

Návrh zavedení a uplatnění metody odpisování dlouhodobého majetku v rámci účetnictví města Slušovice od roku 2012

Bc. Kateřina Jurášková

Diplomová práce
2012

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Kateřina JURÁŠKOVÁ**
Osobní číslo: **M10568**
Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Návrh zavedení a uplatnění metody odpisování
dlouhodobého majetku v rámci účetnictví města
Slušovice od roku 2012**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše charakterizujte územní samosprávu a pojmy vztahující se k dlouhodobému majetku v obcích.
- Uveďte významné změny v oblasti účetnictví od roku 2012 týkající se majetku obcí.

II. Praktická část

- Analyzujte vývoj dlouhodobého majetku města Slušovice.
- Na základě provedené analýzy zhodnoťte strukturu majetku města Slušovice.
- Uveďte změny v dlouhodobém majetku města Slušovice v důsledku začátku odpisování majetku od 1. 1. 2012.
- Navrhněte proces zavedení metody odpisování majetku ve městě Slušovice od 1. 1. 2012.

Závěr


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

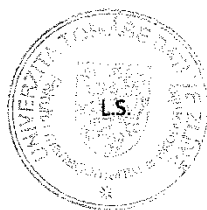
Seznam odborné literatury:


HAVLAN, Petr. Majetek obcí a krajů v platné právní úpravě. 2., aktualiz. a podstatně dopl. vydání. Praha: Linde, 2008. 318 s. ISBN 978-80-7201-708-9.
MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010. 1. vydání. Praha: Grada, 2010. 335 s. ISBN 978-80-247-3343-2.
OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. 1. vydání. Praha: C.H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 587 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
SCHNEIDEROVÁ, Ivana. Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, 2010. 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **26. března 2012**
Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2012**

Ve Zlíně dne 26. března 2012


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

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

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

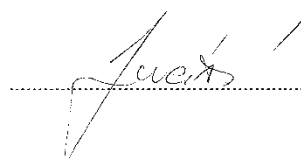
(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení §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

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 15. 2012



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

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

ABSTRAKT

Tato diplomová práce se zaměřuje na návrh zavedení a uplatnění metody odpisování v rámci účetnictví města Slušovice od roku 2012. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část je zaměřena na vymezení obce jako základního územního samosprávného celku, dále na charakter a rozdělení dlouhodobého majetku u územních samosprávných celků a v neposlední řadě určení právního rámce pro účtování o dlouhodobém majetku u územních samosprávných celků. V praktické části diplomové práce je provedena analýza majetku města Slušovice v letech 2008 až 2011, dále představen investiční projekt města Slušovice, a poté následuje problematika volby vhodného způsobu financování a následně stanovení odpisových plánů pro pořizovaný dlouhodobý majetek.

Klíčová slova: obec, účetnictví, dlouhodobý majetek, kategorizace, odpisování, financování

ABSTRACT

This thesis focuses on the design implementation and application of the method of depreciation in the accounts of Slušovice from 2012. The work is divided into theoretical and practical part. The theoretical part is focused on defining the community as a basic local government unit , as well as the nature and distribution of fixed assets in local governments and ultimately determine the legal framework for accounting for fixed assets in local governments . In the practical part of the thesis is an analysis of city property Slušovice from 2008 to 2011, also introduced the city Slušovice investment project , and then an issue of the appropriate method of financing options , and then determining depreciation schedules for recording fixed assets .

Keywords: community , accounting , fixed assets , categorizing , depreciation , funding

Touto cestou bych chtěla poděkovat Ing. Milaně Otrusinové, Ph. D. za odborné vedení, připomínky a cenné rady při vypracování diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat Ing. Janě Sousedíkové, ekonomce města Slušovice, za veškeré poskytnuté informace týkající se dlouhodobého majetku.

