

# **Analýza rozdílů v účetnictví dle vyhlášek Ministerstva financí České republiky č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb.**

Ing. Barbora Körberová

---

Bakalářská práce  
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2014/2015

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Ing. Barbora Körberová**  
Osobní číslo: **M12067**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza rozdílů v účetnictví dle vyhlášek  
Ministerstva financí České republiky č. 504/2002 Sb.  
a č. 410/2009 Sb.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

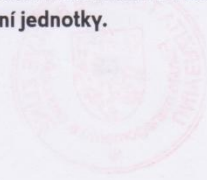
### I. Teoretická část

- Provedte rešerši literatury a legislativy související s daným tématem.

### II. Praktická část

- Analyzujte rozdíly v účetnictví dle vyhlášek Ministerstva financí České republiky č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb.
- Navrhněte zlepšení v účetnictví u zvoleného nepodnikatelského subjektu a vybrané účetní jednotky.

Závěr



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

Seznam odborné literatury:

GRUBER, Jonathan. Public Finance and Public Policy. 3. vyd. New York: Worth Publishers, 2011, 768 s. ISBN 978-1-4292-1949-5.

MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

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

PROKŮPKOVÁ, Danuše a Michal SVOBODA. Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 150 s. ISBN 978-80-7478-522-1.


STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁKOVÁ. Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví


Datum zadání bakalářské práce: 16. února 2015

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2015

Ve Zlíně dne 16. února 2015

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



  
Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním 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;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji 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;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

- že jsem na bakalářské práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků budu uvedena jako spoluautorka.
- že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Teoretická část práce začíná informacemi o legislativní úpravě účetnictví v České republice, včetně souvisejících právních předpisů. Následuje bližší popis účetních jednotek, kterými se práce zabývá. Jedná se o státní i nestátní neziskové organizace. Součástí jsou specifika hospodaření a účetnictví těchto organizací. Praktická část podrobně analyzuje rozdíly ve vykazování i v účtování dle vyhlášek Ministerstva financí České republiky č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb. a na ně navazujících Českých účetních standardů. Na základě analýzy je vypracován návrh na zlepšení účetnictví, který je směřován dvěma zvoleným účetním jednotkám, jež účtují dle zkoumaných vyhlášek.

Klíčová slova: neziskové organizace, vybrané účetní jednotky, účetnictví, vyhlášky Ministerstva financí k zákonu o účetnictví, České účetní standardy, účetní výkazy

## **ABSTRACT**

The theoretical part starts with information on the legislative regulation of accounting in the Czech Republic, including the related legislation. More detailed description of the entities which are engaged in the work follows. It is governmental and non-profit organizations. Specifics of economy and accounting of these organization are included. The practical part analyses in detail the differences in reporting and accounting between regulation of the Ministry of Finance of the Czech Republic no. 504/2002 Coll. and no. 410/2009 Coll. and related Czech accounting standards. Based on the analysis, there is a proposal for improving accounting in two selected entities, which charge according to these regulations.

Keywords: non-profit organizations, selected entities, accounting, regulations of Ministry of Finance to the Accounting Act, Czech accounting standards, accounting statements

Zde chci poděkovat především vedoucí mé práce Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za cenné rady při zpracovávání této práce. Poděkování si zaslouží rovněž zaměstnanci města Kunovice a členové Orla Kunovice za ochotu při poskytování informací.

## OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....</b>	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>12</b>
<b>1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ.....</b>	<b>13</b>
1.1 ZÁKON O ÚČETNICTVÍ .....	13
1.1.1 Účetní zásady a principy .....	14
1.1.2 Reforma účetnictví v oblasti veřejných financí .....	15
1.2 VYHLÁŠKY K ZÁKONU O ÚČETNICTVÍ.....	16
1.2.1 Vyhláška pro podnikatele.....	17
1.2.2 Vyhláška pro banky a jiné finanční instituce .....	18
1.2.3 Vyhláška pro pojišťovny .....	18
1.2.4 Vyhláška pro zdravotní pojišťovny.....	19
1.2.5 Vyhláška pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.....	19
1.2.6 Vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky.....	20
1.3 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY.....	22
1.4 VNITROORGANIZAČNÍ SMĚRNICE.....	22
1.5 MEZINÁRODNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ .....	22
1.5.1 IAS/IFRS .....	23
1.5.2 IPSAS .....	24
1.6 SOUVISEJÍCÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY .....	24
1.6.1 Občanský zákoník .....	24
1.6.2 Zákon o obcích a Zákon o krajích.....	24
1.6.3 Daňové zákony .....	25
1.6.4 Zákon o rozpočtovém určení daní.....	26
1.6.5 Další vyhlášky Ministerstva financí.....	26
<b>2 NEZISKOVÉ ORGANIZACE.....</b>	<b>27</b>
2.1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE V ČESKÉ REPUBLICE .....	28
2.1.1 Nestátní neziskové organizace .....	29
2.1.2 Státní neziskové organizace .....	31
2.2 HOSPODAŘENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	33
2.2.1 Nestátní neziskové organizace .....	34
2.2.2 Státní neziskové organizace .....	34
2.3 SPECIFIKA ÚČETNICTVÍ.....	34
2.3.1 Účetní výkazy.....	34
2.3.2 Fondy.....	36
2.3.3 Transfery .....	36
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>37</b>
<b>3 ANALÝZA ROZDÍLŮ V ÚČETNICTVÍ DLE VYHLÁŠEK Č. 504/2002 SB. A Č. 410/2009 SB. ....</b>	<b>38</b>
3.1 USTANOVENÍ ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ PRO NEPODNIKATELSKÉ ORGANIZACE A NĚKTERÉ VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY.....	38
3.1.1 Účetní období .....	38

3.1.2	Rozsah vedení účetnictví.....	38
3.1.3	Účetní závěrka.....	39
3.1.4	Oceňování .....	39
3.1.5	Odpisy .....	40
3.2	VYHLÁŠKY MINISTERSTVA FINANČÍ ČESKÉ REPUBLIKY Č. 504/2004 SB. A Č. 410/2009 SB.....	40
3.3	ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY.....	40
3.4	ROZSAH A ZPŮSOB SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	41
3.5	ROZVAHA (BALANCE).....	42
3.5.1	Srovnání vzhledu rozvahy .....	43
3.5.2	Aktiva.....	45
3.5.3	Specifické položky aktiv .....	46
3.5.4	Některé rozdíly v účtování .....	47
3.5.5	Pasiva .....	48
3.5.6	Specifické položky pasiv.....	48
3.5.7	Některé rozdíly v účtování .....	49
3.6	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	50
3.6.1	Srovnání vzhledu výkazu zisku a ztráty .....	51
3.6.2	Náklady .....	52
3.6.3	Specifické položky nákladů .....	52
3.6.4	Výnosy .....	53
3.6.5	Specifické položky výnosů .....	53
3.6.6	Některé rozdíly v účtování o nákladech a výnosech.....	54
3.7	PŘÍLOHA.....	56
3.7.1	Příloha dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.....	56
3.7.2	Příloha dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.....	56
3.8	OSTATNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY .....	56
3.8.1	Přehled o peněžních tocích.....	56
3.8.2	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	57
3.9	SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA .....	57
3.10	PODROZVAHA.....	59
<b>4</b>	<b>CHARAKTERISTIKA ZVOLENÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK PRO NÁVRHOVOU ČÁST.....</b>	<b>60</b>
4.1	OREL KUNOVICE .....	60
4.1.1	Finanční situace Orla Kunovice .....	60
4.2	MĚSTO KUNOVICE .....	61
4.2.1	Finanční situace města .....	61
4.3	ÚČETNÍ VÝKAZY MĚSTA KUNOVICE .....	61
4.3.1	Rozvaha.....	62
4.3.2	Výkaz zisku a ztráty .....	62
4.3.3	Příloha .....	62
4.3.4	Přehled o peněžních tocích.....	62
4.3.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	63
4.3.6	Vnitroorganizační účetní směrnice .....	63
<b>5</b>	<b>NÁVRH ZLEPŠENÍ V ÚČETNICTVÍ.....</b>	<b>64</b>



5.1	OREL KUNOVICE .....	64
5.1.1	Návrh postupu z jednoduchého účetnictví na účetnictví.....	64
5.2	MĚSTO KUNOVICE .....	67
5.2.1	Inovace vnitřních účetních směrnic .....	67
5.2.2	Hospodářská činnost .....	68
5.2.3	Dodržování vnitřních účetních směrnic .....	69
<b>ZÁVĚR .....</b>		<b>70</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>		<b>72</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>		<b>78</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>		<b>79</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>		<b>80</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>		<b>81</b>

## ÚVOD

Účetnictví není pouze účtování, jak se celá řada laiků domnívá. Účetní musí nejen znát, jak správně zaúčtovat, ale i vykazovat a interpretovat data. Nutností je také sledovat změny, protože s účetnictvím v České republice souvisí celá řada právních předpisů, které se musí dodržovat. Kromě zákona o účetnictví, vyhlášek Ministerstva financí a Českých účetních standardů, je třeba sledovat i změny v daňových zákonech. Pro účetnictví neziskových organizací je to ještě složitější, ať už se jedná o státní či nestátní organizace. Ustanovení týkající se účetnictví v tomto případě můžeme najít například také v zákoně o obcích, v zákoně o krajích i v občanském zákoníku.

Účetnictví neziskových organizací má svá specifika, která vyplývají již z podstaty jejich fungování. Primárním cílem není dosažení zisku, což ovlivňuje veškerou jejich činnost. Pozice účetní či účetního je pak ještě zodpovědnější jelikož hospodaří s veřejnými prostředky, či s prostředky, které někdo věnoval, aby podpořil dobrou věc. Právě proto tyto organizace musí vést účetnictví. Nezáleží na tom, zda se jedná o státní či nestátní neziskové organizace. Ještě v nedávné době nebylo účetnictví v neziskových organizacích tak přísně regulováno. Především státní neziskové organizace, dle zákona o účetnictví nazývané vybrané účetní jednotky, zažily velkou změnu v podobě rozsáhlé reformy veřejných financí a zákona o účetnictví.

Práce je zaměřena především na analýzu rozdílů v účetnictví státních a nestátních neziskových organizací. Tyto organizace stojí na velmi podobném základu, avšak v jejich účetnictví a vykazování účetních informací lze nalézt odlišnosti. Předmětem práce je srovnat účetnictví těchto organizací a nalézt rozdíly.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Primárním cílem práce je podrobně analyzovat rozdíly v účetnictví státních a nestátních neziskových organizací. Konkrétně se jedná o účetní jednotky účtující dle vyhlášek Ministerstva financí k zákonu o účetnictví č. 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a č. 410/2009 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky. Nestátní neziskové organizace vedou účetnictví dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. Státní neziskové organizace jsou zákonem o účetnictví nazývány vybrané účetní jednotky a účtují dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Na základě podrobné analýzy je dalším cílem práce podrobně popsat v čem je účetnictví sledovaných organizací shodné, ale především identifikovat a popsat odlišnosti, ať už v účtování, vykazování či v povinnostech sledovaných účetních jednotek.

Následně, po analýze souvisejících právních předpisů a nalezených souvislostech je cílem práce zjistit soulad s právními předpisy v oblasti účetnictví u konkrétních organizací a navrhnout zlepšení v této oblasti, přičemž jedna organizace bude spadat mezi ty, které vedou účetnictví dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. a druhá bude patřit mezi ty, které vedou účetnictví dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Pro dosažení cíle budou použity především metody kvantitativního výzkumu, z nichž nejčastější bude analýza právních předpisů z oblasti účetnictví, především zákona o účetnictví, vyhlášek Ministerstva financí k zákonu o účetnictví a Českých účetních standardů, ale i dalších. Následně bude rovněž provedena komparace zjištěných dat. V návrhové části budou zkoumány účetní výkazy i vnitřní účetní předpisy zvolených účetních jednotek. Pro bližší porozumění zkoumaným datům bude třeba též využít metody rozhovorů s příslušnými osobami. Za pomoci propojení poznatků z analýzy, bude vytvořen návrh zlepšení v oblasti účetnictví u zvolených účetních jednotek.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ

Základní právní normou v oblasti účetnictví v České republice je zákon č. 563 z roku 1991, o účetnictví. K zákonu o účetnictví vydává Ministerstvo financí vyhlášky pro jednotlivé typy účetních jednotek. Dále také Ministerstvo financí vydává České účetní standardy pro bližší popis účetních metod a postupů účtování. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 35 – 37)

## 1.1 Zákon o účetnictví

*„Tento zákon stanoví v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu.“*  
(Československo, 1991)

Zákon o účetnictví mimo jiné obsahuje informace například o tom, kdo je považován za účetní jednotku, co je předmětem účetnictví, definuje účetní zásady a stanovuje délku účetního období. Dále pak pojednává o rozsahu vedení účetnictví, o průkaznosti účetních záznamů, o účetních dokladech, knihách, apod. Rovněž určuje obsah a součásti účetní závěrky, případné ověření auditorem a způsob zveřejnění. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 36)

V prvním paragrafu zákon o účetnictví určuje povinnost vést účetnictví pro účetní jednotky, které následně vyjmenovává. Pro účely této práce jsou důležité především následující ustanovení (Československo, 1991):

- právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,
- organizační složky státu a
- ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.

Následně zákon o účetnictví věnuje pozornost právě zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu. Tím se rozumí soubor činností, které směřují ke shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek a účetních jednotek, jimž tuto povinnost stanoví buď přímo zákon o účetnictví, nebo jiný zvláštní právní předpis.

Tyto činnosti mají směřovat ke shromažďování účetních informací v Centrálním systému účetních informací státu<sup>1</sup> a k sestavení účetních výkazů za Českou republiku. Zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu zajišťuje a účetní výkazy za Českou republiku sestavuje Ministerstvo financí, které rovněž spravuje Centrální systém účetních informací státu a zajišťuje jeho využívání pro potřeby monitoringu, kontroly a zjišťování informací.

Mezi vybrané účetní jednotky zákon o účetnictví řadí (Československo, 1991):

- organizační složky státu,
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace a
- zdravotní pojišťovny.

Následně v paragrafu 2 zákon definuje předmět účetnictví, který je pro všechny účetní jednotky stejný. Jde o účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále pak o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

### 1.1.1 Účetní zásady a principy

Jde o určitá pravidla a principy účetního myšlení. Tyto zásady a principy, jsou zpracovány přímo v zákoně, ale nejsou zde konkrétně pojmenovány. Šteker a Otrusínová (2013, s. 17) řadí mezi tyto základní zásady a principy:

---

<sup>1</sup> Centrální systém účetních informací státu je systém, který je určen pro shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek, slouží pro zjištění úplných a včasných informací o hospodářské situaci těchto účetních jednotek, pro účely konsolidace, jež umožní sestavení účetních výkazů za dílčí konsolidační celky a rovněž za celou Českou republiku. Slouží i pro další účely, jako je statistika či kontrola. Předáváním těchto informací se zabývá vyhláška Ministerstva financí České republiky č. 383/2009 Sb. (Česko, Ministerstvo financí, 2011)

- zásada věrného a poctivého zobrazení,
- zásada účetní jednotky,
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky,
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,
- zásada nezávislosti účetních období (tzv. aktuální princip),
- zásada stálosti metod (tzv. konzistence),
- zásada významnosti (tzv. materiality),
- zásada zákazu kompenzace,
- zásada opatrnosti,
- princip podvojnosti,
- princip souvztažnosti,
- princip dokumentace,
- bilanční princip a
- bilanční kontinuita.

### 1.1.2 Reforma účetnictví v oblasti veřejných financí

Jedná se o rozsáhlou reformu, která začala v roce 2010. Tento rok je nazýván jako přechodný rok a byla přijata řada přechodných ustanovení pro kompletní zavedení nového systému.

Reforma se vztahovala na velký počet subjektů v oblasti veřejných financí, zahrnovala velký počet institucí a částečně se dotkla i účetních jednotek mimo veřejný sektor. Cílem reformy byla určitá harmonizace účetnictví a přiblížení metod a pravidel, ale i účetních výkazů pro možnost srovnání v mezinárodním měřítku.

Cíle této reformy shrnují autorky Otrusinová a Kubičková (2011, s. 30) ve své publikaci následovně:

- 1) Vytvoření základu pro analogii účetnictví státu s účetnictvím podnikatelských subjektů a upravení metod používaných ve veřejném sektoru pro kvalitnější řízení procesů v organizacích veřejného sektoru a rovněž docílit reálnější vypovídací schopnosti účetních výkazů.

- 2) Vytvoření podmínek pro efektivnější zajištění relevantních informací o hospodářské situaci státu a příslušných vybraných účetních jednotek.
- 3) Odstranění roztržitosti jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek napojených na veřejné rozpočty a majetek státu.
- 4) Vytvoření podmínek pro zjišťování informací za celou Českou republiku a zkvalitnění informací za jednotlivé vybrané účetní jednotky.
- 5) Zavedení elektronizace a digitalizace účetních záznamů pro snížení administrativní náročnosti vedení účetnictví a s tím souvisejících kontrolních mechanismů.
- 6) Vytvoření centrálního úložiště účetních dat vybraných účetních jednotek, jako základ pro sestavení konsolidovaných účetních výkazů za Českou republiku.

Tato reforma, konkrétněji vyhláška č. 410 z roku 2009, přinesla pro vybrané účetní jednotky výrazné novinky a změny. Jako nejvýznamnější lze uvést účtování na základě aktuálního principu a s tím související časové rozlišení, dále byla zavedena tvorba opravných položek a odepisování majetku. Došlo ke změnám v oblasti oceňování majetku a byla zavedena povinnost předávat informace do Centrálního systému účetních informací státu. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 32 – 33)

Vyhláška č. 410/2009 Sb. nahradila vyhlášku č. 505/2002 Sb., která byla určena účetním jednotkám, které jsou územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí, regionálními radami regionů soudržnosti, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Předchozí vyhláška nestanovovala povinnost sestavovat k účetní závěrce výkaz o peněžních tocích, ani výkaz o změnách vlastního kapitálu a umožňovala též sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Na rozdíl od současně platné vyhlášky rovněž neobsahovala závazné vzory účetních výkazů pro jednotlivé účetní jednotky, pouze definovala označování a uspořádání položek účetních výkazů.

## 1.2 Vyhlášky k zákonu o účetnictví

Jedná se o vyhlášky Ministerstva financí České republiky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Na základě zmocnění plynoucího přímo ze zákona o účetnictví vydalo Ministerstvo financí následujících šest vyhlášek, které jsou určeny jednotlivým typům účetních jednotek. Vyhlášky obsahují například informace o rozsahu a způsobu sestavení účetní závěrky, obsahové vymezení některých položek účetních výkazů, ale také uspořádání a označování položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty a strukturu směrné účtové osnovy. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 37)



Struktura vyhlášek k zákonu o účetnictví je velmi podobná. V závislosti na typu účetní jednotky však lze v těchto vyhláškách nalézt odlišnosti. Některé z nich obsahují navíc například informace o konsolidované účetní závěrce. Podstatnou část vyhlášek tvoří přílohy, které jsou u jednotlivých vyhlášek více či méně rozsáhlé a zabývají se především podobou účetních výkazů a v rámci směrné účtové osnovy stanovují účetním jednotkám účtové třídy a účtové skupiny. V případě vyhlášky č. 410/2009 Sb. obsahuje příloha i číselné označení syntetických účtů.

Poslední dvě níže zmiňované vyhlášky budou podrobněji rozebrány a jsou rovněž předmětem analýzy této práce.

### 1.2.1 Vyhláška pro podnikatele

Jedná se o vyhlášku č. 500/2002 Sb. s účinností od 1. ledna 2003. Obsah vyhlášky je uveden v následující tabulce.

*Tabulka 1 – Struktura vyhlášky č. 500/2002 Sb. (Česko, 2002a)*

<b>Část první</b>	<b>Předmět úpravy a působnost</b>	
<b>Část druhá</b>	<b>Účetní závěrka</b>	
	Hlava I	Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
	Hlava II	Obsahové vymezení některých položek rozvahy
	Hlava III	Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty
	Hlava IV	Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce
	Hlava V	Uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích
Hlava VI	Uspořádání a obsahové vymezení přehledu o změnách vlastního kapitálu	
<b>Část třetí</b>	<b>Směrná účtová osnova</b>	
<b>Část čtvrtá</b>	<b>Účetní metody</b>	
<b>Část pátá</b>	<b>Konsolidovaná účetní závěrka</b>	
	Hlava I	Postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku
	Hlava II	Metody konsolidace
	Hlava III	Uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky
<b>Část šestá</b>	<b>Přechodná a závěrečná ustanovení a informace o účinnosti</b>	
<b>Přílohy</b>	Příloha č. 1	Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)
	Příloha č. 2	Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění
	Příloha č. 3	Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění
	Příloha č. 4	Směrná účtová osnova

### 1.2.2 Vyhláška pro banky a jiné finanční instituce

Bankám a finančním institucím je určena vyhláška č. 501/2002 Sb. Struktura této vyhlášky je zobrazena v následující tabulce.

