystavena již v roce 1904, tudíž je plně odepsaná již v roce 1973, po tomto roce hrají roli technická zhodnocení, která se budou odepisovat ode dne zařazení do dlouhodobého hmotného majetku.

Tabulka 22, Odpisový plán – radnice, [vlastní]

Rok	Pořizovací cena	Odpisy/rok	Oprávký	Zůstatková cena	
1904	2 693 058,00	38 472,26	38 472,26	2 654 585,74	
1973	2 693 058,00	38 472,26	2 693 058,00	0,00	
2004	2 787 014,00	39 814,49	2 732 872,49	54 141,51	THN: 93 956,00
2005	2 787 014,00	39 814,49	2 772 686,97	14 327,03	
2006	2 787 014,00	14 327,03	2 787 014,00	0,00	
2006	2 987 250,00	21 337,50	2 808 351,50	178 898,50	THN: 200 236,00
2007	2 987 250,00	42 675,00	2 851 026,50	136 223,50	
2008	2 987 250,00	42 675,00	2 893 701,50	93 548,50	
2009	2 987 250,00	42 675,00	2 936 376,50	50 873,50	
2010	2 987 250,00	42 675,00	2 979 051,50	8 198,50	
2011	2 987 250,00	8 198,50	2 987 250,00	0,00	

Rok	Měsíční odpis	
1904	$2\,693\,058 / (70 * 12)$	3 206,02
2004	$2\,787\,014 / (70 * 12)$	3 317,87
2006	$2\,987\,250 / (70 * 12)$	3 556,25

Budova radnice po dopočítání odpisů je odepsána do konce roku 1973. V roce 2004 zde vstupuje technické zhodnocení, které navyšuje pořizovací cenu a způsobuje tak další odpisování budovy. V roce 2011 bude budova plně odepsaná, tudíž pokud na ní nebudou prováděna technická zhodnocení, se tato budova nebude již dále odepisovat.

Budova městské knihovny

Budova městské knihovny				
Rok výstavby	Odpis v letech	Původní hodnota	Technické zhodnocení	Datum
1890	70	124 336,43	919 927,00	2000

Tabulka 23, Městská knihovna – základní údaje, [vlastní]

Městská knihovna je též odepisovaná po 70 let. Vystavena byla v roce 1890 z tohoto důvodu je odepsaná již v roce 1959. Roli zde hraje zejména technické zhodnocení, které bylo provedeno v roce 2000.

Tabulka 24, Odpisový plán – městská knihovna, [vlastní]

Rok	Pořizovací cena	Odpisy/rok	Oprávký	Zůstatková cena	
1890	124 336,43	1 776,23	1 776,23	122 560,20	
1959	124 336,43	1 776,23	124 336,43	0,00	
2000	1 044 263,43	14 918,05	139 254,48	905 008,95	THN: 919 927,00
2001	1 044 263,43	14 918,05	154 172,53	890 090,90	
2002	1 044 263,43	14 918,05	169 090,58	875 172,85	
2003	1 044 263,43	14 918,05	184 008,63	860 254,80	
2004	1 044 263,43	14 918,05	198 926,68	845 336,76	
2005	1 044 263,43	14 918,05	213 844,72	830 418,71	
2006	1 044 263,43	14 918,05	228 762,77	815 500,66	
2007	1 044 263,43	14 918,05	243 680,82	800 582,61	
2008	1 044 263,43	14 918,05	258 598,87	785 664,56	
2009	1 044 263,43	14 918,05	273 516,92	770 746,51	
2010	1 044 263,43	14 918,05	288 434,97	755 828,46	
2011	1 044 263,43	14 918,05	303 353,02	740 910,41	

Rok	Měsíční odpis	
1890	$124\,336,43 / (70 * 12)$	148,02
2000	$1\,044\,263,43 / (70 * 12)$	1 243,17

Budova městské knihovny je odepsaná již v roce 1959. Nové odpisování způsobilo technické zhodnocení v roce 2000, knihovna se bude odepisovat i dále po roce 2011.

Obytný dům Komenského

Obytný dům Komenského				
Rok výstavby	Odpis v letech	Původní hodnota	Technické zhodnocení	Datum
1993	70	11 285 584,00	1 411 124,10	14. 12. 2006
			105 850,00	22. 2. 2008

Tabulka 25, Obytný dům Komenského – základní údaje, [vlastní]

Obytný dům byl vystaven v roce 1993, doba odpisování je 70 let, tudíž tento dům nebude do konce roku 2011 odepsán. Významné jsou zde technická zhodnocení v roce 2006 a 2008.