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

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1.1 ČINNOSTI OBCE	12
1.1.1 Samostatná působnost	12
1.1.2 Přenesená působnost	13
1.2 ORGÁNY OBCE	13
2 MAJETEK OBCÍ A MĚST	16
2.1 VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	16
2.1.1 Dlouhodobý majetek nehmotný	16
2.1.2 Dlouhodobý majetek hmotný	16
2.1.3 Dlouhodobý majetek finanční	17
2.1.4 Dlouhodobý drobný nehmotný a hmotný majetek	18
2.1.5 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	18
2.1.6 Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18
2.1.7 Dlouhodobý majetek vedený na podrozvahových účtech.....	19
2.2 NABYTÍ A HOSPODAŘENÍ S DLOUHODOBÝM MAJETKEM.....	19
2.3 OCENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	21
2.4 ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ	23
2.5 ODPISOVÁNÍ MAJETKU	23
2.5.1 Základní pojmy	23
2.5.2 Obecná pravidla pro odpisování.....	24
2.5.3 Způsoby odpisování	25
2.5.4 Postup účtování	26
2.5.5 Majetek neodepisovaný.....	27
2.5.6 Postup účtování	27
2.6 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	29
3 PRÁVNÍ RÁMEC PRO ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU U OBCÍ A MĚST V LETECH 2011 A 2012	30
4 SHRUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	32
II PRAKTICKÁ ČÁST	33
5 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA MĚSTA SLUŠOVICE	34
6 VNITŘNÍ SMĚRNICE MĚSTA SLUŠOVICE TÝKAJÍCÍ SE DLOUHODOBÉHO MAJETKU	36
6.1 ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE – OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ	36
6.1.1 Fáze o běhu účetních dokladů	37
6.1.2 Oběh dokladů – výdajová část	38
6.1.3 Doklady k účtování o majetku	39
6.1.4 Vydané faktury	39
6.1.5 Pokladní operace a pokladní doklady	40
6.1.6 Oběh bankovních dokladů.....	41
6.1.7 Smlouvy	41
6.1.8 Objednávky	41
6.1.9 Archivace	41

6.2	SMĚRNICE O ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	42
6.2.1	Činnosti vztahující se k prvnímu použití metody odpisování dlouhodobého majetku	42
6.2.2	Činnosti vztahující se k odpisování dlouhodobého majetku v roce 2012.....	43
7	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA SLUŠOVICE S DLOUHODOBÝM MAJETKEM V LETECH 2008 – 2010.....	46
7.1	VÝVOJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU NEHMOTNÉHO	47
7.2	VÝVOJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU HMOTNÉHO	48
7.3	VÝVOJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU FINANČNÍHO	49
8	PROBLEMATIKA DOOPRÁVKOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU K 31. 12. 2011.....	51
8.1	KLASIFIKACE A KATEGORIZACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU	51
8.2	VYZNAČENÍ ZBÝVAJÍCÍ DOBY POUŽÍVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A PROVEDENÍ DOPOČTU OPRAVEK K 31. 12. 2011	52
8.3	SESTAVENÍ ODPISOVÝCH PLÁNŮ U DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	53
8.4	PRVNÍ POUŽITÍ METODY ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	53
9	ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU MĚSTA SLUŠOVICE ZA ROK 2011 PO PROMÍTNUTÍ ZMĚN DOOPRÁVKOVÁNÍ	54
9.1	DLOUHODOBÝ MAJETEK NEHMOTNÝ PO DOOPRÁVKOVÁNÍ K 31. 12. 2011	55
9.2	DLOUHODOBÝ MAJETEK HMOTNÝ PO DOOPRÁVKOVÁNÍ K 31. 12. 2011	57
10	SHRNUTÍ POZNATKŮ VYPLÝVAJÍCÍ Z ANALÝZY DLOUHODOBÉHO MAJETKU MĚSTA SLUŠOVICE	61
11	PROJEKT ZAVEDENÍ A UPLATNĚNÍ METODY ODPISOVÁNÍ U INVESTIČNÍHO ZÁMĚRU MĚSTA SLUŠOVICE V ROCE 2012	62
11.1	VÝCHOZÍ STAV PŘED REALIZACÍ PROJEKTU	62
11.2	POPIS PROJEKTU	63
11.3	FINANČNÍ KRYTÍ REALIZACE PROJEKTU	63
11.3.1	Náklady projektu	63
11.3.2	Zhodnocení a návrh způsobu financování projektu	64
11.3.3	Zhodnocení a výběr vhodné banky dle poskytnuté úrokové sazby.....	70
11.4	STANOVENÍ DOBY ŽIVOTNOSTI A SESTAVENÍ ODPISOVÉHO PLÁNU U INVESTIČNÍHO PROJEKTU	70
11.4.1	Kategorizace pořizovaného dlouhodobého majetku	70
11.4.2	Stanovení předpokládané doby životnosti pořizovaného dlouhodobého majetku	72
11.5	SESTAVENÍ ODPISOVÝCH PLÁNŮ U POŘIZOVANÉHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU	73
	ZÁVĚR	80
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	81
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	85
	SEZNAM OBRÁZKŮ	86
	SEZNAM TABULEK.....	87