Tabulka 2 – Struktura vyhlášky č. 501/2002 Sb. (Česko, 2002b)

Část první	Předmět úpravy a působnost	
Část druhá	Účetní závěrka	
	Hlava I	Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
	Hlava II	Obsahové vymezení položek rozvahy
	Hlava III	Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty
	Hlava IV	Obsahové vymezení přílohy
Hlava V	Přehled o změnách vlastního kapitálu	
Část třetí	Směrná účtová osnova	
Část čtvrtá	Účetní metody a jejich použití	
Část pátá	Konsolidovaná účetní závěrka	
	Hlava I	Postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku
	Hlava II	Metody konsolidace
	Hlava III	Uspořádání a označování položek konsolidované účetní závěrky a obsahové vymezení položek této závěrky
Část šestá	Ustanovení přechodná a závěrečná	
Přílohy	Příloha č. 1	Uspořádání položek Rozvahy a jejich označení
	Příloha č. 2	Uspořádání položek výkazu zisku a ztráty a jejich označování
	Příloha č. 3	Přehled o změnách vlastního kapitálu
	Příloha č. 4	Směrná účtová osnova

### 1.2.3 Vyhláška pro pojišťovny

Ministerstvo financí vydalo v roce 2002 také vyhlášku pro pojišťovny, která se označuje č. 502/2002 Sb.

Tabulka 3 – Struktura vyhlášky č. 502/2002 Sb. (Česko, 2002c)

Část první	Předmět úpravy a působnost	
Část druhá	Účetní závěrka	
	Hlava I	Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
	Hlava II	Obsahové vymezení některých položek rozvahy
	Hlava III	Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty
Hlava IV	Obsahové vymezení přílohy v účetní závěrce	
Část třetí	Směrná účtová osnova	
Část čtvrtá	Účetní metody a jejich použití	
Část pátá	Konsolidovaná účetní závěrka	
	Hlava I	Postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku
	Hlava II	Metody konsolidace
Hlava III	Uspořádání a označování položek konsolidované účetní závěrky a obsahové vymezení položek této závěrky	
Část šestá	Ustanovení přechodná a závěrečná	
Přílohy	Příloha č. 1	Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)
	Příloha č. 2	Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty
	Příloha č. 3	Směrná účtová osnova pro pojišťovny

### 1.2.4 Vyhláška pro zdravotní pojišťovny

I přes existenci vyhlášky pro pojišťovny vydalo Ministerstvo financí další vyhlášku zvlášť pro zdravotní pojišťovny. I ty mají specifické postavení, jsou více regulovány kvůli odvodům zákonného zdravotního pojištění. Zákon o účetnictví je řadí mezi vybrané účetní jednotky.

Tabulka 4 – Struktura vyhlášky č. 503/2002 Sb. (Česko, 2002d)

Část první	Předmět úpravy a působnost	
Část druhá	Účetní závěrka	
	Hlava I	Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
	Hlava II	Obsahové vymezení některých položek rozvahy
	Hlava III	Obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a obsahové vymezení přehledu o změnách vlastního kapitálu
	Hlava IV	Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěre
Část třetí	Směrná účtová osnova	
Část čtvrtá	Účetní metody a jejich použití	
Část pátá	Přechodná a závěrečná ustanovení	
Přílohy	Příloha č. 1	Uspořádání a označování položek rozvahy
	Příloha č. 2	Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty
	Příloha č. 3	Směrná účtová osnova pro zdravotní pojišťovny
	Příloha č. 4	Přehled o peněžních tocích
	Příloha č. 5	Přehled o změnách vlastního kapitálu
	Příloha č. 6	Speciální příloha pro doplnění určených informací

### 1.2.5 Vyhláška pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání

Vyhláška má označení č. 504/2002 Sb. Stejně jako předchozí vyhlášky stanovuje především rozsah a způsob sestavování účetní závěrky. Dále uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Označování, uspořádání a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. Mimo jiné pak také směrnou účtovou osnovu.

Na rozdíl od vybraných účetních jednotek, které jsou definovány přímo v zákoně, v tomto případě až vyhláška demonstrativně vyjmenovává účetní jednotky, pro které je určena. Jsou jimi:

- politické strany a politická hnutí,
- spolky podle občanského zákoníku,
- církve a náboženské společnosti,

- obecně prospěšné společnosti,
- zájmová sdružení právnických osob,
- nadace, nadační fondy a ústavy podle občanského zákoníku,
- veřejné vysoké školy a
- jiné účetní jednotky, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání, s výjimkou obchodních korporací.

Tabulka 5 – Struktura vyhlášky č. 504/2002 Sb. (Česko, 2002e)

Část první	Předmět úpravy a působnost	
Část druhá	Účetní závěrka	
	Hlava I	Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
	Hlava II	Obsahové vymezení některých položek rozvahy (bilance)
	Hlava III	Obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty
	Hlava IV	Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce
Část třetí	Směrná účtová osnova	
Část čtvrtá	Účetní metody	
Část pátá	Ustanovení přechodná a závěrečná	
Přílohy	Příloha č. 1	Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)
	Příloha č. 2	Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty
	Příloha č. 3	Směrná účtová osnova

### 1.2.6 Vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky

Jedná se o vyhlášku č. 410/2009 Sb. Je nejnovější a nahradila vyhlášku č. 505/2002 Sb. Obsahuje slovo „některé“ jelikož zákon mezi vybrané účetní jednotky řadí také zdravotní pojišťovny, těm je určena vyhláška č. 503/2002 Sb. a vyhláškou č. 410/2009 Sb. se vůbec neřídí.

Stejně jako předchozí vyhlášky i tato určuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, označování a uspořádání jednotlivých účtů a směrnou účtovou osnovu. Na rozdíl od předchozích však stanovuje také způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupů tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv a také závazný vzor částí účetní závěrky.

Podstatnou část vyhlášky tvoří přílohy. Ze všech vyhlášek k zákonu o účetnictví jich má právě tato vyhláška nejvíce. Jejich vzhled a obsah je přesně vymezen. V rámci této jedné vyhlášky je nadále rozlišena podoba účetních výkazů pro jednotlivé typy některých vybraných účetních jednotek. Nejrozsáhlejší je příloha č. 5, která se nejprve zabývá jednotlivými fondy používanými těmito účetními jednotkami, dále vyžaduje přesné informace o stav-

bách a pozemcích, doplňující informace a specifikaci mzdových nákladů u organizačních složek státu.

Tabulka 6 – Struktura vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, 2009)

Část první		Předmět úpravy a působnost
Část druhá	Účetní závěrka	
	Hlava I	Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
	Hlava II	Obsahové vymezení některých položek rozvahy
	Hlava III	Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty
	Hlava IV	Obsahové vymezení některých položek přehledu o peněžních tocích
	Hlava V	Obsahové vymezení některých položek přehledu o změnách vlastního kapitálu
	Hlava VI	Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze
Hlava VII	Uspořádání, označování a obsahové vymezení části přílohy	
Část třetí	Některé účetní metody	
Část čtvrtá	Směrná účtová osnova	
Část pátá	Přechodná a zrušovací ustanovení	
Část šestá	Účinnost	
Přílohy	Příloha č. 1	Rozvaha
		Základní
		Pro organizační složky státu
		Pro územní samosprávné celky, svazky obcí a pro regionální rady regionů soudržnosti
		Pro příspěvkové organizace
		Pro státní fondy
	Příloha č. 2	Výkaz zisku a ztráty
		Základní
		Pro organizační složky státu
		Pro územní samosprávné celky, svazky obcí a pro regionální rady regionů soudržnosti
		Pro příspěvkové organizace
	Příloha č. 3	Přehled o peněžních tocích
	Příloha č. 4	Přehled o změnách vlastního kapitálu
	Příloha č. 5	Příloha
		Základní
		Fond kulturních a sociálních potřeb - základní
		Rezervní fond pro organizační složky státu
		Rezervní fond pro státní příspěvkové organizace
		Rezervní fond pro příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí
		Fond reprodukce majetku pro státní příspěvkové organizace
		Investiční fond pro příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí
		Ostatní fondy pro územní samosprávné celky
		Stavby - základní
Pozemky - základní		
Doplňující informace k některým položkám		
Specifikace mzdových nákladů pro organizační složky státu		
Příloha č. 6	Přehled tvorby a použití fondu privatizace	
Příloha č. 7	Směrná účtová osnova	

### 1.3 České účetní standardy

České účetní standardy doplňují legislativu v oblasti účetnictví. Stanovují bližší popis metod a postupů účtování a slouží k dosažení souladu při používání účetních metod a vykazování jednotlivými účetními jednotkami. Použití těchto standardů se považuje za naplnění účetních metod.

Ke každé vyhlášce Ministerstva financí České republiky k zákonu o účetnictví vydalo ministerstvo financí i několik českých účetních standardů. Jejich vydání oznamuje toto ministerstvo ve Finančním zpravodaji.

Zde je důležité ustanovení zákona, konkrétně § 36, které nařizuje postupovat vybraným účetním jednotkám podle zákona vždy. Naopak ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, zdůvodní-li to dostatečně v příloze k účetní závěrce. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 37 – 38)

### 1.4 Vnitroorganizační směrnice

Každá organizace je oprávněna si vytvořit vlastní soubor pravidel a podmínek pro své účetnictví. Smyslem je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce. Cílem vytvoření systému vnitřních směrnic je snadná orientace v účetnictví dané jednotky. S ohledem na časté změny je třeba jejich pravidelná a důsledná aktualizace.

Šteker a Otrusinová (2013, s. 39) vymezují tyto základní zásady pro tvorbu vnitřních účetních směrnic:

- směrnice má být logická, přehledná a stručná, její text srozumitelný a jednoznačný,
- i přes stručnost musí být přesně vymezeny postupy,
- vymezené postupy je nutno uspořádat smysluplným způsobem, aby se stejná problematika shrnula do společné směrnice a
- musí být v souladu s právními předpisy.

### 1.5 Mezinárodní úprava účetnictví

O mezinárodní úpravu účetnictví se stará Mezinárodní federace účetních (International Federation of Accountants – IFAC), která vznikla v roce 1977. Jejím posláním je posilovat ve veřejném zájmu profesi účetních, přispívat k rozvoji silných mezinárodních ekonomik stanovováním vysoce kvalitních profesních standardů, nabádáním k jejich dodržování,

napomáháním mezinárodnímu sblížení takových standardů a vyjadřováním se k otázkám veřejného zájmu, které jsou jí z odborného hlediska nejbližší. (Ištvánfyová, 2009, s. 101)

Autoři Knápková, Šteker a Pavelková (2013, s. 187) doplňují, že mezinárodní harmonizace účetnictví je důležitá pro investory operující na národních trzích. Tito investoři potřebují informace z účetnictví a není možné, aby byly založeny pouze na národní legislativě příslušného státu. Takové informace nejsou srozumitelné všem potenciálním uživatelům. Účelem mezinárodní úpravy účetnictví je dle těchto autorů zejména zajištění srovnatelnosti vykazovaných informací.

### 1.5.1 IAS/IFRS

Významnou roli ve vydávání standardů hrál Výbor pro mezinárodní účetní standardy (IASB – International Accounting Standards Committee), který je nezávislou soukromou organizací. Jeho cílem bylo formulovat a publikovat mezinárodní účetní standardy (IAS – International Accounting Standards), prosadit jejich celosvětové přijetí a usilovat o harmonizaci účetnictví. V průběhu let došlo k několika změnám. Na činnost Výboru pro mezinárodní účetní standardy navázala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB - International Accounting Standards Board), jejímž úkolem je vypracovávat jednotné, vysoce kvalitní, srozumitelné a vymahatelné účetní standardy pro celosvětové použití. Od roku 2003 jsou standardy vydávány pod novým názvem mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS – International Financial Reporting Standards). Standardy IAS zůstávají v platnosti, než budou v budoucnu aktualizovány a nahrazeny novými IFRS. Cílem vydávaných standardů nejsou metodické postupy účtování, ale je kladen důraz na interpretaci údajů z účetnictví. IFRS byly v roce 2000 stanoveny Evropskou komisí za nástroj harmonizace evropského účetnictví. Na základě tohoto rozhodnutí bylo vydáno nařízení Evropského parlamentu a Rady, že společnosti, které emitují registrované cenné papíry na regulovaném trhu v členských státech Evropské unie, musí použít pro účtování a sestavování účetních závěrek standardy IFRS. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 187 – 189)

Povinnost použití mezinárodních účetních standardů byla následně zavedena do zákona o účetnictví v § 23a. Základním rozdílem mezi českým účetnictvím a IFRS je, že IFRS ne stanovují konkrétní formu účetních výkazů, neurčují žádnou účtovou osnovu a ani neuvádí souvztažnosti účtů. Nenařizují, jak se má účtovat, ale definují obsah a minimální rozsah informací. Velký důraz je kladen na přílohu k účetní závěrce, dle IFRS nazývanou komentář. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 197)

### 1.5.2 IPSAS

Mezinárodní federace účetních má pro jednotlivé oblasti zřízeny samostatné rady a výbory. Mimo jiné i pro oblast účetnictví veřejného sektoru. Konkrétně se jedná o Mezinárodní výbor pro účetní standardy veřejného sektoru (International Public Sector Accounting Standard Board), jemuž jsou svěřeny vlastní pravomoce k tvorbě a vydávání Mezinárodních účetních standardů veřejného sektoru (IPSAS). Vytvořením standardů účetního výkaznictví veřejného sektoru má dojít k usnadnění procesu sbližování národních a mezinárodních standardů a zvyšovat jednotnost účetního výkaznictví na celém světě. (Ištvánfyová, 2009, s. 101 – 102)

## 1.6 Související právní předpisy

Právních předpisů souvisejících s účetnictvím je v České republice celá řada. Vzhledem k cíli a charakteru práce jsou dále vyjmenovány ty právní předpisy, které souvisí s organizacemi nezaloženými za účelem dosahování zisku a některými vybranými účetními jednotkami.

### 1.6.1 Občanský zákoník

Tento zákon označen č. 89/2012 Sb. nabyt účinnosti 1. ledna 2014, bývá často označován jako „nový občanský zákoník“ a přinesl mnoho změn. Zde je důležité především to, že upravuje podmínky založení a vzniku a fungování některých účetních jednotek účtujících dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. Jedná se o spolky, nadace, nadační fondy a ústavy. (Česko, 2012a)

### 1.6.2 Zákon o obcích a Zákon o krajích

Zákon o obcích má označení č. 128/2000 Sb. a zákon o krajích č. 129/2000 Sb. V těchto zákonech je uvedeno, že obce i kraje jsou veřejnoprávními korporacemi, mají vlastní majetek, vystupují v právních vztazích a nesou z nich odpovědnost a dále také pečují o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. (Česko, 2000a a Česko, 2000b)

Z uvedeného vyplývá, že obce vlastní majetek, nakládají s ním a rovněž hospodaří s finančními i jinými prostředky. To je základní předpoklad pro vedení účetnictví. Jelikož tyto účetní jednotky hospodaří s veřejnými finančními prostředky, jsou více sledovány a legislativní úprava je přísnější.



### 1.6.3 Daňové zákony

V České republice je účetnictví s daněmi úzce propojeno a výpočet daně vychází z informací z účetnictví. Na účetní jednotky, jimiž se tato práce zabývá, se vztahují ustanovení zákona o daních z příjmů, ale také o dani z přidané hodnoty, o daních z nemovitých věcí a v určitých případech i daně silniční.

#### Daň z příjmů

V případě daně z příjmů jsou důležitá ustanovení týkající se daně z příjmů právnických osob, jejímiž poplatníky jsou kromě právnických osob také organizační složky státu. Právnickými osobami jsou jak účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. tak i ty účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Tito poplatníci se dle zákona o daních z příjmů nazývají veřejně prospěšnými poplatníky, čímž je myšleno, že v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami zákonem či rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonávají činnost, která není podnikáním.

Konečnou výši daně z příjmů ovlivňuje možnost snížit si základ daně u veřejně prospěšných poplatníků o 30 % (až do výše 1 000 000 Kč) nebo o částku 300 000 Kč, podle toho, co je výhodnější pro danou účetní jednotku. Toto však neplatí pro obce a kraje ani pro poskytovatele zdravotních služeb, kteří mají oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujících zdravotní služby a profesní komory a ani pro poplatníky založenými za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizační zaměstnavatelů. (Československo, 1992b)

#### Daň z přidané hodnoty

Osobami povinnými k dani jsou fyzické i právnické osoby. Pro účely tohoto zákony se hledí na organizační složky státu a na svěřenský fond jako na právnické osoby, ačkoliv jimi nejsou. Osobami povinnými k dani jsou i právnické osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud uskutečňují ekonomické činnosti. Co se rozumí ekonomickou činností, je vymezeno v zákoně o dani z příjmů, především se jedná o výrobu, obchod a poskytování služeb.

Stát kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu se nepovažují za osoby povinné k dani, avšak pouze při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy. Pokud skuteč-

ňují činnosti uvedené v příloze č. 1 zákona o dani z přidané hodnoty, považují se za osoby povinné k dani.

Plátcí daně z přidané hodnoty se stanou osoby povinné k dani, jejichž obrat za bezprostředně předcházejících 12 měsíců překročí 1 000 000 Kč. Obratem je myšlen souhrn úplat bez daně (úplata je částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění), včetně dotace k ceně. Nezahrnuje se do něj úplata z prodeje dlouhodobého majetku. (Česko, 2004)

### **Daň z nemovitých věcí**

Účetní jednotky účtující dle vyhlášek č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb. mohou být poplatníky daně z nemovitých věcí (z pozemků a ze staveb), ale ve většině případů se na ně vztahuje osvobození od této daně. (Československo, 1992a)

### **Daň silniční**

Veřejně prospěšní poplatníci jsou poplatníky této daně pouze v případě, používají-li vozidlo k činnosti, která je předmětem daně z příjmů u těchto poplatníků. (Česko, 1993)

#### **1.6.4 Zákon o rozpočtovém určení daní**

Tento zákon ovlivňuje účetnictví některých vybraných účetních jednotek (obcí, krajů a státních fondů), jelikož mají na jeho základě nárok na obdržení finančních prostředků ze státního rozpočtu vybrané státem na daních. Nazývají se daňovými příjmy a obdržení těchto prostředků účtují některé vybrané účetní jednotky do výnosů. (Česko, 2000c)

#### **1.6.5 Další vyhlášky Ministerstva financí**

Mezi vyhlášky (ve znění pozdějších předpisů) související s účetnictvím některých vybraných účetních jednotek patří (Česko, Ministerstvo financí, © 2005 – 2013):

- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech a
- vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu).

## 2 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Existence neziskových organizací je spojena s existencí veřejného sektoru a hospodařením s veřejnými financemi. Gruber (2011, s. 3 – 10) uvádí, že veřejné finance jsou především spjaty s úlohou vlády (státu) v ekonomice a z toho vyplývají následující otázky:

- 1) Kdy by měla vláda zasahovat do ekonomiky?
- 2) Jak může vláda zasahovat do ekonomiky?
- 3) Jaký vliv na ekonomiku mají tyto vládní zásahy?
- 4) Proč si vláda vybrala konkrétní způsob zásahu do ekonomiky?

Jednotlivé zásahy mají svůj důvod, jedná se o existenci externalit a dalších selhání trhu, poskytování veřejných statků a služeb, zdaňování, přerozdělování zdrojů ve společnosti či vynakládání vládních prostředků na nákup statků a služeb. Existují příznivci i odpůrci těchto vládních zásahů. Realita je taková, že se s veřejnými financemi setkáváme v každodenním životě.

Velká část neziskových organizací spadá i do soukromého sektoru. Tyto organizace jsou financovány ze soukromých financí, avšak statky a služby, které poskytují nebo na které přispívají, se svým charakterem spíše podobají veřejným statkům a službám.

Prolínání státních a nestátních organizací dokazuje i následující trojúhelník, který vytvořil významný švédský ekonom Victor A. Pestoff, a který převzali a přeložili i čeští autoři.