Tabulka 26, Odpisový plán – Obytný dům Komenského, [vlastní]

Rok	Pořizovací cena	Odpisy/rok	Oprávký	Zůstatková cena	
1993	11 285 584,00	161 222,63	161 222,63	11 124 361,37	
1994	11 285 584,00	161 222,63	322 445,26	10 963 138,74	
1995	11 285 584,00	161 222,63	483 667,89	10 801 916,11	
1996	11 285 584,00	161 222,63	644 890,51	10 640 693,49	
1997	11 285 584,00	161 222,63	806 113,14	10 479 470,86	
1998	11 285 584,00	161 222,63	967 335,77	10 318 248,23	
1999	11 285 584,00	161 222,63	1 128 558,40	10 157 025,60	
2000	11 285 584,00	161 222,63	1 289 781,03	9 995 802,97	
2001	11 285 584,00	161 222,63	1 451 003,66	9 834 580,34	
2002	11 285 584,00	161 222,63	1 612 226,29	9 673 357,71	
2003	11 285 584,00	161 222,63	1 773 448,91	9 512 135,09	
2004	11 285 584,00	161 222,63	1 934 671,54	9 350 912,46	
2005	11 285 584,00	161 222,63	2 095 894,17	9 189 689,83	
2006	11 285 584,00	161 222,63	2 257 116,80	9 028 467,20	
2007	12 696 708,10	181 381,54	2 438 498,34	10 258 209,76	THN: 1 411 124,10
2008	12 696 708,10	30 230,26	2 468 728,60	10 227 979,50	
2008	12 802 558,10	152 411,41	2 621 140,01	10 181 418,09	THN: 105 850,00
2009	12 802 558,10	182 893,69	2 804 033,69	9 998 524,41	
2010	12 802 558,10	182 893,69	2 986 927,38	9 815 630,72	
2011	12 802 558,10	182 893,69	3 169 821,07	9 632 737,03	

Rok	Měsíční odpis	
1993	$11\,285\,584 / (70 \cdot 12)$	13 435,22
2006	$12\,696\,708,10 / (70 \cdot 12)$	15 115,13
2008	$12\,802\,558,10 / (70 \cdot 12)$	15 241,14

Hodnota budovy se na začátku roku 2007 navýšila o technické zhodnocení, poté byla hodnota zvýšena od další technické zhodnocení v roce 2008. Budova se bude nadále odepisovat i po roce 2011. Před rokem 2011 musí dojít právě k tomuto dopočítání odpisů, aby

Základní škola II.

Základní škola II.				
Rok výstavby	Odpis v letech	Původní hodnota	Technické zhodnocení	Datum
1978	70	69 521 425,70	27 277 607,60	30. 12. 2006
			322 788,00	10. 6. 2007
			124 370,20	24. 10. 2007
			245 000,00	22. 2. 2008
			200 407,00	8. 9. 2008

Tabulka 27, Základní škola II, základní údaje, [vlastní]

Základní škola II byla vystavena v roce 1978, je v šesté odpisové skupině a odepisuje se 70 let. Tudíž bude odepisována i po roku 2011.

Tabulka 28, Odpisový plán – Základní škola II, [vlastní]

Rok	Pořizovací cena	Odpisy/rok	Oprávký	Zůstatková cena	
1978	69 521 425,70	993 163,22	993 163,22	68 528 262,48	
2005	69 521 425,70	993 163,22	27 808 570,28	41 712 855,42	
2006	69 521 425,70	993 163,22	28 801 733,50	40 719 692,20	
2007	96 799 033,30	691 421,67	29 493 155,17	67 305 878,13	THN: 27 277 607,60
2007	97 121 821,30	462 484,86	29 955 640,03	67 166 181,27	THN: 322 788,00
2007	97 246 191,50	231 538,55	30 187 178,59	67 059 012,91	THN: 124 370,20
2008	97 246 191,50	231 538,55	30 418 717,14	66 827 474,36	
2008	97 491 191,50	812 426,60	31 231 143,73	66 260 047,77	THN: 245 000,00
2008	97 691 598,50	348 898,57	31 580 042,30	66 111 556,20	THN: 200 407,00
2009	97 691 598,50	1 395 594,26	32 975 636,56	64 715 961,94	
2010	97 691 598,50	1 395 594,26	34 371 230,83	63 320 367,67	
2011	97 691 598,50	1 395 594,26	35 766 825,09	61 924 773,41	

Rok	Měsíční odpisy	
1978	69 521 425,70/(70*12)	82 763,60
2006	96 799 033,30/(70*12)	115 236,94
2007	97 121 821,30/(70*12)	115 621,22
2007	97 246 191,50/(70*12)	115 769,28
2008	97 491 191,50/(70*12)	116 060,94
2008	97 691 598,50/(70*12)	116 299,52

Základní škola prošla modernizací tělocvičny a vytvořením bezbariérového přístupu, to se projevilo na budově jako technické zhodnocení a pořizovací cena se tak navýšila o téměř 30 mi. Kč. Navýšení technického zhodnocení se projevilo významně také na délce odpisování.