ÚVOD

Jedním ze základních práv a povinností obcí v rámci samostatné působnosti je především možnost nakládat s vlastním majetkem. Obec vystupuje v právních vztazích jako vlastník tohoto majetku a je oprávněna s tímto majetkem disponovat (prodej, nákup, pronájem, aj.). Obcím nebylo do roku 2011 umožněno vyjadřovat v souladu se zákonem o účetnictví věrný a pravdivý obraz o stavu a opotřebení majetku, z důvodu absence potřebné legislativy.

Odpisování dlouhodobého majetku v tzv. hlavní činnosti představuje zásadní změnu ve vedení účetnictví obcí. První použití metody odpisování dlouhodobého majetku provedly obce poprvé v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2011.

V teoretické části práce se zaměřím na vymezení obce jako základního územního samosprávného celku, charakter a rozdělení dlouhodobého majetku u ÚSC a v neposlední řadě určím právní rámec pro účtování o dlouhodobém majetku u ÚSC.

V rámci analytické části diplomové práce nejprve představím město Slušovice. Dále se zaměřím na směrnice města Slušovice týkající se evidence, účtování a odpisování dlouhodobého majetku. Poté budu analyzovat vývoj dlouhodobého majetku města Slušovice v letech 2008 – 2011. Pro lepší přehlednost změn, které se týkají zavedení metody odpisování dlouhodobého majetku, bude analýza rozdělena do tří částí. Nejprve analyzuji majetek za roky 2008 až 2010, poté vyjasním postup při dooprávkování k 31. 12. 2011 ze strany obce, a na závěr provedu samotnou analýzu dlouhodobého majetku za rok 2011 včetně vlivu opravek na vykazovanou hodnotu tohoto majetku.

Po analytické části přejdu k samotnému projektu sestavení vhodných odpisových plánů předpokládaného investičního záměru města v roce 2012 včetně jeho financování. Nejprve blíže představím daný projekt, a poté se budu zabývat problematikou vhodného způsobu financování. Na základě potřebných podkladů a výpočtů doporučím pro město nejvhodnější variantu financování, která nebude mít v dalších letech negativní dopad na hospodaření, a dobu využitelnosti tohoto dlouhodobého majetku. Následně stanovím návrh odpisových plánů pořizovaného dlouhodobého majetku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 VYMEZENÍ OBCE

Obcí se na základě § 1 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení, dále jen Zákon o obcích), rozumí základní územní samosprávné společenství občanů. Každá obec na území České republiky má název (ke změně názvu obce dává souhlas Ministerstvo vnitra na základě návrhu obce). Obec dosahující počtu 3 000 obyvatel, je městem, jestliže tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády (Česko, 2000).

Dle § 2 odst. 1 Zákona o obcích, je obec „*veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících.*“ (Česko, 2000)

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 5) a Havlan (2008, s. 24) se odkazují na čl. 101 odst. 3 Ústavy, kde se uvádí, že „*územní samosprávné celky (obce a kraje) jsou veřejnoprávními korporacemi, které mohou mít vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu.*“

Provazníková (2009, s. 16) chápe obec jako základ společnosti, která sdružuje občany mající na jejím území bydliště, a vyvíjejí zde své ekonomické aktivity. Obec je vymezena geograficky a realizuje samosprávu veřejných záležitostí.