Obrázek 1 – Schéma veřejného a soukromého sektoru (Rektořík, 2007, s. 16)

## 2.1 Neziskové organizace v České republice

Přesné vymezení neziskových organizací ještě není zcela upraveno, proto je třeba dbát na to, které organizace jsou tímto označením myšleny. V rámci literatury i legislativy existují odlišnosti. Jinak tyto organizace vymezuje zákon o účetnictví, jinak zákon o daních z příjmů a jinak odborníci, píšící literaturu. Na tuto nejednotnost upozorňují i Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 11), kteří tvrdí, že i přes velmi pozitivní efekty, které neziskové organizace přináší, nemají stále zcela jasné místo v právním řádu, není možné najít konkrétní definici a vzniká tak nepřehlednost.

V legislativě jsou tyto organizace nazývány organizacemi, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Toto označení ještě do roku 2013 používal i zákon o daních z příjmů, který nyní používá označení obecně prospěšní poplatníci. Doposud však původní označení používá také vyhláška č. 504/2002 Sb., ale týká se pouze organizací vyjmenovaných přímo ve vyhlášce, ne všech. V tomto bodě se literatura od legislativy odchyluje. S novým občanským zákoníkem došlo v této oblasti ke značným změnám v oblasti názvosloví, ale i celkové právní úpravy. Jako příklad lze uvést derogační ustanovené občanského zákoníku, jímž byl zrušen zákon o nadacích a nadačních fondech. V současné době je tedy tato oblast upravena pouze občanským zákoníkem.

Literatura, např. Rektořík (2007, s. 13 – 14), stejně tak Merlíčková Růžičková (2011, s. 3), příliš organizace definované ve vyhlášce č. 504/2002 Sb. neodlišuje od těch, které zákon považuje za vybrané účetní jednotky řídicí se vyhláškou č. 410/2009 Sb., ale jsou společně označovány jako neziskové organizace. Základní členění je však následující:

- 1) státní neziskové organizace a
- 2) nestátní neziskové organizace.

Lze usuzovat, že z tohoto členění vycházeli i zákonodárci při tvorbě vyhlášek k zákonu o účetnictví. Obecně je možno konstatovat, že státním neziskovým organizacím je určena vyhláška č. 410/2009 Sb. a jsou pro účely zákona o účetnictví nazývány vybrané účetní jednotky a nestátním neziskovým organizacím pak vyhláška č. 504/2002 Sb.

Z uvedeného vyplývá, že státní neziskové organizace zajišťují především výkon veřejné správy (organizační složky státu, územní samosprávné celky a některé příspěvkové organizace). Naopak nestátní neziskové organizace stojí mimo dosah veřejné správy. Avšak dle

Rektořika (2007, s. 23) tvoří veřejná správa u nestátních neziskových organizací významný prvek jejich okolí.

Existence neziskových organizací je v demokracii zcela běžná. Jedná se o organizace, jež zabezpečují aktivity v oblastech, které jsou pro společnost důležité, ale nejsou pokrývány podnikatelskými subjekty. Autoři Stejskal, Kuvíková a Maťátková (2012, s. 11) doplňují, že existence neziskových organizací je indikátorem rozvinutosti občanské společnosti. Dále je dle Otrusinové (2009, s. 6) nutno objasnit, že neziskovostí není myšlena nemožnost dosažení zisku, ale skutečnost, že zisk není primárním motivem existence těchto organizací. V případě, že organizace dosáhne zisku, musí být použit pro další činnost této organizace prostřednictvím finančních fondů. Nelze tento zisk rozdělit mezi vlastníky.

Postavení neziskového sektoru v národním hospodářství znázorňuje Rektořík (2007, s. 13) následovně:



Obrázek 2 – Postavení neziskového sektoru v národním hospodářství (Rektořík, 2007, s. 13)

### 2.1.1 Nestátní neziskové organizace

Jedná se o tu část neziskového sektoru, která je financována ze soukromých financí. To však neznamená, že nemůže obdržet příspěvek z veřejných financí. Jsou však převážně financovány soukromými fyzickými či právnickými osobami, které se rozhodly své prostředky vložit do konkrétních statků nebo služeb, aniž by očekávaly, že jim to přinese finančně vyjádřený zisk. (Rektořík, 2007, s. 14)

K rozsáhlým změnám v oblasti nestátních neziskových organizací došlo s účinností nového občanského zákoníku, tedy od 1. ledna 2014. Odborná literatura ještě nestačila řádně na tyto změny zareagovat, a proto nelze nalézt mnoho publikací, jež by obsahovaly novou úpravu této problematiky.

Mezi nejčastější nestátní neziskové organizace patří následující organizace:

### **Fundace**

Jedná se o právnickou osobu vytvořenou majetkem vyčleněným k určitému účelu. Činnost fundace se váže na účel, pro který byla zřízena. Mezi fundace řadí občanský zákoník, který je nově upravuje, nadace a nadační fondy (Česko, 2012a). Autoři Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 71) zdůrazňují, že tyto organizace zastávají v současné společnosti velmi významnou roli a jsou netypické tím, že se jedná o účelová sdružení majetku, která jsou zakládána k plnění společensky prospěšných úkolů a cílů. Především se jedná o humanitární, sociální, environmentální, kulturní, vědecké či obdobné aktivity.

### **Ústavy (Obecně prospěšné společnosti)**

Zákon o obecně prospěšných společnostech byl s účinností nového občanského zákoníku zrušen. Nově tak může vznikat obdoba těchto společností pod názvem ústav. Jedná se o právnickou osobu ustavenou za účelem provozování společensky nebo hospodářsky užitečné činnosti s využitím své osobní a majetkové složky. (Česko, 2012a)

### **Spolky (Občanská sdružení)**

Z původního zákona o sdružování občanů přešla nová úprava na nový občanský zákoník. Nově tak vzniklo označení spolek, které nahradilo dřívější označení občanské sdružení. Autoři Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 60 – 61) uvádějí, že tato nová úprava je komplexnější a upravuje i ty oblasti, které si dříve občanská sdružení upravovala sama vnitřními předpisy. Z toho plyne, že dochází k větší institucionalizaci ze strany státu. Dále tyto autoři dodávají, že dle nového občanského zákoníku lze spolek založit minimálně třemi osobami, které mají společný zájem a shodnou se na stanovách. Hlavní činností spolku pak může být pouze uspokojování a ochrana jen těch zájmů, pro které byl spolek založen.

### **Politické strany a politická hnutí**

Podmínky zakládání politických stran a hnutí upravuje zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách, politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů. Registraci provádí Ministerstvo vnitra, návrh předkládá přípravný výbor a je třeba jej doložit peticí minimálně jednoho tisíce lidí a žádostí o založení strany nebo hnutí. Vnitřní organizaci si strany či hnutí určí stanovami. (Stejskal, Kuvíková a Mařátková, 2012, s. 79 – 80)

### **Registrované církve a náboženské společnosti**

Vznikají dobrovolným sdružováním fyzických osob především za účelem bohoslužeb, vyučování a duchovních služeb. Mohou rozhodovat o věcech spojených s vyznáváním víry, o organizaci náboženského společenství a o vytváření tomu určených institucí. Návrh na registraci církve musí, kromě základní charakteristiky, zápisu o založení církve a základního dokumentu, obsahovat také nejméně 300 podpisů zletilých občanů České republiky. Návrh se předkládá Ministerstvu kultury. Jsou zakládány na základě zákona č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech, ve znění pozdějších předpisů. (Stejskal, Kuvíková a Maťátková, 2012, s. 77)

### **Veřejné vysoké školy**

Tento typ neziskových organizací upravuje zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách. Veřejná vysoká škola se zřizuje a zrušuje zákonem. Rektořík (2007, s. 66) uvádí, že se vysoké školy člení na univerzitní, na nichž probíhá magisterské nebo doktorské studium, ale mohou též poskytovat bakalářské studium, a na neuniverzitní, které poskytují pouze bakalářské studium, popř. vykonávají další vědeckou činnost. Typ školy je uveden v jejím statutu a k fungování potřebuje akreditaci od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Vysoká škola má své orgány. V čele stojí rektor a dalšími orgány jsou akademický senát, vědecká nebo umělecká rada, disciplinární komise, správní rada a kvestor.

Kromě uvedených typů nestátních neziskových organizací existuje i mnoho dalších. Stejskal, Kuvíková a Maťátková (2012, s. 80 – 83) ještě například uvádí profesní komory, zájmová sdružení právnických osob, honební společenstva a společenství vlastníků jednotek.

#### **2.1.2 Státní neziskové organizace**

Do této kategorie spadá ta část neziskového sektoru, která je financována z veřejných financí, je řízena a spravována veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole.

Zákonem o účetnictví nazývány jako vybrané účetní jednotky.

### **Organizační složky státu**

Jsou účetní jednotkou, ale nejsou právnickou osobou, tou je v tomto případě stát. Jedná se především o ministerstva, ale jsou jimi také jiné správní úřady státu, soudy a kancelář prezidenta republiky. Organizační složky mohou zřizovat své další organizační složky. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 4)

### **Municipální účetní jednotky**

Rozumí se jimi územní samosprávné celky (obce a kraje)<sup>2</sup>, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti<sup>3</sup> a příspěvkové organizace, které jsou těmito účetními jednotkami zřizovány.

Právo na samosprávu územních samosprávných celků plyne z Ústavy a dále jsou upraveny zákonem o obcích a zákonem o krajích. Mají specifické postavení, protože kromě samostatné působnosti, vykonávají také některé úkoly, které na ně převedl stát. Konají tzv. v přenesené působnosti. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 4 – 5)

### **Příspěvkové organizace**

Otrusínová a Kubíčková (2011, s. 6 – 7) uvádí, že existují dva typy těchto organizací:

- 1) příspěvkové organizace státu – zřizované státem nebo jeho organizačními složkami zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.
- 2) příspěvkové organizace územních samosprávných celků – zřizované na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále autorky uvádějí, že se jedná především o organizace působící v oblasti zdravotnictví, školství, sociální péče, obrany, bezpečnosti, správy majetku, kultury, apod.

---

<sup>2</sup> Pro obce se používá označení základní územní samosprávný celek a pro kraje označení vyšší územní samosprávný celek.

<sup>3</sup> Regionální rady regionů soudržnosti vznikly z důvodu poskytování dotací z Evropské unie. Je jich 8, stejně jako bylo regionálních operačních programů v programovacím období 2007 – 2013. Od roku 2014 platí nové programovací období a vznikl pouze jeden Integrovaný operační program, proto se spekuluje o zániku těchto regionálních rad. (Semorád, 2009)



### Státní fondy

Mají vždy statut právnických osob a hospodaří s majetkem státu. Existují následující státní fondy (Rektořík, 2007, s. 67 – 68):

- Státní fond životního prostředí,
- Státní fondy kultury,
- Státní fond na podporu a rozvoj české kinematografie,
- Státní zemědělský intervenční fond,
- Státní fond dopravní infrastruktury,
- Státní fond rozvoje bydlení a
- Pozemkový fond České republiky<sup>4</sup>.

## 2.2 Hospodaření neziskových organizací

Základním předpokladem fungování je zabezpečení zdrojů v dostatečné výši a vhodné struktuře. V neziskových organizacích je hospodaření spjata s určitými specifiky, která vyplývají především z neziskovosti těchto subjektů. Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 94 – 98) uvádějí následující obecné principy financování neziskových organizací:

- 1) Vícezdrojovost – cílem je zabezpečit nezávislost na jednom zdroji, proto financování provádí více donátorů z řad veřejného i soukromého sektoru.
- 2) Samofinancování a fundraising – samofinancování vyplývá z vykonávání vedlejší činnosti, vedle té hlavní, pro kterou byla organizace zřízena. Zisk se použije na další činnost organizace. Fundraising je pak specifickou formou financování, se kterou se setkáváme především u nestátních neziskových organizací. Dle Rektoříka (2007, s. 93) souvisí také s marketingem. Jedná se o oslovení a nalezení dárců a vybudování trvalého vztahu s poskytováním finančních zdrojů na činnost organizace.
- 3) Neziskovost – spočívá v nemožnosti použít zisk na obohacení vlastníků neziskové organizace.
- 4) Osvobození od daní – především se jedná o snižování daňového základu.

---

<sup>4</sup> Zrušen zákonem č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a změně některých souvisejících zákonů. Nahrazen Státním pozemkovým úřadem. (Česko, 2012b)

### 2.2.1 Nestátní neziskové organizace

Vykytují se zde určitá specifika a odlišnosti od státních neziskových organizací. Jako příklad lze uvést, že podstatným zdrojem financování některých typů nestátních neziskových organizací jsou tzv. členské (registrační) příspěvky.

Nestátní neziskové organizace mohou mít rovněž příjmy z podnikání. Je zde však omezení, že nemohou být zřízeny za tímto účelem. Podnikat mohou pouze v doplňkové činnosti. (Stejskal, Kuvíková a Mařátková, 2012, s. 106 – 108)

### 2.2.2 Státní neziskové organizace

Hospodaření státních neziskových organizací je přísně kontrolováno, protože hospodaří s veřejnými prostředky. Kromě toho, že mají povinnost auditu, podléhají rovněž finanční kontrole na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

Podstatné je i to, že hospodaří na základě předem schváleného rozpočtu a každá změna v tomto hospodaření musí být předem schválena. Na základě schválení se vydávají rozpočtová opatření.

Otrusinová a Kubičková (2011, s. 5 – 6) uvádí, že územní samosprávné celky nemusí všechny potřebné veřejné statky a služby zajišťovat samostatně, a mohou pro tento účel zřizovat další organizace. Kromě již zmiňovaných organizačních složek a příspěvkových organizací, mohou rovněž zřizovat obchodní společnosti, ústavy, školské právnické osoby, veřejné výzkumné instituce a další.

## 2.3 Specifika účetnictví

Legislativa se snaží o přiblížení účetnictví organizací veřejného sektoru podnikům. Účetnictví organizací veřejného sektoru proto funguje na stejných principech a zásadách. I skladba a obsah účetních výkazů jsou si velmi podobné napříč různými účetními jednotkami. V závislosti na charakteru jednotlivých účetních jednotek však lze nalézt i řadu odlišností a specifických položek.

### 2.3.1 Účetní výkazy

Účetní výkazy se svým vzhledem liší v závislosti na typu účetních jednotek, jejich obsahové vymezení, popř. jejich závazná podoba, jsou dány jednotlivými vyhláškami Minister-

stva financí k zákonu o účetnictví. Mezi základní výkazy patří rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha. Dále některé účetní jednotky sestavují výkazy přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Základní charakteristiku těchto účetních výkazů uvádí Prokúpková a Svoboda (2014, s. 46 – 54) následovně:

### **Rozvaha**

Rozvaha je jedním z nejvýznamnějších účetních výkazů. Obecně představuje finanční situaci k určitému datu a zahrnuje běžný a předchozí rok. Dělí se na dvě základní části – aktiva a pasiva. Na straně aktiv je uvedeno, z jakých položek se celkový majetek organizace skládá. Na straně pasiv je uvedeno, jak byly konkrétní formy majetku pořízeny, zda z vlastních, nebo z cizích zdrojů. Obě strany se sobě vždy rovnají.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Tento výkaz je rozvedením jedné z rozvahových položek – výsledek hospodaření běžného účetního období. Vztahuje se k určitému časovému intervalu, sestavuje se za účetní období. Stejně jako rozvaha se dělí na dvě základní části – náklady (vstupy) a výnosy (výstupy). Náklady představují snížení ekonomického prospěchu během účetního období a naopak výnosy představují jeho zvýšení. Podstatou je porovnání nákladů a výnosů, jehož výsledkem je zisk nebo ztráta. U všech neziskových organizací je třeba položky tohoto výkazu členit zvlášť na hlavní a hospodářskou činnost.

### **Příloha**

Jedná se o dokument, který obsahuje z části číselné vyjádření a z části jde o vysvětlující komentář k některým položkám ostatních účetních výkazů. Měl by zahrnovat především významné skutečnosti, ke kterým došlo v průběhu účetního období. Díky tomuto výkazu mohou uživatelé ostatních účetních výkazů lépe porozumět vykazovaným položkám.

### **Přehled o peněžních tocích**

Zabývá se položkami peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů obsažených v rozvaze. Sleduje příjmy a výdaje. Podává bližší informace o peněžních tocích v průběhu období a odráží přírůstek nebo úbytek těchto peněžních prostředků. Ne vždy je zákonem vyžadováno sestavovat tento výkaz.

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

Jak již název napovídá, tento výkaz se týká vlastního kapitálu, což je položka rozvahy na straně pasiv. Tato položka je ve výkaze podrobněji rozepsána, především její změny v prů-

běhu účetního období. Zákon rovněž nevyžaduje tento výkaz u všech typů účetních jednotek.

### 2.3.2 Fondy

Jedná se o formu interního financování, kdy se zdroje pro financování činnosti tvoří uvnitř účetní jednotky. Jsou tvořeny především v oblasti sociální činnosti organizace, tedy zajištění sociálních potřeb svých zaměstnanců, ale lze pomocí nich financovat rovněž opravy, či technické zhodnocení majetku. (Máče, 2012, s. 252)

Zatímco u nestátních neziskových organizací je tato problematika upravena jen okrajově ve standardu č. 413 – Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky, tak pro vybrané účetní jednotky je sestaven standard č. 704 – Fondy účetní jednotky. V rámci standardu č. 704 se pak dále rozlišuje, dle jednotlivých účetních jednotek. Standard stanoví následující fondy (Česko, Ministerstvo financí, 2009b):

- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb,
- rezervní fond,
- fond reprodukce majetku, investiční fond (pouze u příspěvkových organizací) a
- ostatní fondy.

### 2.3.3 Transfery

Pojmem transfery se rozumí peněžní prostředky z veřejných rozpočtů, včetně prostředků ze zahraničí. Zejména jsou to dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. O transferech účtují převážně vybrané účetní jednotky. Účtování upravuje standard č. 703 – Transfery. (Česko, Ministerstvo financí, 2009a)

Máče (2012, s. 229 – 230) informuje, že transfery se dělí dle svého charakteru na průtokové a neprůtokové. Průtokovými transfery jsou myšleny ty, o jejichž výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti. Dále mezi ně patří i ty, u kterých poskytovatel určil příjemce a výši transferu a daná účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci. Za neprůtokové transfery jsou pak považovány všechny ostatní, na které se nevztahují výše zmíněné vlastnosti. V souvislosti s touto problematikou standard č. 703 dále definuje, kdy účetní jednotka stojí v roli poskytovatele, příjemce či zprostředkovatele transferu. Dále vymezuje, kdy se jedná o investiční transfer (ostatní transfery jsou pak považovány za neinvestiční).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### **3 ANALÝZA ROZDÍLŮ V ÚČETNICTVÍ DLE VYHLÁŠEK Č. 504/2002 SB. A Č. 410/2009 SB.**

Ačkoliv literatura řadí organizace účtující dle těchto vyhlášek pod jednu kategorii, tzv. neziskové organizace. Z pohledu účetnictví je tomu jinak. Následující analýza v případě vyhlášky č. 410/2009 Sb. se zabývá účetními výkazy a rozdíly v účtování vztahující se na územní samosprávné celky.

#### **3.1 Ustanovení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské organizace a některé vybrané účetní jednotky**

Zákon o účetnictví se vztahuje na všechny typy účetních jednotek. Obecná ustanovení ohledně předmětu účetnictví, pravidel a zásad účetnictví jsou určena všem účetním jednotkám. Existují však ustanovení zákona, která se týkají pouze některých z nich. Následně jsou uvedeny ty, které jsou určeny pouze vybraným účetním jednotkám nebo nevýdělečným organizacím.

##### **3.1.1 Účetní období**

Zákon neumožňuje organizačním složkám státu, územním samosprávným celkům ani účetním jednotkám zřízeným zvláštním zákonem používat jiné účetní období než je kalendářní rok. Z tohoto ustanovení vyplývá, že účetní jednotky účtující dle vyhlášek č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb. musí jako své účetní období použít kalendářní rok. (Československo, 1991)

##### **3.1.2 Rozsah vedení účetnictví**

Zákon o účetnictví umožňuje vést účetnictví v plném, ale i ve zjednodušeném rozsahu. Možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu se vztahuje na některé účetní jednotky účtující dle vyhlášek č. 504/2002 Sb. a 410/2009 Sb.