Jako původní hodnotu jsem v důsledku nedostatku informací uvedla hodnotu daných budov od roku 2000. S touto hodnotou jsem počítala již od roku výstavby dané budovy. Technická zhodnocení jsem posléze připočítávala k původní pořizovací ceně a ze zvýšené pořizovací ceny jsem dopočítávala odpisy na daný rok. Toto technické zhodnocení způsobilo u budovy radnice a budovy městské knihovny to, že se odepsaná budova opět začala odpisovat.⁴⁰

Předpoklad účtování odpisů

Předpokládám, že účtování odpisů u územně samosprávných celků bude od 1. 1. 2011 stejné jako dosud u příspěvkových organizací. Účetní odpisy se zaúčtují ve prospěch účtů odpisové skupiny 07 a 08 Oprávky a na vrub nákladového účtu Odpisy. Současně se budou muset projevit odpisy na vrubu účtu 401 Jmění účetní jednotky a ve prospěch účtu 416 Fondu reprodukce majetku.⁴¹

Nutné bude také zaúčtovat odpisy z předchozích let. Zde bude nutné vydat Metodiku účtování odpisů dlouhodobého majetku. Doučtování odpisů se bude muset provést zvláštním účetním předpisem, který povede k dané korekci v rozvaze, ale přesto nebude navyšovat Fond reprodukce majetku. Ve stávající úpravě Ministerstva financí tato problematika, vzhledem k časové rezervě, nebyla řešena.

⁴⁰ TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2010*. 17. vyd. Praha : Grada publishing, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3197-1.

⁴¹ Zkola [online]. 2003 [cit. 2010-03-29]. Metodický pokyn pro účtování majetku. Dostupné z WWW: <<http://www.zkola.cz/zkedu/management/oddelenirozpoctuafinancovaniskolstvivsamostatnepusobnosti/zakladniinformaceproskolyaskolskazarizenizrizovanazlinskymkrajem/26032.aspx>>.

15.4 Shrnutí

Vzhledem k plynulému přechodu na účetnictví státu došlo k přesunu plánovaných odpisů na rok 2011. Tedy v roce 2010 je nutné se na tuto nejpodstatnější změnu, tedy na odpisování dlouhodobého majetku, připravit. Velmi důležité nejen z hlediska majetku města Napajedla a zejména samotného dlouhodobého majetku, je tvorba převodových můstků. Největší změna byla v tvorbě účtové třídy číslo 4, která nahradila účtovou třídu číslo 9. Díky tomu byly některé účty spojeny, rozděleny či ustanoveny nové, které povedou k plynulému přechodu. Důležité pro přehlednou evidenci všech složek veřejné správy a zejména pro inventarizaci dlouhodobého majetku byla tvorba závazných analytických účtů na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky, již z analýzy dlouhodobého majetku jsme mohli vidět, že tyto účty obsahují největší objem dlouhodobého hmotného majetku.

Odpisování u územně samosprávných celků by mělo začít od 1. 1. 2011, v současnosti bohužel nejsou upřesněny právní předpisy a vydány potřebné metodiky, které by přesně určovaly jak postup nutný k přípravě odpisů, tak samotné doúčtování a odpisování. Z tohoto hlediska práce popisuje pouze samotný návrh nutných kroků a následně tvorby odpisů. Tento návrh vychází z dostupných informací spolu s postupem účtování odpisů v příspěvkových organizacích. Důležitá je zde samotná příprava odpisů, která přináší také mnoho otázek a složitostí. Velmi složité bude vyhledat veškeré informace o technickém zhodnocení jednotlivého dlouhodobého majetku zejména u budov.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat stav dlouhodobého majetku v letech 2006 – 2008 s návazností na změny probíhající v roce 2010. Bakalářská práce obsahuje vývoj dlouhodobého majetku do roku 2009, následně analyzuje změny, které se dotýkají majetku města Napajedla od 1. 1. 2010 a navrhuje nutné postupy pro plynulý přechod na účetnictví státu. Při analýze dlouhodobého majetku tato práce vychází zejména ze závěrečných účtů a inventarizace města Napajedla. Práce je rozdělena do třech celků.