Na § 1 Zákona o obcích se odvolává Průcha (2004, s. 50), který navíc doplňuje, že obec jako samosprávné společenství občanů a současně jako příslušný územní celek má postavení právnické osoby a disponuje vlastním majetkem a finančními zdroji.

1.1 Činnosti obce

Činnosti obce jsou v obecné rovině vymezeny v § 7 odst. 1 Zákona o obcích. Zákon uvádí, že obec spravuje své záležitosti samostatně (dále jen "samostatná působnost") nebo přeneseně (dále jen "přenesená působnost"). (Česko, 2000)

1.1.1 Samostatná působnost

Obec se v rámci samostatné působnosti na svém územním stará zejména o tvorbu podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb občanů, a to o bydlení, ochranu a rozvoj zdraví, dopravu a spoje, potřebu informací, výchovu a vzdělávání, celkový kulturní rozvoj a ochranu veřejného pořádku. (Česko, 2000)

Rozhodování v samostatné působnosti je v kompetenci zastupitelstva obce. Konkrétní příklady jsou proto uvedeny v části 1.2.1 Zastupitelstvo.

1.1.2 Přenesená působnost

Obce vykonávají v rámci přenesené působnosti státní správu, která jim byla svěřena ze strany státu (tzn. výkon této činnosti jménem státu a plnění jeho úkolů). Přenesenou působnost většinou vykonává obecní úřad (a jeho odbory). Na výkon přenesené působnosti získávají obce finanční prostředky ze státního rozpočtu. (Pavlorková, 2011)

Obce se dle rozsahu vykonávané státní správy a rozsahu působnosti se dělí (Pavlorková, 2011):

- **obce** (obce I. stupně) - do základního rozsahu výkonu přenesené působnosti patří zejména evidence obyvatel (matrika);
- **obce s pověřeným obecním úřadem** (obce II. stupně) - pověřený obecní úřad vydává mj. např. i stavební povolení;
- **obce s rozšířenou působností** (obce III. stupně, větší města s velkým správním obvodem) – mj. např. oprávněn vydávat občanské průkazy a cestovní pasy.

1.2 Orgány obce

Obec je samostatně spravována podle § 5 odst. 1 Zákona o obcích zastupitelstvem obce. Mezi další orgány obce patří rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. Obdobně je město samostatně spravováno zastupitelstvem města, dalšími orgány města jsou dále rada města, starosta, městský úřad a zvláštní orgány města. (Česko, 2000)

V oblasti samostatné působnosti má zastupitelstvo obce podle § 84 odst. 1 a 2 Zákona o obcích, vymezeny tyto pravomoci (Česko, 2000):

- schvalovat program rozvoje obce;
- schvalovat rozpočet obce a závěrečný účet obce;
- zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce;
- vydávat obecně závazné vyhlášky obce;
- rozhodovat o vyhlášení místního referenda;
- navrhopvat změny katastrálních území obce, schvalovat dohody o změně hranic obce a o slučování obcí;

- volit z řad členů zastupitelstva obce starostu, místostarosty a další členy rady obce a odvolávat je z funkce;
- rozhodovat o spolupráci obce s jinými obcemi a o formě spolupráce;
- rozhodovat o zřízení a názvech částí obce, o názvech ulic a dalších veřejných prostranstvích;
- rozhodovat o zrušení nařízení rady obce.

Na základě § 85 Zákona o obcích, je zastupitelstvu vyhrazeno rozhodování týkající se majetku obce, a to (Česko, 2000):

- nabytí a převod nemovitých věcí, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce;
- poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické FO nebo PO v rámci jednoho kalendářního roku;
- poskytování dotací nad 50 000 Kč v jednotlivých případech občanským sdružením, humanitárním organizacím a jiným vybraným FO nebo PO;
- uzavření smlouvy o sdružení;
- peněžité i nepeněžité vklady do PO;
- prominutí pohledávky nad 20 000 Kč;
- zastavení movitých věcí nebo práv v hodnotě nad 20 000 Kč;
- dohody o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců;
- postoupení pohledávky nad 20 000 Kč;
- uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky, o poskytnutí dotace;
- zastavení nemovitých věcí;
- vydání komunálních dluhopisů.