Pokud zákon o účetnictví nestanoví jinak, je povinnost vést účetnictví v plném rozsahu. Možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu je zákonem stanovena pro občanská sdružení (nově spolky) a jejich organizační jednotky, které mají právní osobnost, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy a společenství vlastníků jednotek. Dále pak tuto možnost mají bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu

auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů. Vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu mohou také příspěvkové organizace, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle zákona o účetnictví, u nichž o tom rozhodne zřizovatel a dále také ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní zákon. (Československo, 1991)

### 3.1.3 Účetní závěrka

Zákon o účetnictví stanovuje výkazy, které tvoří účetní závěrku. Blíže se pak účetní závěrce věnují jednotlivé vyhlášky. Je to ale zákon o účetnictví, který určuje, kdo má povinnost ověřování účetní závěrky auditorem. Povinnost ověřování účetní závěrky auditorem mají mimo jiné i účetní jednotky, kterým tuto povinnost ověření účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem stanovuje zvláštní právní předpis i pro obce, konkrétně je to zákon o obcích. Zde je v § 42 uvedeno, že obec musí požádat o přezkoumání účetní závěrky buď krajský úřad, nebo zadá přezkoumání auditorovi popř. auditorské společnosti. (Česko, 2000a)

### 3.1.4 Oceňování

Některé závazné způsoby oceňování, jsou shodné pro všechny typy účetních jednotek. Jako příklad lze uvést, že nakupovaný hmotný majetek a zásoby se oceňují pořizovacími cenami. Naopak hmotný majetek a zásoby, jež účetní jednotka vytvořila vlastní činností, se oceňuje na úrovni vlastních nákladů. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami. Existují však ustanovení, která jsou určena jednotlivým účetním jednotkám. Zákon o účetnictví uvádí, že (Československo, 1991):

- Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, se oceňují ve výši 1 Kč.
- Předpokládanou výší se oceňují aktiva a pasiva, o kterých účtují vybrané účetní jednotky v knihách podrozvahových účtů v souvislosti s budoucím přírůstkem nebo úbytkem, ke kterému může dojít za stanovených podmínek.
- Bezúplatně nabytý majetek, nebo majetek, vytvořen vlastní činností, kdy nelze zjistit vlastní náklady, se obecně oceňuje reprodukční pořizovací cenou. To však neplatí v případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěření majetku do správy podle zákona o rozpočtových pravidlech územních sa-

mosprávných celků nebo výpůjčky, převodu či přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami. V těchto případech se navazuje na ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o majetku naposledy účtovala.

→ Reálnou hodnotou se oceňuje majetek vybraných účetních jednotek určený k prodeji s výjimkou zásob.

### **3.1.5 Odpisy**

Všechny účetní jednotky mající vlastnické právo k majetku mají povinnost odepisovat v souladu s účetními metodami. To platí i pro účetní jednotky, které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, není-li stanoveno jinak. Obecně, až na výjimky platí, že o majetku účtují a odepisují ty účetní jednotky, které jej používají. Existuje i majetek, který se neodepisuje, např. pozemky, kulturní památky nebo umělecká díla. (Československo, 1991)

## **3.2 Vyhlášky Ministerstva financí České republiky č. 504/2004 Sb. a č. 410/2009 Sb.**

Vyhlášky Ministerstva financí č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb. se týkají odlišných účetních jednotek, i přesto však tyto účetní jednotky mají v několika ohledech podobný charakter. U žádných z těchto účetních jednotek není primárním cílem zisk, ať už jsou to neziskové organizace nebo vybrané účetní jednotky, tak obojí sledují v první řadě jiný zájem, obvykle zajištění veřejných služeb nebo jiný obecně prospěšný cíl.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. je rozsáhlejší, obsahuje téměř dvojnásobný počet paragrafů, oproti vyhlášce č. 504/2002 Sb. Početnější a velmi podrobné jsou i přílohy k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

## **3.3 České účetní standardy**

Vztahují se k jednotlivým vyhláškám. Standardy k vyhlášce č. 504/2002 Sb. začínají číslem 4, k vyhlášce č. 410/2009 Sb. začínají číslem 7. Některé z nich jsou názvem i obsahem takřka stejné. Jejich přehled nabízí následující tabulka. Pro vybrané účetní jednotky platí povinnost postupovat vždy dle Českých účetních standardů.



Tabulka 7 – České účetní standardy dle vyhlášek č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb.  
(vlastní zpracování)

ČÚS k vyhlášce č. 504/2002 Sb.		ČÚS k vyhlášce č. 410/2009 Sb.	
Číslo ČÚS	Název	Číslo ČÚS	Název
401	Účty, účtování na účtech a vnitroorganizační účetnictví	701	Účty a zásady účtování na účtech
402	Otevírání a uzavírání účetních knih a účetní závěrka	702	Otevírání a uzavírání účetních knih
403	Inventarizační rozdíly	703	Transfery
404	Kurové rozdíly	704	Fondy účetní jednotky
405	Deriváty	705	Rezervy
406	Cenné papíry, podíly a směnky	706	Opravné položky a vyřazení pohledávek
407	Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti	707	Zásoby
408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry	708	Odpisování dlouhodobého majetku
409	Dlouhodobý majetek	709	Vlastní zdroje
410	Zásoby	710	Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek
411	Zúčtovací vztahy		
412	Náklady a výnosy		
413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky		
414	Přechod z jednoúčetního účetnictví na účetnictví		

### 3.4 Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky

Obě vyhlášky stanovují povinnost sestavit účetní závěrku, jejímž obsahem je rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha. Avšak vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky stanovuje ještě jako povinnou součást účetní závěrky výkazy přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu<sup>5</sup>. Podoby jednotlivých výkazů stanovují přímo vyhlášky ve svých přílohách. Zatímco výkazy pro nevýdělečné organizace mají jen jednu

<sup>5</sup> Vybrané účetní jednotky nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu pokud současně splní dvě podmínky stanovené zákonem. První podmínkou je, že aktiva v brutto hodnotě nepřesáhnou výši 40 000 000 Kč, druhou podmínkou je roční úhrn čistého obratu méně než 80 000 000 Kč (tím se rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy). Povinnost sestavovat tyto výkazy nemají rovněž příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. (Československo, 1991)

podobu, vyhláška pro některé vybrané účetní jednotky stanovuje zvlášť podobu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro (Česko, 2009):

- 1) organizační složky státu,
- 2) územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti,
- 3) příspěvkové organizace a
- 4) státní fondy.

Další rozdíl je také v jednotkách sestavování výkazů. Zatímco nevýdělečné organizace sestavují účetní závěrku v tisících, tak některé vybrané účetní jednotky ji sestavují v jednotkách korun s přesností na dvě desetinná místa. Nevýdělečným organizacím vyhláška umožňuje sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu (těm, které vedou i účetnictví ve zjednodušeném rozsahu), některým vybraným účetním jednotkám nikoliv.

Zákon stanovuje podobu vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Toto ustanovení zákona je dále rozvedeno ve vyhlášce č. 504/2002 Sb., která stanovuje účetním jednotkám, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu následující (Česko, 2002e):

- tvoří opravné položky a rezervy pouze podle zvláštních právních předpisů, čímž je myšlen především zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 (toto ustanovení se týká především cenných papírů a derivátů) a nepoužijí některá další ustanovení zákona týkající se oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou a
- sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu.

### 3.5 Rozvaha (balance)

Podoba tohoto výkazu se dle analyzovaných vyhlášek liší.

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. se v rozvaze aktiva uvádějí v hodnotě neupravené o opravné položky a oprávký, tedy v brutto hodnotě. Opravné položky a oprávký se uvádějí rovněž v aktivech, v záporných hodnotách. V prvním sloupci se uvádějí položky aktiv a pasiv se stavem k prvnímu dni účetního období, za které se účetní závěrka sestavuje, a ve druhém sloupci se uvádějí hodnoty k poslednímu dni účetního období. Výjimku tvoří položky Účet výsledku hospodaření (ten se vykazuje pouze k poslednímu dni účetního období) a Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (vykazuje se pouze k prvnímu dni účetního obdo-

bí). Neuvádějí se položky v nulové výši. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi.

V případě výkazů dle vyhlášky č. 410/ 2009 Sb. je třeba rozlišit, kterým vybraným účetním jednotkám jsou určeny. Podoba rozvahy pro územní samosprávné celky je odlišná od jednotné rozvahy dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., obsahuje více sloupců. První sloupec obsahuje výši položek neupravenou o oprávkky a opravné položky, tzv. v brutto hodnotě. Druhý sloupec obsahuje výši oprávek a opravných položek, které se vztahují k dané položce v kladné hodnotě. Druhý sloupec se nazývá korekce. Třetí sloupec uvádí brutto hodnoty snížené o korekci, které se vztahují k dané položce (tzv. netto hodnota). Pasiva v rozvaze obsahují dva sloupce, v prvním jsou uvedeny hodnoty položek v běžném (sledovaném) účetním období, v druhém pak hodnoty minulého účetního období.

Rozvaha dle obou vyhlášek obsahuje u každé položky hodnoty minulého účetního období, v případě rozvahy pro vybrané účetní jednotky se za minulé účetní období uvádí pouze netto hodnoty jednotlivých položek. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

### 3.5.1 Srovnání vzhledu rozvahy

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. není závazně stanovena podoba výkazu rozvahy. Jsou stanoveny pouze náležitosti výkazu, čímž je například povinnost uvádět hodnoty za běžné a minulé období. Příloha č. 1 vyhlášky pak obsahuje pouze stanovené uspořádání a označování položek. Rozvahu dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. znázorňují následující tabulky (jedná se pouze o zjednodušený možný vzhled rozvahy, závazně jej vyhláška nestanovuje).

Tabulka 8 – Aktiva rozvahy dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (Česko, 2002e)

Číslo položky	Název položky	1	2
		Účetní období	
		Běžné	Minulé
A.	Dlouhodobý majetek celkem		
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		
III.	Dlouhodobý finanční majetek		
IV.	Oprávkky k dlouhodobému majetku celkem		
B.	Krátkodobý majetek celkem		
I.	Zásoby celkem		
II.	Pohledávky celkem		
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem		
IV.	Jiná aktiva celkem		
Aktiva celkem			

Tabulka 9 – Pasiva rozvahy dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (Česko, 2002e)

Číslo položky	Název položky	1	2
		Účetní období	
		Běžné	Minulé
A.	Vlastní zdroje celkem		
I.	Jmění celkem		
II.	Výsledek hospodaření celkem		
B.	Cizí zdroje celkem		
I.	Rezervy celkem		
II.	Dlouhodobé závazky celkem		
III.	Krátkodobé závazky celkem		
IV.	Jiná pasiva celkem		
Pasiva celkem			

V rozvaze dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. je vedle sloupce s názvem položek i sloupec obsahující číslo syntetického účtu dle směrné účtové osnovy. Vzhled rozvahy se více odlišuje v aktivech, kde dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. obsahuje více sloupců z důvodu rozdílného vykazování opravek k dlouhodobému majetku.

Tabulka 10 – Aktiva rozvahy pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, 2009)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			Účetní období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
Aktiva celkem						
A.	Stálá aktiva					
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek					
II.	Dlouhodobý hmotný majetek					
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
B.	Oběžná aktiva					
I.	Zásoby					
II.	Krátkodobé pohledávky					
III.	Krátkodobý finanční majetek					

Tabulka 11 – Pasiva rozvahy pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, 2009)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			Účetní období	
			Běžné	Minulé
Pasiva celkem				
C.	Vlastní kapitál			
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
II.	Fondy účetní jednotky			
III.	Výsledek hospodaření			
D.	Cizí zdroje			
I.	Rezervy			
II.	Dlouhodobé závazky			
III.	Krátkodobé závazky			

### 3.5.2 Aktiva

Rozdílly se v aktivech dle sledovaných vyhlášek nachází již v názvosloví. Zatímco dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. rozdělujeme aktiva na dlouhodobý majetek a oběžný majetek, tak dle vyhlášky č. 410/2002 Sb. jsou členěna na stálá aktiva a oběžná aktiva.

Struktura dlouhodobého majetku/stálých aktiv je velmi podobná, v obou případech zahrnuje dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a finanční. Podstatný rozdíl je však v opravkách. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. tvoří oprávky k dlouhodobému majetku samostatnou část rozvahy v rámci dlouhodobého majetku. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. jsou oprávky uvedeny u příslušného majetku ve sloupci korekce. Další odlišnost je v oblasti pohledávek. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. se pohledávky nerozlišují dle doby splatnosti a všechny jsou zahrnuty v krátkodobém majetku. Účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. je naopak dle splatnosti rozlišují. Dlouhodobé pohledávky vykazují ve stálých aktivech a krátkodobé v oběžném majetku. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. obsahují aktiva kromě zásob, pohledávek a finančního majetku ještě i jiná aktiva. Jiná aktiva zahrnují náklady a příjmy příštích období, které se dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. řadí do krátkodobých pohledávek. Poslední položkou jiných aktiv jsou kursové rozdíly. Touto problematikou se zabývá český účetní standard č. 404. Obdobnou položku rozvaha dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. obsahuje pouze v pasivech ve jmění účetní jednotky a upravujících položkách. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

### 3.5.3 Specifické položky aktiv

Mezi specifické položky dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. lze zařadit (Česko, 2002e):

- *Zápůjčky organizačním složkám* – pojem zápůjčka zavedl nový občanský zákoník (Česko, 2012a), o zápůjčku se jedná v případě zastupitelné věci, může být peněžitá i nepeněžitá. Vyhláška č. 504/2002 Sb. pak doplňuje, že v případě této položky se jedná o zápůjčku s dobou splatnosti delší než jeden rok, poskytnutou vlastní organizační složce, pokud je účetní jednotkou.
- *Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem/Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků* – o těchto položkách se účtuje, pokud zvláštní právní předpis nebo příslušná smlouva připouští účtovat již o vzniku nároku na tuto dotaci.
- *Kursově rozdíly aktivní* – zde se účtují ztrátové kursově rozdíly, vznikající při přepočtu dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v cizích měnách, včetně dlouhodobých termínovaných vkladů, úvěrů a krátkodobých finančních výpomocí.

Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. lze z položek rozvahy pro územní samosprávné celky, které vyhláška č. 504/2002 Sb. neobsahuje, zmínit následující (Česko, 2009):

- *Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného/hmotného majetku* – Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku musí dosáhnout výše 40 000 Kč, v případě nehmotného majetku je to 60 000 Kč. Na uspořádacím účtu se během účetního období účtuje o plnění, nižším než je toto ocenění, ale svým charakterem mohou splnit podmínky pro technické zhodnocení majetku. Při dosažení stanovené výše se toto plnění zahrne do hodnoty majetku popř. na samostatný účet technického zhodnocení. Pokud v průběhu účetního období není dosaženo stanovené výše, zahrne se tato položky do nákladů.
- *Dlouhodobý nehmotný/hmotný majetek určený k prodeji* – jedná se o majetek oceněn reálnou hodnotou.
- *Zprostředkování dlouhodobých/krátkodobých transferů* – jde o pohledávky. Použije se, když účetní jednotka stojí v roli zprostředkovatele při poskytování transferů.
- *Pohledávky ze sdílených daní* – jedná se o pohledávky vzniklé v souvislosti s rozpočtovým určením daní, na které má účetní jednotka nárok.

- *Pohledávky za vybranými ústředními/místními vládními institucemi* – zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů. Rozlišují se dle poskytovatele.
- *Základní běžný účet územních samosprávných celků* – prostředky na běžném účtu.
- *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* – prostředky na běžných účtech určeny výhradně fondům vytvořeným účetní jednotkou.

### 3.5.4 Některé rozdíly v účtování

Obecně je účtování o dlouhodobém majetku stejné. Zákon o účetnictví stanoví, jak se dlouhodobý majetek oceňuje. Při nákupu se do ocenění majetku zahrnuje cena pořízení plus další náklady související s pořízením. Co lze a co naopak nelze zahrnout do nákladů souvisejících s pořízením stanovují jednotlivé vyhlášky. Zajímavostí je, že dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. lze do pořizovací ceny zahrnout úroky z úvěrů, vyhláška č. 410/2009 Sb. tuto možnost neuvádí. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

#### Drobný dlouhodobý majetek

Drobný dlouhodobý majetek může být hmotný i nehmotný a řadíme mezi něj majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Obě sledované vyhlášky stanovují stejnou výši ocenění majetku, který může být zařazen jako drobný dlouhodobý majetek. U dlouhodobého hmotného majetku se jedná o ocenění ve výši od 3 000 Kč do 40 000 Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku pak od 7 000 Kč do 60 000 Kč. Drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou finanční hranicí se účtuje jako náklad spotřeba materiálu, nehmotný majetek pod stanovenou finanční hranicí se také účtuje jako náklad, konkrétně ostatní služby.

V případě vybraných účetních jednotek existuje rozdíl v účtování o drobném dlouhodobém majetku. Toto účtování je stanoveno standardem č. 710 a při pořízení drobného dlouhodobého majetku nákupem v hotovosti je následující.

*Tabulka 12 – Účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, Ministerstvo financí, 2012b)*

Účetní případ	Částka	MD	D
Pořízení drobného dlouhodobého majetku	10 000,-	018 (028) – Drobný dlouhodobý nehmotný (hmotný) majetek	078 (088) – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému (hmotnému) majetku
Pořízení drobného dlouhodobého majetku	10 000,-	558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	261 - Pokladna

Z uvedeného vyplývá, že pořízený drobný dlouhodobý majetek, je ihned při pořízení plně odepsán. To platí pro účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. drobný dlouhodobý majetek odepisují po celou dobu v průběhu jeho životnosti.

### 3.5.5 Pasiva

V oblasti pasiv je drobná odlišnost v názvosloví, dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. zahrnují pasiva vlastní zdroje, dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. je obdobou tohoto označení vlastní kapitál. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. se vlastní zdroje skládají pouze ze jmění a výsledku hospodaření, dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. zahrnují ještě zvláště položku fondy. Informace o fondech jsou dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. zahrnuty v položkách jmění.

Cizí zdroje dle obou vyhlášek zahrnují rezervy, dlouhodobé závazky a krátkodobé závazky. V případě vyhlášky č. 504/2002 Sb. jsou složkou pasiv i jiná pasiva (stejně jako u aktiv jiná aktiva). Tato složka obsahuje položky časového rozlišení, a to výdaje a výnosy příštích období. Tyto položky jsou dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. složkou krátkodobých závazků. Dále složka jiná pasiva zahrnuje opět položku kursové rozdíly. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

### 3.5.6 Specifické položky pasiv

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. jsou mezi pasivy tyto specifické položky (Česko, 2002e):

- *Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu/Závazky ze vztahu k rozpočtu územních samosprávných celků* – tyto položky obsahují dluhy z titulu nedočerpaných nebo neoprávněně použitých dotací. Rozlišují se dle poskytovatele.
- *Kursové rozdíly pasivní* – zjištěné kursové rozdíly pasivní povahy (ziskové) při přepočtu hodnot dlouhodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v cizích měnách, včetně dlouhodobých termínovaných vkladů, úvěrů a krátkodobých finančních výpomocí.

Pasiva ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. obsahují následující specifické položky (Česko, 2009):

- *Transfery na pořízení dlouhodobého majetku* – obsahuje zejména přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku.
- *Kursové rozdíly* – obsahuje nerealizované kursové rozdíly.



- *Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody* – zobrazuje oceňovací rozdíly z prvotního použití odepisování dlouhodobého majetku, související s reformou zákona o účetnictví.
- *Závazky z dělené správy* – jedná se o dluhy z titulu přenesené správy výběru daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění.
- *Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce* – závazky k osobám, které nejsou vybranými účetními jednotkami z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů.
- *Závazky k vybraným ústředním/vládním institucím* – závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor, či peněžních darů. Rozlišuje se dle poskytovatele.
- *Krátkodobé závazky z ručení* – krátkodobé dluhy vůči třetím osobám z titulu realizace plnění ze záruk. Případy, kdy může být obec ručitelem, stanoví zákon o obcích.
- *Zprostředkování dlouhodobých/krátkodobých transferů* – jde o závazky. Použije se, když účetní jednotka stojí v roli zprostředkovatele transferů.

### 3.5.7 Některé rozdíly v účtování

Účtování následujících případů se vztahuje pouze na účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Jedná se o specifika týkající se těchto účetních jednotek.

#### **Přecenění na reálnou hodnotu u majetku určenému k prodeji**

K okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu účtuje účetní jednotka o zrušení případných oprávek a opravných položek. Účtování přecenění na příkladu samostatných movitých věcí ukazuje následující tabulka.

Tabulka 13 – Účtování kladného přecenění majetku určeného k prodeji (Česko, Ministerstvo financí, 2012a)

Účetní případ	MD	D
Kladný rozdíl z přecenění	082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	407 – Jiné oceňovací rozdíly
Přecenění SMV	022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	
Zařazení do majetku určeného k prodeji	036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
Prodej majetku	407 – Jiné oceňovací rozdíly	664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
Vyřazení majetku	553 – Prodaný dlouhodobý majetek	036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

### Oceňovací rozdíly při prvním použití metody

Při použití této metody se postupuje rozvahovým způsobem. Toto účtování bylo zavedeno k 31. 12. 2011. Jedná se o zavedení odepisování dlouhodobého majetku. Odpisy pohledávek se zde neuvádí.