V teoretické části jsou popsány pravomoci obce, orgány obce, hospodaření a nabytí majetku. Dále se podrobněji zabývá charakteristikou jednotlivých složek dlouhodobého majetku obce podle právních předpisů z roku 2009. Následně analyzuje změny, které probíhají od 1. 1. 2010, čerpá zejména z informací ministerstva financí a upozorňuje na novou platnou právní úpravu. Tato práce popisuje hlavní složky Integrovaného informačního systému a identifikuje hlavní změny, týkající se územně samosprávných celků v oblasti dlouhodobého majetku.

Praktická část je rozdělena do dvou částí. První částí, je analýza dlouhodobého majetku města Napajedla v letech 2006 – 2008. Graficky jsou znázorněny nevyšší položky dlouhodobého hmotného majetku. Tyto skutečnosti jsou doplněny stavem dlouhodobého majetku v roce 2009 a krátce je zmíněno také financování oprav a technického zhodnocení. Pro úplnost informací je zde graficky znázorněna inventarizace města Napajedla v letech 2008 a 2009, kde jsou podrobněji rozebrány jednotlivé složky dlouhodobého majetku, tedy zejména Stavby a Pozemky.

Poslední částí je část návrhová, která je rozdělena na dva cíle: návrh převodových můstků pro účet 021 Stavby a 031 Pozemky a návrh nutné přípravy na odpisování dlouhodobého majetku. Tyto návrhy se snaží připravit a nastítnit změny, nutné k přechodu na účetnictví státu. Vzhledem k omezeným informacím a dosud nevydaným právním předpisům nelze s úplností určit, zda tyto návrhy budou přesně v této formě realizovatelné, mají za cíl pouze nastítnit, jak se tyto zásadní změny v rámci přechodu na účetnictví státu projeví na hospodaření a evidenci dlouhodobého majetku.

Na závěr lze říci, že město Napajedla splňuje hlavní podmínky, které jsou dány zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích (obecním zřízení), město Napajedla se svým majetkem hospodář účelně a hospodárně a vynakládá velké úsilí k jeho udržování. Přechod na integrovaný in-

formační systém státu znamená změnu nejen v účetních postupech, ale také v dopadech na finance obce a v neposlední řadě také na evidenci, inventarizaci a odpisování majetku obcí. Provedení všech těchto daných změn nebude v rámci města Napajedla vůbec jednoduché, avšak přechod na integrovaný informační systém povede ke zjednodušení, zprůhlednění a úspoře nejen finančních prostředků ale i lidských zdrojů ve veřejné správě.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

KNIŽNÍ ZDROJE

- [1] HAVLAN, Petr. Majetek obcí a krajů. 1. vyd. Praha: Linde, 2004. 375 s. ISBN 80-7201-453-6.
- [2] IŠTVÁNFYOVÁ, Jana. Účetnictví veřejného a neziskového sektoru. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509-0.
- [3] Kolektiv autorů. *Úvod do regionálních věd a veřejné správy*. 2. vyd. Plzeň : Aleš Čeněk, 2008. 455 s. ISBN 978-80-7380-086-4.
- [4] LOUDA, Tomáš; GROŠPIC, Jiří. *Modernizace veřejné správy v Evropě a České republice*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2006. 351 s. ISBN 80-7380-0001-2.
- [5] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územně samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada publishing, 2009. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.
- [6] RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 248 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
- [7] SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: Anag, 2008. 366 s. ISBN 978-80-7263-443-9.
- [8] TPA Horwath Notia Audit. *Podvojně účetnictví 2010*. 17. vyd. Praha: Grada publishing, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3197-1.

INTERNETOVÉ ZDROJE

- [9] *Město Napajedla* [online]. 1996 [cit. 2010-03-24]. Městský úřad. Dostupné z WWW: <<http://www.napajedla.cz/oficialni-prezentace/mestsky-urad/>>.
- [10] *Ministerstvo financí* [online]. 2005 [cit. 2010-04-04]. Rozfázování vytvoření účetnictví státu k 1. lednu 2010. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc_rozfazovani_vytvoreni_ucetnictvi.html>.

- [11] *Ministerstvo financí* [online]. 2005 [cit. 2010-04-05]. Právní předpisy. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.
- [12] *Svaz měst a obcí* [online]. 2010 [cit. 2010-03-24]. Financování obcí. Dostupné z WWW: <<http://www.smocr.cz/data/files/jc-metodika-ucetnictvi-11-12-2009.pdf>>.
- [13] *Wikipedie* [online]. 2009 [cit. 2010-03-28]. Státní pokladna. Dostupné z WWW: <http://cs.wikipedia.org/wiki/St%C3%A1tn%C3%AD_pokladna>.
- [14] *Zkola* [online]. 2003 [cit. 2010-03-29]. Metodický pokyn pro účtování majetku. Dostupné z WWW: <<http://www.zkola.cz/zkedu/management/oddelenirozpocetuaфинансованискolstvivi samostatnepusobnos-ti/zakladniinformaceproskolyaskolskazarizenizrizovanazlinskymkrajem/26032.aspx>>.