Radě obce jsou vyhrazeny podle §102 odst. 2 Zákona o obcích následující činnosti (Česko, 2000):

- zabezpečit hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce;
- plnit vůči PO a organizačním složkám, které byly založeny nebo zřízeny zastupitelstvem obce;
- vydávat nařízení obce;
- projednávat a řešit návrhy, připomínky a podněty předložené členy zastupitelstva obce;
- stanovit rozdělení pravomocí v obecním úřadu;
- kontrolovat plnění úkolů obecním úřadem;
- stanovit celkový počet zaměstnanců obce obecního úřadu;
- stanovit pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností;
- schvalovat organizační řád obecního úřadu.

Na § 84 odst. 1 a 2, § 85 a §102 odst. 2 Zákona o obcích se odvolává také Průcha (2004, s. 52), Breň (2007) a Hamplová (2009).

2 MAJETEK OBCÍ A MĚST

2.1 Vymezení dlouhodobého majetku

2.1.1 Dlouhodobý majetek nehmotný

Dlouhodobý nehmotný majetek obcí a měst tvoří dle § 13 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (Česko, 2009):

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje;
- software;
- databáze;
- ocenitelná práva;
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

Dlouhodobý nehmotný majetek musí mít dobu použitelnosti delší než jeden rok a cenu vyšší než 60 000 Kč - týká se i technického zhodnocení DNM. Dlouhodobým nehmotným majetkem se nově pořizovaný majetek stane uvedením do stavu způsobilého k užívání, a to dokončením pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností, které jsou stanoveny právními předpisy pro jeho užívání - týká se i technického zhodnocení DNM (Schneiderová, 2010, s. 133 - 136).

2.1.2 Dlouhodobý majetek hmotný

Mezi dlouhodobý hmotný majetek se dle § 14 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, řadí (Česko, 2009):

- pozemky bez ohledu na pořizovací cenu;
- kulturní předměty bez ohledu na pořizovací cenu (kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla);
- stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti:
 - stavby (rodinný dům, bytový dům, stavba pro výrobu a skladování, stavba pro administrativu, stavba pro individuální rekreaci, drobné stavby, energetické a vodohospodářské stavby, aj.);
 - technické rekultivace;

- byty a nebytové prostory;
- nemovité kulturní památky oceněné pořizovací nebo reprodukční pořizovací cenou;
- technické zhodnocení majetku převyšující částku 40 000 Kč;
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí;
- pěstitelské celky trvalých porostů:
 - ovocné stromy a ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě alespoň 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar;
 - trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.
- ostatní dlouhodobý hmotný majetek (dospělá zvířata - skot, koně, prasata, ovce, kozy, zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, a to bez ohledu na výši ocenění).

Dlouhodobý hmotný majetek musí mít dobu použitelnosti delší než jeden rok a cenu vyšší než 40 000 Kč - týká se i technického zhodnocení DHM. Dlouhodobým hmotným majetkem se nově pořizovaný majetek stane uvedením do stavu způsobilého k užívání, a to dokončením pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností, které jsou stanoveny právními předpisy pro jeho užívání - týká se i technického zhodnocení DHM (Běhounek, 2008).

Kraftová (2010, s. 47) uvádí, že dlouhodobý hmotný majetek je jako aktivum uznáno tehdy, když je pravděpodobné, že bude plynout účetní jednotce budoucí ekonomický přínos spojený s tímto aktivem, a zároveň lze tuto cenu změřit.

2.1.3 Dlouhodobý majetek finanční

Dlouhodobý finanční majetek je tvořen zejména (Schneiderová, 2010, s. 146):

- majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem pořízené za účelem držení a výkonu majetkových práv po dobu delší než jeden rok;
- majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v držení účetní jednotky po dobu delší než jeden rok;
- dluhové cenné papíry držené do splatnosti (dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s dobou splatnosti delší než jeden rok);

- půjčky osobám ve skupině (u ÚSC částky nebankovních půjček osobám ve skupině);
- jiné dlouhodobé půjčky (jiné nebankovní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok);
- termínované vklady dlouhodobé (termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok);
- ostatní dlouhodobý finanční majetek.