Tabulka 14 – Účtování o oceňovacích rozdílech při prvním použití metody (Česko, Ministerstvo financí, 2012a)

Účetní případ	MD	D
Zavedení odepisování dlouhodobého majetku	406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	07. (08.) – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému (hmotnému) majetku

### 3.6 Výkaz zisku a ztráty

Ačkoliv u obou organizací je nutno náklady a výnosy rozlišovat dle činnosti, ke které se vztahují – hlavní nebo hospodářské, tak obsah výkazu dle jednotlivých vyhlášek se v některých věcech odlišuje. Podstatným rozdílem je i to, že dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. se ve výkazu zisku a ztráty neuvádějí informace za minulé účetní období. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

## 3.6.1 Srovnání vzhledu výkazu zisku a ztráty

Tabulka 15 – Náklady výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (Česko, 2002e)

Číslo položky	Název položky	1	2
		Činnost	
		Hlavní	Hospodářská
A.	Náklady		
I.	Spotřebované nákupy celkem		
II.	Služby celkem		
III.	Osobní náklady celkem		
IV.	Daně a poplatky celkem		
V.	Ostatní náklady celkem		
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem		
VII.	Poskytnuté příspěvky celkem		
VIII.	Daň z příjmů celkem		
	Náklady celkem		

Tabulka 16 – Výnosy výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (Česko, 2002e)

Číslo položky	Název položky	1	2
		Činnost	
		Hlavní	Hospodářská
B.	Výnosy		
I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem		
II.	Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem		
III.	Aktivace celkem		
IV.	Ostatní výnosy celkem		
V.	Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem		
VI.	Přijaté příspěvky celkem		
VII.	Provozní dotace celkem		
	Výnosy celkem		
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním		
D.	Výsledek hospodaření po zdanění		

Tabulka 17 – Náklady výkazu zisku a ztráty pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, 2009)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			Účetní období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská
A.	Náklady celkem					
I.	Náklady z činnosti					
II.	Finanční náklady					
III.	Náklady na transfery					
V.	Daň z příjmů					

Tabulka 18 – Výnosy výkazu zisku a ztráty pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, 2009)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			Účetní období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní	Hospodářská	Hlavní	Hospodářská
B.	Výnosy celkem					
I.	Výnosy z činnosti					
II.	Finanční výnosy					
IV.	Výnosy z transferů					
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků					
C.	Výsledek hospodaření					

### 3.6.2 Náklady

Náklady dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. jsou mnohem více členité. Dle této vyhlášky se náklady rozdělují na spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, daně a poplatky, ostatní náklady, odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek a poskytnuté příspěvky. Tyto náklady řadí vyhláška č. 410/2009 Sb. do společné kategorie nazvané náklady z činnosti. Dle obou vyhlášek je do nákladů zařazena také daň z příjmů. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

### 3.6.3 Specifické položky nákladů

Výkazy zisku a ztráty dle jednotlivých vyhlášek obsahují i některé specifické položky nákladů. Tato specifická obvykle vychází již z povahy činnosti, kterou tyto organizace vykonávají. Specifických položek je však daleko méně než je tomu u aktiv a pasiv v rozvaze.

Mezi takové položky dle vyhlášky č. 504/2009 Sb. patří (Česko, 2002e):

- *Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami* – obsahuje finanční příspěvky určené pro vlastní organizační složky na provoz, pokud jsou účetními jednotkami, v rámci hlavní činnosti vymezené v příslušné zřizovací listině.
- *Poskytnuté členské příspěvky* – zde se jedná o zaplacené členské příspěvky právnickým osobám, vyplývající z nepovinného členství účetní jednotky.

Ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. pak můžeme nalézt následující specifické položky (Česko, 2009):

- *Náklady z přecenění reálnou hodnotou* – jde o náklady vyplývající z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu. Často jsou zde zobrazovány náklady z přecenění majetku určeného k prodeji, u něhož je povinnost oceňovat reálnou hodnotou.
- *Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery* – náklady z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to bez ohledu na účel poskytnutí.

### 3.6.4 Výnosy

Stejně jako u nákladů, tak i výnosy jsou dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. členitější. Zahrnují tržby za vlastní výkony a za zboží, změny stavu vnitroorganizačních zásob, aktivace, ostatní výnosy, tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek, přijaté příspěvky a provozní dotace. Většinu těchto výnosů řadí vyhláška č. 410/2009 Sb. do kategorie výnosy z činnosti nebo finanční výnosy. Podstatný rozdíl je v položkách aktivace vnitroorganizačních služeb, aktivace dlouhodobého majetku a aktivace materiálu a zboží. Všechny tyto položky jsou dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. řazeny do výnosů. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se tyto stejné položky od roku 2012 řadí do nákladů. Vyhláška pak dále obsahuje i výnosy z daní a poplatků a výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů. Samostatnou kategorií výkazu zisku a ztráty je u obou vyhlášek výsledek hospodaření.

Zajímavostí také je, že výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. nepoužívá pojmu tržby, ale používá místo toho pouze slovo výnosy. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

### 3.6.5 Specifické položky výnosů

I u položek výnosů lze nalézt takové, které jsou typické pouze pro jednotlivé účetní jednotky. Pro účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. jsou specifickými položkami následující níže uvedené (Česko, 2002e):

- *Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami* – obsahuje přijaté příspěvky na provoz v rámci hlavní činnosti účetní jednotky vymezené příslušnou zřizovací nebo zakladatelskou listinou od vlastních organizačních složek, pokud jsou účetními jednotkami.

- *Přijaté příspěvky (dary)* – zde se uvádí přijaté dary na provozní činnost účetní jednotky. Patří sem i část výtěžku z veřejných sbírek podle zvláštního právního předpisu určená na úhradu výdajů spojených s uspořádáním veřejných sbírek.
- *Přijaté členské příspěvky* – zahrnuje členské příspěvky podle statutu, stanov nebo jiných zřizovacích listin. V této položce se uvádějí rovněž příspěvky členů registrovaných církví a náboženských společností, naopak se zde neuvádějí výnosy z kostelních sbírek pořádaných v rámci obřadů příslušné církve či náboženské společnosti.

Ve výnosech dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. konkrétně ve výkazu zisku a ztráty určenému územním samosprávným celkům můžeme nalézt následující specifické položky (Česko, 2009):

- *Výnosy z přecenění reálnou hodnotou* – zobrazují se zde výnosy vyplývající z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu, včetně výnosů z přecenění majetku určeného k prodeji.
- *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů* – obsahuje výnosy z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, s výjimkou daní, poplatků a jiných obdobných dávek.
- *Výnosy ze sdílených daní a poplatků* – tyto výnosy obsahují více položek. Jde o výnosy související s rozpočtovým určením daní, je na ně nárok ze zákona. Jedná se o výnosy z daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty, ze spotřebních daní, z majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků.

### 3.6.6 Některé rozdíly v účtování o nákladech a výnosech

U sledovaných položek se lze setkat i s rozdílným pojetím nákladů a výnosů.

#### Aktivace

Účtování o aktivaci dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, ale i o aktivaci zásob je dle sledovaných vyhlášek rozdílné. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. patří účty aktivace do účtové třídy 6 – Výnosy, naopak dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se o aktivaci účtuje na účtech účtové třídy 5 – Náklady, jako o snížení nákladů. Rozdíl v účtování na příkladu dopravy materiálu ve vlastní režii při účtování o zásobách způsobem A ukazují následující tabulky.

*Tabulka 19 – Účtování o aktivaci dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (Česko, Ministerstvo financí, 2004a)*

Účetní případ	MD	D
Nákup materiálu	11. – Pořízení materiálu	32. – Závazky
Doprava materiálu ve vlastní režii	11. – Pořízení materiálu	62. – Aktivace
Převzetí materiálu na sklad	11. – Materiál na skladě	11. – Pořízení materiálu

*Tabulka 20 – Účtování o aktivaci dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, Ministerstvo financí, 2012b)*

Účetní případ	MD	D
Nákup materiálu	111 – Pořízení materiálu	321 – Dodavatelé
Doprava materiálu ve vlastní režii	111 – Pořízení materiálu	507 – Aktivace oběžného majetku
Převzetí materiálu na sklad	112 – Materiál na skladě	111 – Pořízení materiálu

## Rezervy

U tvorby a zúčtování rezerv existuje rozdíl v účtování dle sledovaných vyhlášek. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. se rezervy tvoří na vrub nákladů, jejich použití, snížení či zrušení se zahrnuje do výnosů. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se tvorba, použití, snížení či zrušení účtuje pouze prostřednictvím nákladů. Viz následující tabulky.

*Tabulka 21 – Účtování o rezervách dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. (Česko, Ministerstvo financí, 2004a)*

Účetní případ	MD	D
Tvorba rezervy	55. – Tvorba rezerv	94. – Rezervy
Čerpání rezervy	94. - Rezervy	65. – Zúčtování rezerv

*Tabulka 22 – Účtování o rezervách dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Česko, Ministerstvo financí, 2010a)*

Účetní případ	MD	D
Tvorba rezervy	555 – Tvorba a zúčtování rezerv	441 – Rezervy
Čerpání rezervy	441 – Rezervy	555 – Tvorba a zúčtování rezerv

### 3.7 Příloha

Účetní výkaz příloha je povinnou součástí účetní závěrky pro účetní jednotky účtující dle obou sledovaných vyhlášek. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. však není stanovena přesná podoba. Naopak vyhláška č. 410/2009 Sb. obsahuje závazné vzory pro jednotlivé účetní jednotky.

#### 3.7.1 Příloha dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Vyhláška umožňuje sestavit přílohu dvojitým způsobem, buď ve formě tabulek, nebo popisným způsobem. Je na účetní jednotce, jakou formu zvolí. Kromě informací, které jako povinné ukládá již zákon, vyhláška definuje, co má být v příloze obsaženo. Nejprve jsou to obecné informace o účetní jednotce – název sídlo, právní forma, apod. Dále také informace o zakladateli či zřizovateli a vkladech do vlastního jmění. Vyhláška dále stanovuje povinnost informovat v příloze o všech významných skutečnostech, o způsobech účtování a oceňování, apod. (Česko, 2002e)

#### 3.7.2 Příloha dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

V příloze dle této vyhlášky převažuje tabulková forma. Vzhled a obsahové uspořádání těchto tabulek je stanoven přímo vyhláškou, konkrétně její přílohou č. 5. Kromě základních informací o účetní jednotce se v příloze blíže rozvádí položky účetních výkazů, dlouhodobý majetek, přeceňování reálnou hodnotou a pro územní samosprávné celky je stanovena příloha týkající se rezervního fondu a ostatních fondů. (Česko, 2009)

### 3.8 Ostatní účetní výkazy

Povinnost sestavovat další účetní výkazy pro účetní závěrku stanovuje vyhláška č. 410/2009 Sb. a jedná se o výkazy přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

#### 3.8.1 Přehled o peněžních tocích

Jedná se o sestavení tohoto výkazu nepřímou metodou. Vzhled a obsahové uspořádání tohoto výkazu stanovuje vyhláška v příloze č. 3. Tento výkaz není rozdělen dle jednotlivých účetních jednotek, je stanovena jen jedna jeho závazná podoba pro všechny účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Peněžní toky rozděluje na peněžní toky z provozní



činnosti, peněžní toky z dlouhodobých aktiv a peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek. (Česko, 2009)

### 3.8.2 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Jedná se o bližší rozbor položek vlastního kapitálu. Vzhled a obsahové uspořádání tohoto výkazu určuje vyhláška přílohou č. 4. A i u tohoto výkazu je stanovena stejná podoba pro všechny účetní jednotky řídicí se vyhláškou č. 410/2009 Sb. Obsahuje informace o hodnotě za minulé účetní období, zvýšení či snížení jednotlivých položek a konečný stav za běžné účetní období. Struktura položek je následující (Česko, 2009):

- A. Jmění účetní jednotky a upravující položky
  - I. Jmění účetní jednotky
  - II. Fond privatizace
  - III. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
  - IV. Kurzové rozdíly
  - V. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
  - VI. Jiné oceňovací rozdíly
  - VII. Opravy předcházejících účetních období
- B. Fondy účetní jednotky
- C. Výsledek hospodaření
- D. Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření

## 3.9 Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova je součástí příloh obou sledovaných vyhlášek. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. je uspořádání směrné účtové osnovy členěno na účtové třídy a účtové skupiny. Při vedení účetnictví v plném rozsahu si účetní jednotka stanoví účtový rozvrh v podobě syntetických účtů. Při jeho tvorbě je povinna vycházet ze stanovených účtových tříd a účtových skupin. V rámci syntetických účtů se vytvářejí analytické účty dle potřeb účetní jednotky, nebo pokud to vyžadují právní předpisy. V případě vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu je možnost sestavit účtový rozvrh pouze do úrovně účtových skupin.

Dle přílohy k vyhlášce č. 410/2009 Sb. se směrná účtová osnova člení na účtové třídy, účtové skupiny a syntetické účty. Toto členění je závazné včetně číselného označení pro všechny účetní jednotky účtující dle této vyhlášky. Syntetické účty se mohou dále členit na

analytické účty dle potřeby účetní jednotky. V případě, že je účetní jednotka povinna předávat účetní záznamy pro potřeby státu v členění stanoveném technickou vyhláškou, používá odpovídající analytické účty<sup>6</sup>. Na základě směrné účtové osnovy si stanoví účetní jednotka účtový rozvrh včetně analytických a podrozvahových účtů potřebných k zaúčtování veškerých účetních případů.

Rozdíly ve směrných účtových osnovách zobrazuje následující tabulka. Nejde příliš o rozdíly v obsahu, spíše v číselném označení. Největší rozdíl je v případě účtování o jmění, fondech, výsledku hospodaření, rezervách a dalších položkách vlastního jmění/kapitálu. Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. jsou tyto účty v účtové třídě 9, dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se tyto účty nachází v účtové třídě 4. Účtová třída 4 je dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. neobsazena. Je ponechána k dispozici účetním jednotkám pro vytvoření účtů dle vlastní potřeby. (Česko, 2002e; Česko, 2009)

*Tabulka 23 – Srovnání účtových tříd dle směrných účtových osnov (Česko, 2002e; Česko, 2009)*

Účtová třída	Vyhláška č. 504/2002 Sb.	Vyhláška č. 410/2009 Sb.
0	Dlouhodobý majetek	Dlouhodobý majetek
1	Zásoby	Zásoby a opravné položky
2	Finanční účty	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
3	Zúčtovací vztahy	Zúčtovací vztahy
4	Volná	Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní účtování
5	Náklady	Náklady
6	Výnosy	Výnosy
7	Vnitroorganizační účetnictví	Vnitroorganizační účetnictví
8		
9	Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a zápůjčky, závěrkové a podrozvahové účty	Podrozvahové účty

<sup>6</sup> Vyhláška Ministerstva financí č. 383/2009 Sb., tzv. technická vyhláška, určuje ve své příloze Pomocný analytický přehled, který stanovuje přesné členění některých syntetických účtů na analytické účty. Toto členění je závazné pro účetní jednotky předávající informace pro potřeby státu do Centrálního systému účetních informací státu.

### 3.10 Podrozvaha

Povinnost účtovat i na podrozvahových účtech ukládá pouze vyhláška č. 410/2009 Sb. Pokud nastane skutečnost, která je předmětem účetnictví, ale nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, tak o nich účetní jednotka účtuje na tzv. podrozvaze. Pokud se informace považuje za nevýznamnou, nebo pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace, není povinnost na podrozvaze účtovat. Číselné označování podrozvahových účtů stanoví příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Jedná se o účty 9. účtové třídy. (Česko, 2009)

## 4 CHARAKTERISTIKA ZVOLENÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK PRO NÁVRHOVOU ČÁST

Pro znázornění rozdílu v účetnictví dle zkoumaných vyhlášek jsou použity dvě účetní jednotky. Za jednotky účtující dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. bude analyzována nezisková organizace Orel Kunovice a dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. bude předmětem analýzy a návrhu město Kunovice.

### 4.1 Orel Kunovice

Právní forma této organizace je spolek. Vyplývá to ze stanov organizace, které byly měněny v prosinci roku 2013 v souvislosti s blížící se účinností nového občanského zákoníku.

Hlavním cílem organizace je provozování a organizování sportu a tělovýchovy, duchovních, kulturních, charitativních a sociálně výchovných aktivit i dalších významných projevů lidské kultury vychovávat své členy, především děti a mládež, na základě křesťanských, zvláště katolických zásad, a dále pečovat o hmotný a nehmotný majetek, spolupracovat s organizacemi a spolky, které mají obdobné poslání. Jako svou vedlejší činnost pak Orel ve stanovách uvádí hospodářskou, obchodní, živnostenskou a podobnou činnost v souladu s planými předpisy. (Orel, 2013)

Spolek Orel má svou vlastní organizační strukturu, která je třístupňová a člení se na ústředí, župy a jednoty. Župy a jednoty jsou pobočnými spolky ve smyslu občanského zákoníku. Orel Kunovice je jednota, která spadá pod župu Velehradskou. Jednota Orel Kunovice byla obnovena v roce 1991. V současné době má 81 členů. (Orel, © 2009 – 2012)

#### 4.1.1 Finanční situace Orla Kunovice

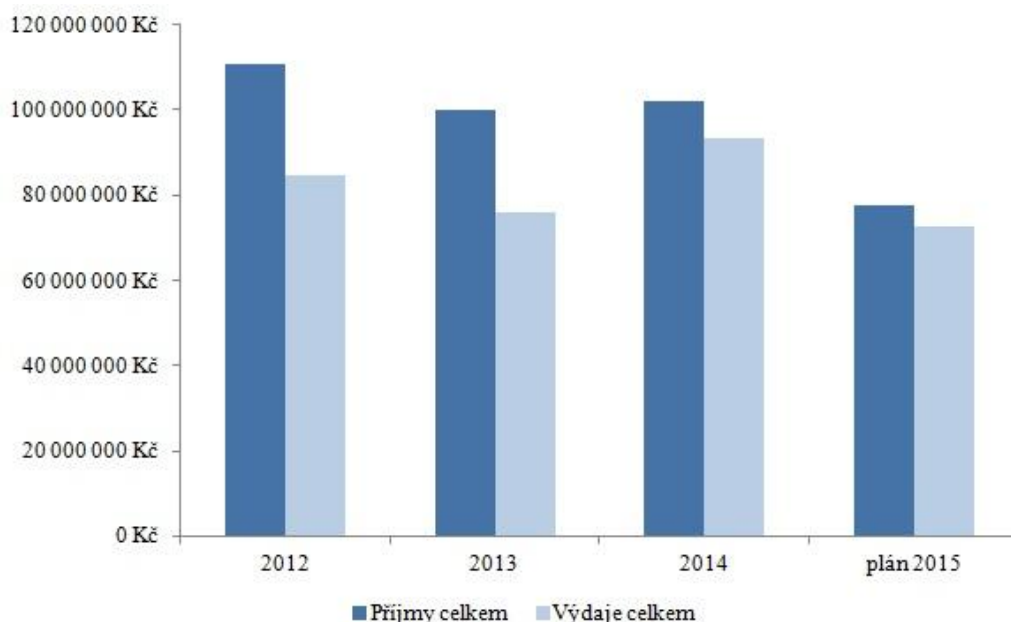
Jednota Orel Kunovice doposud vede pouze jednoduché účetnictví, avšak dle pokynu z ústředí v roce 2015 přechází na vedení podvojného účetnictví, ačkoliv hodnoty majetku, příjmů i výdajů jsou velmi nízké. Úhrn příjmů činil v roce 2014 celkem 93 172 Kč a úhrn výdajů 87 545 Kč. Tyto hodnoty lze nalézt ve výkazu příjmů a výdajů za rok 2014, který je přílohou P VI této práce. Hodnoty a struktura majetku jsou zobrazeny ve výkazu o majetku a závazcích za rok 2014, který je přílohou P VII této práce. (Orel Kunovice, 2015a a 2015b)

## 4.2 Město Kunovice

Město Kunovice se nachází ve Zlínském kraji, 3 kilometry jižně od Uherského Hradiště. Do roku 1990 byly Kunovice součástí Uherského Hradiště, v roce 1991 se osamostatnily a v roce 1997 byly prohlášeny městem. K 1. lednu 2015 zde žilo 5 423 obyvatel. Město Kunovice zřizuje tři příspěvkové organizace – jednu mateřskou školu a dvě základní školy. (Kunovice, 2015a; Dvouletý a kol., 2010, s. 178)

### 4.2.1 Finanční situace města

Nástrojem hospodaření obce je rozpočet. V případě obce Kunovice je rozpočet v posledních letech přebytkový, schodkový byl naposled v roce 2011. I plánované příjmy v roce 2015 jsou vyšší než plánované výdaje.