PRÁVNÍ PŘEDPISY

- [15] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb. [online]. [cit. 2010-03-29]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.
- [16] Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. [online]. [cit. 2010-03-29]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.
- [17] České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. [online]. [cit. 2010-03-29]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.
- [18] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- [19] Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Kč.	korun
mil.	milion
popř.	popřípadě
např.	například
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DFM	dlouhodobý finanční majetek
RIS	rozpočtový informační systém
SMIR	odbor správy majetku, rozvoje a investic
IISPP	integrováný informační systém státní pokladny

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1, Organizační struktura městského úřadu Napajedla.....</i>	<i>41</i>
<i>Obrázek 2, Srovnání základních složek dlouhodobého majetku, [vlastní]</i>	<i>49</i>
<i>Obrázek 3, Srovnání nejvyšších položek hmotného majetku, [vlastní]</i>	<i>50</i>
<i>Obrázek 4, Vývoj fondu dlouhodobého majetku, [vlastní]</i>	<i>51</i>
<i>Obrázek 5, Souhrn za inventarizovanou kapitolu 021, [vlastní]</i>	<i>56</i>
<i>Obrázek 6, Souhrn za inventarizovanou kapitolu 031, [vlastní]</i>	<i>57</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1, Rozfázování účetnictví státu</i>	<i>31</i>
<i>Tabulka 2, Převodový můstek</i>	<i>37</i>
<i>Tabulka 3, Stav stálých aktiv v letech 2006 – 2008</i>	<i>48</i>
<i>Tabulka 4, Stav majetkových fondů v letech 2006 – 2008</i>	<i>48</i>
<i>Tabulka 5, Stav základních složek dlouhodobého majetku za rok 2006 - 2008, [vlastní]</i>	<i>49</i>
<i>Tabulka 6, Stav nejvyšších položek hmotného majetku za rok 2006 – 2008, [vlastní]</i>	<i>50</i>
<i>Tabulka 7, Stav fondu dlouhodobého majetku za rok 2006 – 2008, [vlastní]</i>	<i>51</i>
<i>Tabulka 8, Stálá aktiva</i>	<i>52</i>
<i>Tabulka 9, Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv</i>	<i>52</i>
<i>Tabulka 10, Financování dlouhodobého majetku v roce 2009, v mil. Kč</i>	<i>54</i>
<i>Tabulka 11, Kapitola 021 – Stavby 2008</i>	<i>55</i>
<i>Tabulka 12, Kapitola 021 Stavby 2009</i>	<i>55</i>
<i>Tabulka 13, Kapitola 031 – Pozemky 2008</i>	<i>56</i>
<i>Tabulka 14, Kapitola 031 – Pozemky 2009</i>	<i>57</i>
<i>Tabulka 15, Původní analytické účty rok 2009</i>	<i>60</i>
<i>Tabulka 16, Návrh závazných analytických účtů, [vlastní]</i>	<i>60</i>
<i>Tabulka 17, Původní analytické účty rok 2009</i>	<i>61</i>
<i>Tabulka 18, Návrh závazných analytických účtů, [vlastní]</i>	<i>61</i>
<i>Tabulka 19, Budovy města Napajedla</i>	<i>63</i>
<i>Tabulka 20, Roční odpisové sazby příspěvkových organizací Zlínského kraje</i>	<i>65</i>
<i>Tabulka 21, Radnice – základní údaje, [vlastní]</i>	<i>66</i>
<i>Tabulka 22, Odpisový plán – radnice, [vlastní]</i>	<i>66</i>
<i>Tabulka 23, Městská knihovna – základní údaje, [vlastní]</i>	<i>67</i>
<i>Tabulka 24, Odpisový plán – městská knihovna, [vlastní]</i>	<i>67</i>
<i>Tabulka 25, Obytný dům Komenského – základní údaje, [vlastní]</i>	<i>68</i>
<i>Tabulka 26, Odpisový plán – Obytný dům Komenského, [vlastní]</i>	<i>68</i>
<i>Tabulka 27, Základní škola II, základní údaje, [vlastní]</i>	<i>69</i>
<i>Tabulka 28, Odpisový plán – Základní škola II, [vlastní]</i>	<i>69</i>