Obrázek 3 – Graf příjmů a výdajů města Kunovice v letech 2012 – 2015 (Monitor, Ministerstvo financí)

## 4.3 Účetní výkazy města Kunovice

Město Kunovice sestavuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Má povinnost sestavovat rovněž přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, jelikož nesplňuje podmínky pro sestavování těchto výkazů.

### 4.3.1 Rozvaha

Rozvaha města Kunovice je v souladu se zákonem o účetnictví i s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Aktiva v netto hodnotě a pasiva v roce 2014 činily 756 743 174,95 Kč. Většinu aktiv tvoří stálá aktiva, oběžná aktiva jsou ve výši pouze přibližně 50 milionů Kč. Ze stálých aktiv, převažuje dlouhodobý hmotný majetek, kde nejvyšší položkou jsou stavby. Stavby jsou odepsány přibližně ze 13 %. Na pasivech mají největší podíl položky vlastního jmění, přibližně ve stejné výši je jmění účetní jednotky a transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Rozvaha města Kunovice je přílohou P I této práce. (Kunovice, 2015b)

### 4.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty splňuje náležitosti dle vyhlášky. Náklady i výnosy jsou rozděleny zvlášť za hlavní a zvlášť za hospodářskou činnost. Hospodářská činnost zahrnuje především činnost městského informačního centra, kde jsou poskytovány služby jako tisk, kopírování, apod. a prodává se zde zboží, většinou se jedná o pohlednice, turistické známky, knihy z regionu, a další. Lze zde rovněž směnit české koruny na eura. V hospodářské činnosti se však městu příliš nedaří, již od roku 2012 je tato činnost ztrátová. Hlavní činnost je naopak zisková. Výkaz zisku a ztráty si lze detailně prohlédnout v příloze P II této práce. Nejvyššími položkami nákladů jsou náklady na služby, mzdové náklady a odpisy. Nejvyšší položkou výnosů jsou výnosy vyplývající z rozpočtového určení daní, což je pro obce typické. (Kunovice, 2015c)

### 4.3.3 Příloha

Tento výkaz obsahuje množství informací. Jednak jsou to informace o použitých metodách, dále pak stavy na podrozvahových účtech, a v neposlední řadě doplňující komentáře k některým položkám výkazů. Tento účetní výkaz je přílohou P III této práce. (Kunovice 2015d)

### 4.3.4 Přehled o peněžních tocích

Je sestaven dle vyhlášky nepřímou metodou, stav peněžních prostředků k rozvahovému dni odpovídá součtu položek rozvahy termínované vklady krátkodobé, běžný účet, základní běžný účet územních samosprávných celků, ceniny a pokladna. Přehled o peněžních tocích města Kunovice je přílohou P IV této práce. (Monitor, Ministerstvo financí)

#### 4.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento výkaz zobrazuje snížení a zvýšení položek vlastního kapitálu. Na přehledu o změnách vlastního kapitálu města Kunovice, který je přílohou P V této práce, můžeme vidět, že nejvíce zvýšení vlastního kapitálu ovlivnil kladný výsledek hospodaření. V položkách vlastního jmění došlo ke snížení vlivem svěřeni majetku příspěvkové organizaci. (Monitor, Ministerstvo financí)

#### 4.3.6 Vnitroorganizační účetní směrnice

Město Kunovice má sestaveny následující vnitřní účetní směrnice (Kunovice, [b.r.]):

- Pokyn č. 1/2014 Zastupitelstva města Kunovice o procesu schvalování účetní závěrky města
- Pokyn č. 1/2014 Rady města Kunovice o procesu schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Opravné položky k pohledávkám
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Rezervy
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Časové rozlišení nákladů a výnosů
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Účtování hospodářské činnosti v Městském informačním centru v Kunovicích
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Dlouhodobý majetek a zásoby
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Majetkové cenné papíry k obchodování
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Účtování mezd
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Pohledávky
- Vnitroorganizační směrnice o účetnictví města Kunovice – Oběh dokladů

## 5 NÁVRH ZLEPŠENÍ V ÚČETNICTVÍ

Na základě podrobného prozkoumání právních předpisů z oblasti účetnictví pro nestátní neziskové organizace a některé vybrané účetní jednotky, rovněž po zjištění situace v konkrétních účetních jednotkách je vypracován následující návrh.

### 5.1 Orel Kunovice

Tato organizace se v současné době nachází v období přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví. Pro tento přechod navrhuji, aby si dotčené osoby účetní jednotky podrobně prostudovaly veškeré právní předpisy upravující účetnictví, a zaměřily se především na zákon o účetnictví, vyhlášku Ministerstva financí č. 504/2002 Sb. a rovněž České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. Konkrétně standard č. 414, který se týká přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví. Navrhuji postupovat podle tohoto standardu.

#### 5.1.1 Návrh postupu z jednoduchého účetnictví na účetnictví

Dle standardu pro přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví navrhuji následující postup:

##### **Provést inventarizaci veškerého majetku a závazků**

Za rok 2014 činila hodnota majetku organizace 245 567 Kč. Z čehož dlouhodobý majetek činil 124 117 Kč a drobný dlouhodobý majetek 95 473 Kč. Dále se majetek skládal ze zásob a peněz v pokladně i na účtech.

Největší část dlouhodobého hmotného majetku činí vybavení sportovního klubu FBC Orel Kunovice, který v roce 2008 pořídil certifikované florbalové mantinely a florbalové branky, které pořídila Česká florbalová unie a byly následně klubem FBC Orel Kunovice spláceny z členských příspěvků, z dotace poskytnuté městem Kunovice a z dotace poskytnuté z Nadace SYNOT (v té době se jmenovala Nadace Děti-kultura-sport).

Drobný dlouhodobý majetek pak převážně tvoří rovněž sportovní vybavení, jako jsou dresy pro hráče, míče, apod.

##### **Srovnat stavy v knihách majetku a knihách pohledávek a závazků**

Orel Kunovice nemá k 31. 12. 2014 žádné pohledávky a závazky má rovněž vyrovnány. Pokud by se inventarizací zjistilo, že opravdu nejsou žádné závazky a pohledávky, není



třeba provádět žádné změny ani zápisy. V případě majetku je možné, že dojde k inventarizačním rozdílům, pokud ano, musí se stavy v knihách majetku upravit na skutečnou hodnotu zjištěnou inventarizací.

### Sestavit odpisové plány

Stav oprávek se stanoví podle výše opotřebení. Dále je nutné stanovit předpokládanou dobu odepisování, což Český účetní standard č. 414 doporučuje stanovit jako součet počtu let, po které byl majetek dosud zachycen v knize majetku a počet let, po které se plánuje majetek používat.

### Sestavit směrnou účtovou osnovu

V případě této organizace navrhuji vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, jelikož hodnota majetku je nízká a neobsahuje velké množství složek majetku. Pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu postačuje směrná účtová osnova stanovená vyhláškou č. 504/2002 Sb., která je stanovena na úrovni účtových tříd a skupin.

### Ke dni účetní závěrky provést účetní zápisy

Ke dni účetní závěrky je pak třeba inventarizací zjištěné stavy zavést do účetnictví jako počáteční stavy podle sestaveného účtového rozvrhu. Dle Českého účetního standardu č. 414 se zavádění počátečních stavů provádí následovně.

*Tabulka 24 – Účtování počátečních stavů při přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví (Česko, Ministerstvo financí, 2004b)*

Položka	MD	D
Dlouhodobý hmotný majetek	02 – Dlouhodobý hmotný majetek	96 – Závěrkové účty
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	96 – Závěrkové účty	08 – Oprávký k 65dlouhodobému hmotnému majetku
Drobný dlouhodobý majetek	02 – Dlouhodobý hmotný majetek	96 – Závěrkové účty
Oprávký k drobnému dlouhodobému majetku	96 – Závěrkové účty	08 – Oprávký k 65dlouhodobému hmotnému majetku
Zboží na skladě a v prodejnách	13 – Zboží	96 – Závěrkové účty
Peníze	21 – Peníze	96 – Závěrkové účty
Účty v bankách	22 – Účty v bankách	96 – Závěrkové účty
Vlastní jmění	96 – Závěrkové účty	90 – Vlastní jmění

Rozvaha Orla Kunovice, by pak obsahovala následující položky.

*Tabulka 25 – Položky aktiv a pasiv po přechodu na podvojně účetnictví*

Aktiva	Pasiva
<b>A. Dlouhodobý majetek</b>	<b>A. Vlastní zdroje celkem</b>
II. Dlouhodobý Hmotný majetek	I. Jmění celkem
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	Vlastní jmění
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku	
Oprávkky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	
Oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku	
<b>B. Krátkodobý majetek celkem</b>	
I. Zásoby celkem	
Zboží na skladě a v prodejnách	
III. Krátkodobý finanční majetek celkem	
Pokladna	
Účty v bankách	
<b>Aktiva celkem</b>	<b>Pasiva celkem</b>

Do vlastního jmění se zahrnuje rozdíl mezi součtem počátečních stavů na straně aktiv a součtem počátečních stavů na straně pasiv (závazků). Jelikož Orel Kunovice v současné době závazky nemá, šla by celková hodnota majetku do pasiv v podobě vlastního jmění. V průběhu roku však mohou přibýt další položky, jako jsou pohledávky za členy v podobě členských příspěvků, ale i jiné pohledávky. Na straně pasiv pak mohou vzniknout závazky z obchodních vztahů, či mohou být vytvořeny fondy.

### **Další opatření**

Existují i další opatření, které je třeba zavést, ale standard už je neuvádí, vychází však ze zákona o účetnictví a vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Kromě sestavení rozvahy je třeba po přechodu na podvojně účetnictví sestavovat i další výkazy. Prvním z nich je výkaz zisku a ztráty. Pro jeho sestavení je nutné oddělit hlavní a hospodářskou činnosti. Orel Kunovice by měl do své hospodářské činnosti zavést především prodej občerstvení na akcích, např. na hodech v Kunovicích či na krojovém plese, který v některých letech pořádá, protože tyto služby poskytuje a není to dle stanov hlavní činnost.

Pro kompletní účetní závěrku je také nutné sestavit účetní výkaz přílohu k účetní závěrce. Z povinných informací, které stanovuje vyhláška č. 504/2002 Sb., má Orel Kunovice povinnost uvést následující informace:

- o účetní jednotce, sídle, názvu, právní formě, poslání – činnost hlavní a další činnosti a informace o statutárních orgánech,
- o zakladatelích, zřizovateli, vkladech do vlastního jmění – čím je vlastní jmění tvořeno,
- o účetním období, použitých účetních metodách, způsobu zpracování účetních záznamů, způsobech a místech jejich úschovy, způsobech oceňování a odpisování,
- o významných událostech, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, pokud nastaly,
- o výsledku hospodaření v členění podle hlavní a hospodářské činnosti a pro účely daně z příjmů,
- o výši odměn a funkčních požitků za účetní období členům statutárních, kontrolních nebo jiných orgánů určených stanovami, nebo jinou zřizovací listinou,
- o způsobu zjištění základu daně z příjmů, použitých daňových úlevách a
- při aktuální situaci doporučuji organizaci uvést také důvod přechodu z jednoduchého na podvojně účetnictví a informace o všech skutečnostech, které s tímto přechodem souvisí – jak byla zjištěna hodnota majetku, co předcházelo sestavení účetních výkazů, apod.

## 5.2 Město Kunovice

Obecně lze říci, že účetnictví města Kunovice je v souladu se zákonem o účetnictví i s vyhláškou č. 410/2009 Sb., avšak drobné nedostatky se dají identifikovat, největším z nich jsou vnitroorganizační směrnice, které však zákon ani vyhláška konkrétně neupravují, je na účetní jednotce, jak si tyto směrnice sestaví.

### 5.2.1 Inovace vnitřních účetních směrnic

Jako největší nedostatek vnímám stav a obsah vnitřních účetních směrnic. Směrnice nemají jednotnou formu, nejsou očíslovány, u většiny z nich chybí datum vyhotovení i datum účinnosti, také obsahují překlepy. Některé z nich jsou také staré a neaktuální. Typickým příkladem je směrnice týkající se dlouhodobého majetku a zásob, která hned ve svém úvodním ustanovení uvádí: „*Tato směrnice vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnic-*

tví, vyhlášky 505/2002 Sb., Českých účetních standardů 501 – 522, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů a Opatření Ministerstva financí, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace.“ I v dalších svých ustanoveních odkazuje směrnice na již neplatnou vyhlášku č. 505/2002 Sb.

Formulace k zásobám je dost nejednoznačná a strohá, obsahuje pouze následující informaci: „Jedná se o kancelářské potřeby a čisticí prostředky. Tento materiál nakupuje město Kunovice dle skutečné potřeby, tudíž se jedná o materiál jdoucí přímo do spotřeby a neúčtuje se o něm jako o zásobách.“ Dle účetních výkazů však město Kunovice má kromě materiálu také zboží na skladě. Ve směrnici chybí informace o tom, že účtuje o zásobách způsobem B.

V oblasti vnitřních účetních směrnic navrhuji obci:

- přepracovat směrnice dle platné legislativy,
- uvádět číselné označení směrnic,
- uvádět datum vyhotovení a datum účinnosti,
- sjednotit formální úpravu a
- kontrolovat soulad směrnic s právními předpisy pravidelně za určité období.

### 5.2.2 Hospodářská činnost

Město Kunovice již několik let dotuje ze své hlavní činnosti tu hospodářskou. Takhle by to určitě nemělo být. V běžném i minulém období dosahovala ztráta výše přibližně 40 000 Kč. Nejvíce se na ztrátě podílí mzdové náklady, u kterých se dá předpokládat, že jsou ještě vyšší, než město vykazuje ve výkazu zisku a ztráty. Jako zaměstnanci městského informačního centra jsou vedeny tři osoby, přičemž vykonávají i jinou činnost pro město. V průměru to pak vychází přibližně 1 100 Kč na osobu a měsíc. Takové mzdové náklady jsou nereálné, vzhledem k tomu, že je informační centrum otevřeno a poskytuje služby každý den. Městu je třeba doporučit, aby lépe rozlišovalo náklady v hlavní a hospodářské činnosti. Následně aby zvážilo, zda se provoz informačního centra vyplatí, případně jakým způsobem zajistit, aby rozdíl mezi náklady a výnosy nebyl takový.

### 5.2.3 Dodržování vnitřních účetních směrnic

Jako drobný nedostatek lze vnímat i to, že město Kunovice v některých případech nedodržuje své vnitřní směrnice. V směrnici č. 7/2008, která se týká oběhu dokladů, jsou mimo jiné stanoveny i pokladní limity. Pokladen je několik, ale všechny se na konci dne odvádí do hlavní pokladny, kde je limit 50 000 Kč. V rozvaze však můžeme vidět, že stav v pokladně k rozvahovému dni byl 62 019 Kč, čímž byl pokladní limit překročen. Když už si účetní jednotka sestaví vnitřní směrnice, měla by je dodržovat.

## ZÁVĚR

Práce se týká nevýdělečných organizací a některých vybraných účetních jednotek. V literatuře jsou tyto účetní jednotky mnohdy spojeny v jedno a jsou nazývány neziskové organizace. Účetní legislativa je však rozlišuje. Jde o účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. Ty vedou účetnictví dle vyhlášky Ministerstva financí č. 504/2002 Sb. Dále některé neziskové organizace účetní legislativa nazývá vybranými účetními jednotkami, a ty vedou účetnictví dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Rozhodně by nebylo na škodu přesně definovat a sjednotit názvosloví v této oblasti, aby literatura a právní předpisy mohly používat stejných termínů a nedocházelo k nedorozuměním či záměnám.

Pokud srovnáme dvě sledované vyhlášky, tak vyhláška č. 410/2009 Sb. je obsáhlejší, naopak k vyhlášce č. 504/2002 Sb. je vydáno více účetních standardů. K vyhlášce pro vybrané účetní jednotky je Českých účetních standardů doposud jen 10, což zřejmě není konečné číslo. Ministerstvo financí je vydává postupně a také je průběžně novelizuje, naposled byly vydány v roce 2012. Dá se však očekávat, že Českých účetních standardů pro vybrané účetní jednotky bude přibývat. Oproti předchozí právní úpravě je jich zatím přibližně polovina. Například zcela chybí standard týkající se nákladů a výnosů.

Po analýze právním předpisů souvisejících s účetnictvím bylo nalezeno několik rozdílů u sledovaných neziskových organizací. Kromě rozdílů ve vykazování účetních informací, rozdílů v povinnostech dle jednotlivých vyhlášek nebo rozdílů v podobě účetních výkazů, existují rovněž rozdíly v samotném účtování. Informace o tom, jak zaúčtovat jednotlivé účetní případy jsou obsaženy v Českých účetních standardech k jednotlivým vyhláškám. Jestliže se zaměříme na rozdíly ve vykazování, tak nejvíce znatelné jsou ve výkazu zvaném rozvaha, kde je vzhled a obsah velmi odlišný. Povinností mají více vybrané účetní jednotky, jelikož musí sestavovat více účetních výkazů a předávat informace do Centrálního systému účetních informací státu. V účtování lze rovněž nalézt rozdíly. V několika případech se jedná o rozdíly dost významné, například v případě odlišného pojetí nákladů a výnosů při účtování o aktivaci a rezervách.

Pokud nahlédneme do Českých účetních standardů, zjistíme, že dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. je účtování stanoveno pouze do úrovně účtových skupin. Toto účtování je použito i v této práci a namísto syntetického účtu je použita tečka, což značí, že si účetní jednotka může v rámci účetních skupin zvolit syntetické účty, jak uzná za vhodné. Naopak

dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. je ve standardech uvedeno účtování až do úrovně syntetických účtů, stejně tak je to uvedeno v této práci.

Na základě podrobné analýzy zákona o účetnictví, sledovaných vyhlášek Ministerstva financí a další související legislativy byly zvoleny dvě účetní jednotky, na které byly aplikovány poznatky z analýzy a navrženo zlepšení v oblasti účetnictví. Za účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. byla zvolena nezisková organizace Orel Kunovice. Tato organizace se doposud vyhláškou č. 504/2002 Sb. neřídila, jelikož vedla pouze jednoduché účetnictví. Avšak v současné době přechází na vedení podvojného účetnictví. Tomuto přechodu je věnován Český účetní standard č. 414, kde je uveden postup, ze kterého vychází sestavení návrhu. Tento přechod není jednoduchý, z počátku může dané účetní jednotce způsobit komplikace, jelikož je třeba mít kvalifikované osoby pro vedení účetnictví. Po překonání prvotních obtíží však následně budou převažovat spíše výhody. Vykazování bude přehlednější a i předávání informací do ústředí bude snazší, jelikož spolek Orel jako celek, již účetnictví dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. vede, avšak některé jeho organizační složky, v tomto případě jednota Orel Kunovice, doposud vedly pouze účetnictví jednoduché.

Za účetní jednotky, na něž se vztahuje vyhláška č. 410/2009 Sb., bylo zvoleno pro návrhovou část město Kunovice. Po zhlédnutí účetních výkazů města nebyly nalezeny závažné nedostatky či nedodržování právních předpisů. Problém byl spíše ve vnitroorganizačních účetních směrnících, jež si město sestavilo. Bylo zjištěno, že je samo nedodržuje a také, že většina těchto směrnic je zastaralá a mnohdy neodpovídá současné legislativě. Dle rozhovorů se zástupci města, jsou si tohoto nedostatku vědomi, proto byla městu navržena aktualizace těchto směrnic.

Pevně věřím, že se mi podařilo splnit cíl práce, a to zanalyzovat a popsat rozdíly ve sledovaných vyhláškách Ministerstva financí, včetně souvisejících právních předpisů, a zvoleným organizacím navrhnout přínosné řešení do budoucna.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO, 1993. Zákon č. 16/1993 ze dne 21. prosince 1992, o dani silniční. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 6, s. 133 – 136 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2000a. Zákon č. 128/2000 ze dne 12. dubna 2000, o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 38, s. 1737 – 1764 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2000b. Zákon č. 129/2000 ze dne 12. dubna 2000, o krajích (krajské zřízení). In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 38, s. 1765 – 1782 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2000c. Zákon č. 243/2000 ze dne 29. června 2000, o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 73, s. 3513 – 3515 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2002a. Vyhláška č. 500/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 174, s. 9690 – 9721 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2002b. Vyhláška č. 501/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 174, s. 9722 – 9754 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2002c. Vyhláška č. 502/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 174, s. 9755 – 9789 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>



ČESKO, 2002d. Vyhláška č. 503/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 174, s. 9790 – 9808 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2002e. Vyhláška č. 504/2002 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 174, s. 9809 – 9844 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 ze dne 1. dubna 2004, o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 78, s. 4946 – 5010 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2009. Vyhláška č. 410/2009 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 133, s. 6854 – 6930 [cit. 2014-03-12]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2012a. Zákon č. 89/2012 ze dne 3. února 2012, občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 33, s. 1026 – 1365 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, 2012b. Zákon č. 503/2012 ze dne 19. prosince 2012, o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 188, s. 6641 – 6669 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANČÍ, 2004a. Český účetní standard pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 412 Náklady a výnosy. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 31. prosince 2004, č. 12/2004, část 3, s. 363 – 369 [cit. 2015-05-11]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2004/financni-zpravodaj-cislo-122004-cast-3-1623>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2004b. Český účetní standard pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 414 Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 31. prosince 2004, č. 12/2004, část 3, s. 372 – 374 [cit. 2015-05-11]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2004/financni-zpravodaj-cislo-122004-cast-3-1623>

ČESKO. MINISTERSTVO FINANCÍ, © 2005 – 2013. Vyhlášky pro rok 2015 – pro účetnictví státu. *Www.mfcr.cz* [online]. Praha [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platna-legislativa--vyhlasky/2015/vyhlasky-pro-rok-2015--pro-ucetni-st-20224>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2009a. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 31. prosince 2009, č. 7/2009, s. 118 – 121 [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2009/financni-zpravodaj-cislo-72009-1560>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2009b. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 Fondy účetní jednotky. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 31. prosince 2009, č. 7/2009, s. 122 – 125 [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2009/financni-zpravodaj-cislo-72009-1560>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2010a. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 705 Rezervy. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 31. prosince 2010, č. 8/2010, s. 346 – 347 [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2010/financni-zpravodaj-cislo-82010-1550>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2010b. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 707 Zásoby. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 31. prosince 2010, č. 8/2010, s. 351 – 354 [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2010/financni-zpravodaj-cislo-82010-1550>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2011. CSÚIS – Základní popis. Praha, 12. dubna 2011 [online]. [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.statnipokladna.cz/cs/csuis/zakladni-popis>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2012a. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 Vlastní zdroje. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 10. října

2012, č. 6/2012, s. 124 – 131 [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2012/financni-zpravodaj-cislo-62012-6907>

ČESKO, MINISTERSTVO FINANCÍ, 2012b. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. In: *Finanční zpravodaj* [online]. Praha, 10. října 2012, č. 6/2012, s. 132 – 140 [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2012/financni-zpravodaj-cislo-62012-6907>

ČESKOSLOVENSKO, 1991. Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky* [online]. Částka 107, s. 2802 – 2810 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKOSLOVENSKO, 1992a. Zákon č. 338/1992 ze dne 4. května 1992, o dani z nemovitostí. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky* [online]. Částka 71, s. 1946 – 1952 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

ČESKOSLOVENSKO, 1992b. Zákon č. 586/1992 ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky* [online]. Částka 117, s. 3473 – 3491 [cit. 2015-04-23]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

DVOULETÝ, M. a kol., 2010. *Slovácké slavnosti vína a otevřených památek Uherské Hradiště: Na paletě krojů*. Uherské Hradiště: Nadace Děti-kultura-sport. ISBN 978-80-254-7930-8

GRUBER, J., 2011. *Public finance and public policy*. 3rd ed. New York: Worth Publishers, 1 sv. (různé stránkování). ISBN 978-1-4292-1949-5

IŠTVÁNFYOVÁ, J., 2009. *Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 206 s. ISBN 978-80-245-1509-0

KNÁPKOVÁ, A., D. PAVELKOVÁ a K. ŠTEKER, 2013. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8

KUNOVICE, 2015a. Základní údaje. *Www.mesto-kunovice.cz* [online]. [cit. 2015-05-07]. Dostupné z: <http://www.mesto-kunovice.cz/mesto/zakladni-udaje/>

KUNOVICE, 2015b. *Rozvaha k 31. 12. 2014*

KUNOVICE, 2015c. *Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014*

KUNOVICE, 2015d. *Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2014*

KUNOVICE, [b.r.]. *Vnitroorganizační účetní směrnice*

MÁČE, M., 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R., 2011. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG

MONITOR, MINISTERSTVO FINANCÍ. Obec Kunovice. *Monitor.statnipokladna.cz* [online]. [cit. 2015-05-07]. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2014/obce/detail/00567892>

OREL, © 2009 – 2012. Orel jednota Kunovice. *Www.orel.cz* [online]. [cit-2015-05-11]. Dostupné z: <http://www.orel.cz/?ukaz=jednota&zid=18&jid=18005>

OREL, 2013. *Stanovy Orla ze dne 23. 11. 2013*. [online]. [cit-2015-05-11]. Dostupné z: [http://www.orel.cz//soubory/Stanovy\\_2014.pdf](http://www.orel.cz//soubory/Stanovy_2014.pdf)

OREL KUNOVICE, 2015a. *Výkaz o majetku a závazcích k 31. 12. 2014*

OREL KUNOVICE, 2015b. *Výkaz příjmů a výdajů za rok 2014*

OTRUSINOVÁ, M., 2009. *Hospodaření nepodnikatelských organizací: studijní pomůcka pro distanční studium*. 1. vyd. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 132 s. ISBN 978-80-7318-789-7

OTRUSINOVÁ, M. a D. KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-342-4.

PROKŮPKOVÁ, D. a M. SVOBODA, 2014. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 150 s. ISBN 978-80-7478-522-1.

REKTOŘÍK, J., 2007. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5.

STEJSKAL, J., H. KUVÍKOVÁ a K. MAŤÁTKOVÁ, 2012. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

ŠTEKER, K. a M. OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

SEMORÁD, Z., 2009. Činnost regionálních rad regionů soudržnosti. In: *Urbanismus a územní rozvoj* [online]. Praha, 2009, Ministerstvo pro místní rozvoj, Ústav územního rozvoje. [cit. 2015-04-23]. Dostupné z: [http://www.uur.cz/images/publikace/uur/2009/2009-05/03\\_cinnost.pdf](http://www.uur.cz/images/publikace/uur/2009/2009-05/03_cinnost.pdf)

## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČÚS České účetní standardy

MD Má dáti

D Dal

SMV Samostatné movité věci

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 – Schéma veřejného a soukromého sektoru .....	27
Obrázek 2 – Postavení neziskového sektoru v národním hospodářství.....	29
Obrázek 3 – Graf příjmů a výdajů města Kunovice v letech 2012 – 2015.....	61

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 – Struktura vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	17
Tabulka 2 – Struktura vyhlášky č. 501/2002 Sb. ....	18
Tabulka 3 – Struktura vyhlášky č. 502/2002 Sb. ....	18
Tabulka 4 – Struktura vyhlášky č. 503/2002 Sb. ....	19
Tabulka 5 – Struktura vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	20
Tabulka 6 – Struktura vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	21
Tabulka 7 – České účetní standardy dle vyhlášek č. 504/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb. ....	41
Tabulka 8 – Aktiva rozvahy dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	43
Tabulka 9 – Pasiva rozvahy dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	44
Tabulka 10 – Aktiva rozvahy pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	44
Tabulka 11 – Pasiva rozvahy pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	45
Tabulka 12 – Účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	47
Tabulka 13 – Účtování kladného přecenění majetku určeného k prodeji.....	50
Tabulka 14 – Účtování o oceňovacích rozdílech při prvním použití metody .....	50
Tabulka 15 – Náklady výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	51
Tabulka 16 – Výnosy výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	51
Tabulka 17 – Náklady výkazu zisku a ztráty pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	51
Tabulka 18 – Výnosy výkazu zisku a ztráty pro územní samosprávné celky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	52
Tabulka 19 – Účtování o aktivaci dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	55
Tabulka 20 – Účtování o aktivaci dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	55
Tabulka 21 – Účtování o rezervách dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	55
Tabulka 22 – Účtování o rezervách dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	55
Tabulka 23 – Srovnání účtových tříd dle směrných účtových osnov .....	58
Tabulka 24 – Účtování počátečních stavů při přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví .....	65
Tabulka 25 – Položky aktiv a pasiv po přechodu na podvojně účetnictví.....	66



**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I: Rozvaha města Kunovice .....	82
Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty města Kunovice .....	87
Příloha P III: Příloha k účetní závěrce .....	90
Příloha P IV: Přehled o peněžních tocích města Kunovice .....	98
Příloha P V: Přehled o změnách vlastního kapitálu města Kunovice.....	100
Příloha P VI: Výkaz o majetku a závazcích organizace Orel Kunovice .....	102
Příloha P VII: Výkaz příjmů a výdajů organizace Orel Kunovice .....	103

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA MĚSTA KUNOVICE

## Rozvaha

územní a samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČO: 00567892  
Název: Město Kunovice

Sestavená k rozvahovému dni 31.12.2014

### Sídlo účetní jednotky

ulice, c.p. náměstí Svobody 361  
obec Kunovice  
PSC, pošta 686 04

### Údaje o organizaci

identifikační číslo 00567892  
právní forma Územně samosprávný celek  
zřizovatel

### Místo podnikání

ulice, c.p. náměstí Svobody 361  
obec Kunovice  
PSC, pošta 686 04

### Kontaktní údaje

telefon +420 502 432 720  
fax  
e-mail kunovice@mesto-kunovice.cz

### Předmět podnikání

hlavní činnost veřejná správa  
vedlejší činnost  
CZ-NACE 751100

### Statutární zástupce

Mgr. Ivana Majíčková

Podpisový záznam statutárního  
orgánu

### Osoba odpovědná za účetnictví

Božena Smětáková

Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 23.03.2015, 15:33

CP	Název položky	Synt. účet	Běžné období			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>			883 794 986,33	127 051 811,38	756 743 174,95	752 816 108,82
<b>A. Stálá aktiva</b>			833 038 082,83	125 800 862,68	707 237 220,15	702 757 979,60
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		3 939 916,40	2 659 514,90	1 280 401,50	1 367 940,50
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	1 530 501,00	1 479 412,00	51 089,00	76 635,00
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	549 672,90	549 672,90		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 859 742,50	630 430,00	1 229 312,50	1 291 305,50
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		797 898 988,90	123 141 347,78	674 757 641,12	670 131 456,57
1.	Pozemky	031	44 709 939,48		44 709 939,48	43 561 537,65
2.	Kulturní předměty	032	609 599,00		609 599,00	420 599,00
3.	Stavby	021	672 024 474,56	89 738 276,70	582 286 197,86	585 999 130,18
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných	022	47 216 901,47	17 725 647,60	29 491 253,87	33 079 059,57
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	15 677 423,48	15 677 423,48		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	17 624 920,91		17 624 920,91	6 951 130,17
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého	045				

CP	Název položky	Synt. účet	Běžné období			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				120 000,00
	11. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	35 730,00		35 730,00	
	<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>		<b>31 068 582,53</b>		<b>31 068 582,53</b>	<b>31 068 582,53</b>
	1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	200 000,00		200 000,00	200 000,00
	2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
	4. Dlouhodobé půjčky	067				
	5. Termínované vklady dlouhodobé	068				
	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	30 868 582,53		30 868 582,53	30 868 582,53
	7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
	<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>		<b>130 595,00</b>		<b>130 595,00</b>	<b>190 000,00</b>
	1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	130 595,00		130 595,00	190 000,00
	2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
	3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
	4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
	5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze	468				
	6. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
	7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
<b>B. Oběžná aktiva</b>			<b>50 756 903,50</b>	<b>1 250 948,70</b>	<b>49 505 954,80</b>	<b>50 058 129,22</b>
<b>I. Zásoby</b>			<b>107 431,97</b>		<b>107 431,97</b>	<b>60 574,00</b>
	1. Pořízení materiálu	111				
	2. Materiál na skladě	112	67 392,17		67 392,17	
	3. Materiál na cestě	119				
	4. Nedokončená výroba	121				
	5. Polotovary vlastní výroby	122				
	6. Výrobky	123				
	7. Pořízení zboží	131				
	8. Zboží na skladě	132	40 039,80		40 039,80	60 574,00
	9. Zboží na cestě	138				
	10. Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>			<b>8 463 934,36</b>	<b>1 250 948,70</b>	<b>7 212 985,66</b>	<b>11 233 415,49</b>
	1. Odběratelé	311	2 264 137,45	862 330,00	1 401 807,45	2 046 771,68
	2. Směnky k inkasu	312				
	3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
	4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	40 138,00		40 138,00	2 060 968,00
	5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	659 592,00	388 618,70	270 973,30	201 263,60
	6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
	7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
	8. Pohledávky z přerozdělovaných daní	319				
	9. Pohledávky za zaměstnanci	335	14 093,00		14 093,00	14 391,00
	10. Sociální zabezpečení	336				
	11. Zdravotní pojištění	337				
	12. Důchodové spoření	338				
	13. Daň z příjmů	341				
	14. Jiné přímé daně	342				
	15. Daň z přidané hodnoty	343				
	16. Jiné daně a poplatky	344	59 400,00		59 400,00	59 400,00
	17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	18 184,00		18 184,00	
	18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	100 000,00		100 000,00	43 484,00
	23. Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
	24. Pevné termínové operace a opce	363				
	25. Pohledávky z finančního zajištění	365				
	26. Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
	27. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze	371				
	28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
	29. Náklady příštích období	381	129 979,50		129 979,50	149 314,50
	30. Příjmy příštích období	385				

CP	Název položky	Synt. účet	Běžné období			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
31.	Dohadné účty aktivní	388	2 767 350,00		2 767 350,00	4 093 341,76
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	2 411 060,41		2 411 060,41	2 564 480,95
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>42 185 537,17</b>		<b>42 185 537,17</b>	<b>38 764 139,73</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	12 064 260,83		12 064 260,83	11 946 496,63
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Terminované vklady krátkodobé	244	2 500 000,00		2 500 000,00	2 500 000,00
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	179 711,22		179 711,22	206 436,39
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	27 323 126,12		27 323 126,12	24 077 758,71
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236				
15.	Ceniny	263	56 420,00		56 420,00	5 580,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	62 019,00		62 019,00	27 868,00

CP	Název položky	Synt. účet	Běžné období	Minulé
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>756 743 174,95</b>	<b>752 816 108,82</b>
<b>C. Vlastní kapitál</b>			<b>696 574 066,29</b>	<b>686 389 297,13</b>
<b>I. Jméni účetní jednotky a upravující položky</b>			<b>610 887 254,97</b>	<b>623 408 118,45</b>
	1. Jméni účetní jednotky	401	380 847 222,74	392 297 817,78
	3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	302 088 632,60	303 158 901,04
	4. Kurzové rozdíly	405		
	5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-72 910 320,37	-72 910 320,37
	6. Jiné oceňovací rozdíly	407	25 858,00	25 858,00
	7. Opravy minulých období	408	835 862,00	835 862,00
<b>II. Fondy účetní jednotky</b>				
	6. Ostatní fondy	419		
<b>III. Výsledek hospodaření</b>			<b>85 686 811,32</b>	<b>62 981 178,68</b>
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	22 705 632,64	29 506 130,01
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
	3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	62 981 178,68	33 475 048,67
<b>D. Cizí zdroje</b>			<b>60 169 108,66</b>	<b>66 426 811,69</b>
<b>I. Rezervy</b>				
	1. Rezervy	441		
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>			<b>51 183 556,00</b>	<b>55 990 770,00</b>
	1. Dlouhodobé úvěry	451	50 854 460,00	55 807 220,00
	2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
	3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
	4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
	5. Dlouhodobé závazky z ručení	456		
	6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
	7. Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze	458		
	8. Ostatní dlouhodobé závazky	459	329 096,00	183 550,00
	9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
<b>III. Krátkodobé závazky</b>			<b>8 985 552,66</b>	<b>10 436 041,69</b>
	1. Krátkodobé úvěry	281		
	2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
	3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
	4. Jiné krátkodobé půjčky	289		
	5. Dodavatelé	321	3 961 439,94	1 173 844,64
	6. Směnky k úhradě	322		
	7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	1 460 154,00	1 309 345,00
	8. Závazky z dělené správy	325		
	9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
	10. Zaměstnanci	331	671 343,00	638 523,00
	11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
	12. Sociální zabezpečení	336	234 778,00	330 553,00
	13. Zdravotní pojištění	337	105 175,00	
	14. Důchodové spoření	338		
	15. Daň z příjmů	341		
	16. Jiné přímé daně	342	85 464,00	86 802,00
	17. Daň z přidané hodnoty	343	710 331,72	803 517,35
	18. Jiné daně a poplatky	344		
	19. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	82 000,00	
	20. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
	21. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
	28. Krátkodobé závazky z ručení	362		
	29. Pevné termínové operace a opce	363		
	31. Závazky z finančního zajištění	366		
	32. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
	33. Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze	372		
	34. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		10 018,00

CP	Název položky	Synt. účet	Běžné období	Minulé
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	1 438 110,00	3 415 440,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	123 491,00	2 470 922,70
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	113 266,00	197 076,00

# PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY MĚSTA KUNOVICE

## Výkaz zisku a ztráty

územní a samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČO: 00567892  
Název: Město Kunovice

Sestavený k rozvahovému dni 31.12.2014

### Sídlo účetní jednotky

ulice, c.p. náměstí Svobody 361  
obec Kunovice  
PSC, pošta 686 04

### Údaje o organizaci

identifikační číslo 00567892  
právní forma Územně samosprávný celek  
zřizovatel

### Místo podnikání

ulice, c.p. náměstí Svobody 361  
obec Kunovice  
PSC, pošta 686 04

### Kontaktní údaje

telefon +420 502 432 720  
fax  
e-mail kunovice@mesto-kunovice.cz

### Předmět podnikání

hlavní činnost veřejná správa  
vedlejší činnost  
CZ-NACE 751100

### Statutární zástupce

Mgr. Ivana Majčková

Podpisový záznam statutárního orgánu

### Osoba odpovědná za účetnictví

Božena Smětáková

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 23.03.2015, 15:34

CP	Název položky	Syn. úč.	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>			<b>74 913 515,20</b>	<b>74 547,57</b>	<b>80 766 955,22</b>	<b>82 490,72</b>
I.	Náklady z činnosti		58 369 389,40	74 547,57	62 204 137,45	82 490,72
	1. Spotřeba materiálu	501	2 116 008,09	363,00	1 790 833,60	
	2. Spotřeba energie	502	2 933 903,24		4 073 190,60	
	3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
	4. Prodané zboží	504	29 820,90	8 933,47		19 102,42
	5. Aktivace dlouhodobého majetku	506				
	6. Aktivace oběžného majetku	507				
	7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
	8. Opravy a udržování	511	2 756 670,65		2 033 925,31	
	9. Cestovné	512	30 640,00		96 187,70	
	10. Náklady na reprezentaci	513	308 822,00		244 767,00	
	11. Aktivace vnitropodnikových služeb	516				
	12. Ostatní služby	518	18 789 500,63	9 695,77	17 264 387,27	12 764,10
	13. Mzdové náklady	521	11 783 272,80	41 459,20	10 930 991,00	37 651,00
	14. Zákonné sociální pojištění	524	3 315 254,87	14 096,13	3 068 007,00	12 802,00
	15. Jiné sociální pojištění	525	35 718,00		41 519,00	
	16. Zákonné sociální náklady	527	324 566,50		289 726,00	
	17. Jiné sociální náklady	528	126 348,00		93 626,00	
	18. Daň silniční	531				
	19. Daň z nemovitosti	532				
	20. Jiné daně a poplatky	538	661 310,00		1 563 454,00	
	22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
	23. Jiné pokuty a penále	542	72 670,00		11 000,00	
	24. Dary a jiné bezúplatné předání	543	252 201,00		135 270,00	

CP	Název položky	Syn. úč.	Běžné období :		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
	25. Prodaný materiál	544				
	26. Manka a škody	547				
	27. Tvorba fondů	548				
	28. Odpisy dlouhodobého majetku	551	11 776 875,70		11 613 066,70	
	29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
	30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	305 278,00			
	31. Prodané pozemky	554	226 648,00		7 031 840,29	
	32. Tvorba a zúčtování rezerv	555				
	33. Tvorba a zúčtování opravných položek	556	354 714,68		218 058,00	171,20
	34. Náklady z vyřazených pohledávek	557	91 185,00		45 082,00	
	35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 841 509,97		1 367 522,32	
	36. Ostatní náklady z činnosti	549	236 471,37		291 683,66	
	<b>II. Finanční náklady</b>		<b>4 176 249,30</b>		<b>5 476 195,61</b>	
	1. Prodané cenné papíry a podíly	561	2 090 984,71		2 699 905,96	
	2. Úroky	562	2 083 505,84		2 769 642,76	
	3. Kurzové ztráty	563	1 758,75		224,31	
	4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564			6 422,58	
	5. Ostatní finanční náklady	569				
	<b>III. Náklady na transfery</b>		<b>9 854 366,50</b>		<b>9 328 992,16</b>	
	2. Náklady vybraných místních vládních	572	9 854 366,50		9 328 992,16	
	<b>V. Daň z příjmů</b>		<b>2 513 510,00</b>		<b>3 757 630,00</b>	
	1. Daň z příjmů	591	1 438 110,00		3 757 630,00	
	2. Dodatečné odvody z daně z příjmů	595	1 075 400,00			
	<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>		<b>97 665 166,51</b>	<b>28 528,90</b>	<b>110 315 308,64</b>	<b>40 267,31</b>
	<b>I. Výnosy z činnosti</b>		<b>13 219 533,93</b>	<b>28 477,63</b>	<b>27 719 505,62</b>	<b>39 962,40</b>
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	57 927,54		58 427,00	
	2. Výnosy z prodeje služeb	602	3 318 856,28	13 675,08	2 994 063,00	18 642,00
	3. Výnosy z pronájmu	603	4 846 657,08		5 247 333,61	
	4. Výnosy z prodaného zboží	604	510,00	14 802,55	490,00	21 320,00
	5. Výnosy ze správních poplatků	605	805 522,00		467 540,00	
	6. Výnosy z místních poplatků	606	2 524 329,00		2 508 664,00	
	8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	306 409,60		261 254,00	
	9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
	10. Jiné pokuty a penále	642	177 950,00		243 150,00	
	11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
	12. Výnosy z prodeje materiálu	644	2 972,50			
	13. Výnosy z prodeje dlouhodobého	645				
	14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného	646	793 001,00		15 000,00	
	15. Výnosy z prodeje pozemků	647	252 190,00		15 667 950,00	
	16. Čerpání fondů	648				
	17. Ostatní výnosy z činnosti	649	133 208,93		255 634,01	0,40
	<b>II. Finanční výnosy</b>		<b>3 379 107,32</b>	<b>51,27</b>	<b>8 889 351,22</b>	<b>304,91</b>
	1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	2 090 741,00		2 644 175,01	
	2. Úroky	662	90 780,34	51,27	78 300,64	304,91
	3. Kurzové zisky	663	17,86		0,18	
	4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	534 263,79		5 563 810,01	
	5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	663 083,25		602 589,71	
	6. Ostatní finanční výnosy	669	221,08		475,67	
	<b>IV. Výnosy z transferů</b>		<b>11 494 931,72</b>		<b>9 415 410,29</b>	
	2. Výnosy z vybraných místních vládních	672	11 494 931,72		9 415 410,29	
	<b>V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>		<b>69 571 593,54</b>		<b>64 291 041,51</b>	
	1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických	681	14 753 654,65		14 267 398,20	
	2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů	682	17 432 478,97		14 763 038,33	
	3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	26 269 900,00		24 382 883,81	
	4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
	5. Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	7 942 648,03		7 596 463,35	
	6. Výnosy z ostatních sdílených daní a	688	3 172 911,89		3 281 257,82	



CP	Název položky	Syn. úč.	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>						
	1. Výsledek hospodaření před zdaněním		25 265 161,31	-46 018,67	33 305 983,42	-42 223,41
	2. Výsledek hospodaření běžného účetního		22 751 651,31	-46 018,67	29 548 353,42	-42 223,41

# PŘÍLOHA P III: PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

## PŘÍLOHA

územní a samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČO: 00567892  
Název: Město Kunovice

Sestavený k rozvahovému dni 31.12.2014

### Sídlo účetní jednotky

ulice, c.p. náměstí Svobody 361  
obec Kunovice  
PSC, pošta 686 04

### Údaje o organizaci

identifikační číslo 00567892  
právní forma Územně samosprávný celek  
zřizovatel

### Místo podnikání

ulice, c.p. náměstí Svobody 361  
obec Kunovice  
PSC, pošta 686 04

### Kontaktní údaje

telefon +420 502 432 720  
fax  
e-mail kunovice@mesto-kunovice.cz

### Předmět podnikání

hlavní činnost veřejná správa  
vedlejší činnost  
CZ-NACE 751100

### Statutární zástupce

Mgr. Ivana Majíčková

Podpisový záznam statutárního  
orgánu

### Osoba odpovědná za účetnictví

Božena Smětáková

Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 23.03.2015, 15:41

#### A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

Účetní jednotka pokračuje v následujícím období ve své činnosti, nedošlo ke změnám metody z důvodu ukončení činnosti, účetní jednotka nemá informace o tom, že by byl porušen princip nepřetržitého trvání.

#### A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

Účetní metody byly měněny v návaznosti na změny předpisů k účetním metodám.

#### A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

Účetní jednotka používá účetní metody v souladu se zákonem o účetnictví.

1. Oceňování majetku a závazků: Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší, avšak nepřesahuje částku 60 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je vyšší než 60 000 Kč v jednotlivém případě. Drobný dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje samostatné movité věci, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce od 1 000 Kč do 40 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněním jedné položky vyšším než 40 000 Kč a stavby bez ohledu na výši ocenění.

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou. Zásoby se účtují způsobem B.

2. Pro účetní odpisy dlouhodobého majetku je stanoven rovnoměrný způsob odepisování.

3. Majetek určený k prodeji se přeceňuje reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou je tržní hodnota, kvalifikovaný odhad pracovníka správy majetku města nebo posudek znalce.

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>148 893 493,11</b>	<b>133 429 379,35</b>
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
3.	Ostatní majetek	903	148 893 493,11	133 429 379,35
<b>P.II.</b>	<b>Vyřazené pohledávky a závazky</b>		<b>195 848,00</b>	<b>104 663,00</b>
1.	Vyřazené pohledávky	911	195 848,00	104 663,00
2.	Vyřazené závazky	912		
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou	926		
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>		<b>10 513 106,16</b>	<b>5 857 031,25</b>
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	8 171 788,01	
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		3 515 713,10
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	2 341 318,15	2 341 318,15
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních	948		
<b>P.VI.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo	968		
<b>P.VII.</b>	<b>Další podmíněné závazky</b>		<b>18 776 281,63</b>	<b>18 536 281,63</b>
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého	972		60 000,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	300 000,00	
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		18 476 281,63
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	18 476 281,63	
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a	986		
<b>P.VIII.</b>	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a</b>		<b>35 601,81</b>	<b>627 772,00</b>
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	35 601,81	27 772,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		600 000,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	140 861 767,45	120 282 563,97

**A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku	234 778,00	227 764,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	105 175,00	102 789,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		

**A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona (TEXT)**

K rozvahovému dni nejsou známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v závěrcé a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky.

**A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona (TEXT)**

Účetní jednotka nemá informace o nejistých podmínkách a situacích nezobrazených v účetní závěrcé s vlivem na finanční situaci účetní jednotky.

**A.8. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)**

Tato skutečnost nenastala.

**A.9. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)**

Informace bodu A.9. se nevztahuje k právní formě účetní jednotky.

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovací převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364		

C. Doplnující informace k položkám rozvahy C.I.1.Jmění úč.jednotky a C.I.3.Transfery na pořízení dlouhodob. majetku

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení DM za běžné účetní období	7 549 136,39	5 099 342,51
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení DM ve věcné a časové souvislosti	8 619 404,83	5 069 313,83

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)
	TEXT
	CÍSLO

Účetní jednotka nemá ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předmety kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví. 0,00

D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)
	TEXT
	CÍSLO

D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m <sup>2</sup> (ČÍSLO)
	TEXT
	CÍSLO

D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)
	TEXT
	CÍSLO

D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)
	TEXT
	CÍSLO

<b>D.6.</b>	<b>Průměrná výše ocenění výměry les. pozemků s les. porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)</b>
	TEXT
	CISLO

<b>D.7.</b>	<b>Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)</b>
	TEXT
	CISLO

<b>E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy</b>		
<b>K položce</b>	<b>Doplnující informace</b>	<b>Částka</b>
A.I.6	Účet představuje i program rozvoje města, plán protipovodňového hospodářství a protipovodňové pořízení a zařazené na účet 019 před rokem 2008 ve výši 826 700,00 Kč	826 700,00
B.II.1	Účet 311 obsahuje pohledávky z nájmu bytů, nebytových prostor, prodeje pozemků a vydaných faktur	2 264 137,45
B.II.4	Na účtu 314 jsou účtovány krátkodobé poskytnuté zálohy na energie	40 138,00
B.II.5	Na účtu 315 jsou evidovány pohled. z místních poplatků a pokut ukládaných městem	659 592,00
B.II.27	Na účtu 388 jsou proúčtovány především částky profinancovaných investičních a neinvestičních výdajů ve výši příslibného transferu, který ÚJ neobdržela do konce účetního období - 4 093 341,76	1 591 748,00
B.II.28	Na účtu 377 jsou zaúčtovány krátkodobé pohledávky za služby spojené s nájmem bytů a předpis plánovací smouvy na vybudování vodovodu a kanalizace	2 414 882,00
D.II.1	Na účtu 451 jsou vykázány dlouhodobé úvěry na pořízení dlouhodobého majetku, které jsou řádně spláceny v daných termínech	50 854 460,00
D.III.5	Na účet 321 evidujeme přijaté fa za provozní i investiční náklady z konce roku 2014	3 961 439,94
D.III.7	Na účtu 324 jsou podchyceny zálohy na služby spojené s nájmem nebytových prostor. Dále jsou zde vykázány předepsané zálohy na služby spojené s nájmem bytů, kde vzhledem k systému evidence bytového hospodářství není možno přesně vyčíslit nezaplacené zálohy, proto jsou zde vykázovány předepsané zálohy, nikoliv inkasované	1 460 154,00
D.III.32	Na účtu 384 je veden předpis daně z příjmů	1 438 110,00
D.III.33	Účet 389 zachycuje dohadné částky nákladů, především energií, které nebyly do konce účetního období vyúčtovány	73 491,00
D.III.34	Na účtu 378 jsou evidovány krátkodobé závazky ze smluv a přeplatky z místních poplatků a nájmu	113 266,00

<b>E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty</b>		
<b>K položce</b>	<b>Doplnující informace</b>	<b>Částka</b>
	Účetní jednotka vede odděleně hlavní a hospodářskou činnost. Zvolen účetní princip časového rozlišení - viz. metodický pokyn EKO/3/2010. Časové rozlišení prováděno k rozvahovému dni 31.12.	

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích		
K položce	Doplnující informace	Částka

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu		
K položce	Doplnující informace	Částka

F.g. Ostatní fondy

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	
G.II.	Tvorba fondu	
1.	Přebytky hospodaření z minulých let	
2.	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	
3.	Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	
4.	Ostatní tvorba fondu	
G.III.	Čerpání fondu	
G.IV.	Konečný stav fondu	

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	<b>Stavby</b>	<b>672 024 474,56</b>	<b>89 738 276,70</b>	<b>582 286 197,86</b>	<b>585 999 130,18</b>
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	50 997 522,08	6 811 939,00	44 185 583,08	44 721 580,08
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	239 734 168,81	17 700 562,70	222 033 606,11	221 960 289,51
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	2 492 844,16	291 964,00	2 200 880,16	2 240 396,16
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	162 510 855,56	32 106 617,00	130 404 238,56	129 895 244,48
G.5.	Jiné inženýrské sítě	162 257 381,86	18 975 341,00	143 282 040,86	145 451 211,86
G.6.	Ostatní stavby	54 031 702,09	13 851 853,00	40 179 849,09	41 730 408,09

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	<b>Pozemky</b>	<b>44 709 939,48</b>		<b>44 709 939,48</b>	<b>43 561 537,65</b>
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	82 999,00		82 999,00	82 999,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	20 682 806,79		20 682 806,79	19 782 718,37

H.4.	Zastavěná plocha	17 130 437,73	17 130 437,73	17 282 820,32
H.5.	Ostatní pozemky	6 813 695,96	6 813 695,96	6 412 999,96

**I. Doplnující informace k položce A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		6 422,58
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		6 422,58
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**J. Doplnující informace k položce B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	534 263,79	5 563 810,01
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	337 778,96	
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	196 484,83	5 563 810,01

**K. Doplnující informace k poskytnutým garancím**

**K.1. Doplnující informace k poskytnutým garancím jednorázovým**

**K.2. Doplnující informace k poskytnutým garancím ostatním**

**L. Doplnující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru**



N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty "A.I.13. Mzdové náklady

Číslo položky	Název položky	1.	3.	5.
		2.	4.	6.
		Mzdový náklad	Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přepočtený stav) v pracovním a služebním poměru	Podíl mzdových nákladů na jednoho pracovníka (přepočtený stav) mimo pracovní a služební poměr
		Běžné účetní období	Běžné účetní období	Běžné účetní období
		Minulé účetní období	Minulé účetní období	Minulé účetní období
N.II.1	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	8 022 964,00	314 626,04	
N.II.2	Ostatní platby ( hrazené refundace jiným organizacím)	601,00		
N.II.3	Ostatní osobní výdaje	2 009 844,00	2 999 767,16	
N.II.4	Platy představitelů státní moci a některých orgánů			
N.II.5	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 756 280,00		
N.II.6	Odstupné			
N.II.7	Odchodné			
N.II.8	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené			
N.II.9	Mzdové náhrady			
N.II.10	Náhrady mezd v době nemoci	35 043,00	35 043,00	

# PŘÍLOHA P IV: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH MĚSTA KUNOVICE

Výkaz byl vytvořen systémem Monitor. <http://monitor.statnipokladna.cz>



## MĚSTO KUNOVICE

### PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Období: 2014 (sestaveno k 31. 12. 2014)

Částky v korunách Kč

Číslo položky	Název položky	Účetní období
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků k 1. lednu</b>	<b>26 817 643</b>
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	35 650 449
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	25 219 143
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace ( + / - )	10 421 222
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	11 776 876
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	354 715
A.I.3.	Změna stavu rezerv	0
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	-850 800
A.I.5.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-663 083
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	-196 485
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků ( + / - )	3 837 841
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	3 665 715
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	336 748
A.II.3.	Změna stavu zásob	-46 858
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-117 764
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků ( - )	-4 490 840
A.IV.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	663 083
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	-15 078 143
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-18 214 075
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	3 135 932
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	0
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Pozemkového fondu České republiky	0
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	1 045 191
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	2 090 741
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv ( + / - )	0
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	-17 268 672
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu ( + / - )	-12 520 863
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků ( + / - )	-4 807 214



# PŘÍLOHA P V: PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU MĚSTA KUNOVICE

Výkaz byl vytvořen systémem Monitor. <http://monitor.statnipokladna.cz>



## MĚSTO KUNOVICE

### PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Období: 2014 (sestaveno k 31. 12. 2014)

Částky v korunách Kč

Číslo položky	Název položky	Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>686 389 297</b>	<b>135 492 354</b>	<b>125 307 585</b>	<b>696 574 066</b>
A.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	623 408 118	8 208 082	20 728 946	610 887 255
A.I.	Jmění účetní jednotky	392 297 818	233 431	11 684 026	380 847 223
A.I.1.	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	0	0	0	0
A.I.2.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	0	8 530	11 554 307	0
A.I.3.	Bezúplatné převody	0	158 497	129 719	0
A.I.4.	Investiční transfery	0	0	0	0
A.I.5.	Dary	0	9 154	0	0
A.I.6.	Ostatní	0	57 250	0	0
A.II.	Fond privatizace	0	0	0	0
A.III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	303 158 901	7 549 136	8 619 405	302 088 633
A.III.1.	Svěření majetku příspěvkové organizaci	0	0	3 419 781	0
A.III.2.	Bezúplatné převody	0	0	0	0
A.III.3.	Investiční transfery	0	7 549 136	37 500	0
A.III.4.	Dary	0	0	0	0
A.III.5.	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	0	0	5 162 123	0
A.III.6.	Ostatní	0	0	0	0
A.IV.	Kurzové rozdíly	0	0	0	0
A.V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-72 910 320	0	0	-72 910 320
A.V.1.	Opravné položky k pohledávkám	0	0	0	0
A.V.2.	Odpisy	0	0	0	0
A.V.3.	Ostatní	0	0	0	0
A.VI.	Jiné oceňovací rozdíly	25 858	425 515	425 515	25 858
A.VI.1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	0	425 515	425 515	0
A.VI.2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	0	0	0	0
A.VI.3.	Ostatní	0	0	0	0
A.VII.	Opravy minulých období	835 862	0	0	835 862
A.VII.1.	Opravy minulého účetního období	0	0	0	0
A.VII.2.	Opravy předchozích účetních období	0	0	0	0
B.	Fondy účetní jednotky	0	0	0	0
C.	Výsledek hospodaření	62 981 179	127 284 272	104 578 640	85 686 811



# PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ O MAJETKU A ZÁVAZCÍCH ORGANIZACE OREL KUNOVICE

Účetní závěrka jednoduchého účetnictví

K 31.12. 2014

Orel župa ... Velehradská.....

Orel jednota Kunovice.....

## Výkaz o majetku a závazcích

MAJETE A ZÁVAZKY	ř.	Na začátku období	Na konci období
a	b	1	2
Investiční majetek (v zúst.cenách)	1	124 117	124 117
Drobný hmotný majetek	2	95 473	97 549
Ostatní zásoby	3	13 445	13 614
Pohledávky	4		
Peníze a ceniny	5	2 163	7 864
2 163			
Bankovní účty	6	10 369	10 295
Průběžné položky	7		
Ostatní majetek	8		
<b>Majetek celkem</b>	<b>9</b>		
<b>(součet ř. 1 až 8)</b>		<b>245 567</b>	<b>253 439</b>
Zákonné rezervy	10		
Půjčky a úvěry	11		-
Ostatní závazky	12		
<b>Závazky celkem</b>	<b>13</b>		
<b>(součet ř. 10 až 12)</b>			
Rozdíl majetku a závazků	14		
(ř. 9 minus ř. 13)		245 567	253 439

Sestavil

Jméno E.Zemánková  
Telefon 572549578,606754443  
Fax

Schválil

Jméno Jindřich Červenák

Podpis

Razítko

Funkce : starosta jednoty Orla

# PŘÍLOHA P VII: VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ORGANIZACE OREL KUNOVICE

Orel župa...Velehradská.....

Orel jednota Kunovice.....

## Výkaz příjmů a výdajů za rok 2014

PŘÍJMY A VÝDAJE	ř.	Na konci období
Přijaté členské příspěvky	01	55 171
Dotace	02	38 000
Půjčky a úvěry	03	
Ostatní nezdaňované příjmy	04	1
<b>Příjmy nezdaňované v daňovém přiznání celkem (součet řádků 01 až 04)</b>	<b>05</b>	<b>93 172</b>
Příjmy z nájemného	06	
Příjmy z reklamy	07	
Ostatní příjmy zdaňované v daňovém přiznání	08	
<b>Příjmy zdaňované v daňovém přiznání celkem (součet řádků 06 až 08)</b>	<b>09</b>	
<b>Úhrn příjmů</b>	<b>10</b>	<b>93 172</b>
<b>(Řádek 05 + řádek 09)</b>		
Odvedené členské příspěvky	11	12 800
Splátky půjček a úvěrů	12	
Nákup investičního majetku	13	
Ostatní daňově neúčinné výdaje	14	74 745
<b>Daňově neúčinné výdaje celkem (součet řádků 11 až 14)</b>	<b>15</b>	<b>87 545</b>
<b>Daňově účinné výdaje celkem</b>	<b>16</b>	<b>-</b>
<b>Úhrn výdajů (řádek 15 + řádek 16)</b>	<b>17</b>	<b>87 545</b>
Příjmy minus výdaje za činnost nezdaňovanou v daňovém přiznání (řádek 05 minus řádek 15)	18	5 627
Příjmy minus výdaje za činnost zdaňovanou v daňovém přiznání ( řádek 09 minus řádek 16)	19	
<b>Hospodářský výsledek (řádek 10 minus řádek 17 = řádek 18 + řádek 19)</b>	<b>20</b>	<b>5 627</b>

Sestavil  
Jméno E.Zemánková

Schválil  
Jméno Jindřich Červenák

Razítko

Telefon 572549578 , 606754443  
e-mail: emilie.zemankova@email.cz

Podpis

Funkce starosta jednoty Orela