2.1.4 Dlouhodobý drobný nehmotný a hmotný majetek

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zahrnuje majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cena majetku je od 7 000 Kč do 60 000 Kč. Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje movité věci, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění majetku je v částce 3 000 Kč až 40 000 Kč (Vychopeň, 2007).

2.1.5 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek představuje dle § 13 a 14 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek během doby jeho pořizování do doby uvedení majetku do užívání. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do doby uvedení majetku do užívání. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek obsahuje dlouhodobý finanční majetek v průběhu jeho pořizování do doby uvedení majetku do užívání (Česko, 2009).

2.1.6 Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

K dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku se také řadí podle § 13 a 14 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, technické zhodnocení, kdy ocenění přesahuje částku 60 000 Kč, resp. 40 000 Kč v rámci jednoho účetního období (Česko, 2009).

Technickým zhodnocením se dle § 33 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozumí „výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku.“ (Česko, 1992)

Předpisy pro ÚSC nemají vlastní definici technického zhodnocení. Účetní jednotky postupují dle definice technického zhodnocení uvedené v Zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Schneiderová, 2010, s. 81).

Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku obsahuje v průběhu účetního období náklady, jejichž jednotlivé ocenění je nižší než částka 60 000 Kč, resp. 40 000 Kč, a které mohou v souhrnu za celé účetní období splnit podmínky pro technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Jedná se o účty používané jen v průběhu roku, k rozvahovému dni musí mít nulové zůstatky. Evidované náklady se k rozvahovému dni posoudí, a účetní jednotka rozhodne, zda budou přeřazeny na majetkový účet nebo zaúčtovány do nákladů (Schneiderová, 2010, s. 85).

2.1.7 Dlouhodobý majetek vedený na podrozvahových účtech

Mezi dlouhodobý majetek, který se uvádí na podrozvahových účtech, se řadí na základě § 49 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (Česko, 2009):

- jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek (pořizovací cena majetku nedosahuje dolní hranice pro vykazování v rozvaze);
- jiný drobný dlouhodobý hmotný (pořizovací cena majetku nedosahuje dolní hranice pro vykazování v rozvaze);
- ostatní majetek:
 - majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze, ani není uveden na jiných podrozvahových účtech;
 - u zřizovatele obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

2.2 Nabytí a hospodaření s dlouhodobým majetkem

Vlastnické právo k majetku lze získat na základě tzv. právních titulů. Mezi právní tituly patří (Doleček, 2009):

- **smlouva:**

- kupní;
- darovací;
- jiné (např. směnná smlouva);
- **vlastní činnost;**
- **dědictví;**
- **rozhodnutí státního orgánu** (např. soud při rozhodování o neoprávněné stavbě, o podílovém vlastnictví, nebo příklepem při výkonu rozhodnutí prodejem nemovitostí);
- a jiné.

Majetek obce musí být využíván na základě § 38 Zákona o obcích účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Obec vede evidenci svého majetku. Majetek obce musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím (Česko, 2000).

Obec by měla evidovat údaje o dlouhodobém majetku v registru majetku, který obsahuje (Schneiderová, 2010, s. 55):

- *inventární číslo;*
- *název či popis majetku;*
- *datum zařazení do užívání;*
- *způsob pořízení (kupní smlouva, darovací smlouva, směnná smlouva, bezúplatný převod, aj.);*
- *částku v Kč;*
- *metoda odpisování;*
- *výši dotace na pořízení dlouhodobého majetku;*
- *změna reálné hodnoty u dlouhodobého majetku určeného k prodeji.*

2.3 Ocenění dlouhodobého majetku

Z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují podle § 25 odst. 1 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

- a) nehmotný majetek a hmotný majetek, s výjimkou nehmotného a hmotného majetku vytvořeného vlastní činností, **pořizovacími cenami**;
- b) nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností **vlastními náklady**;
- c) podíly, cenné papíry a deriváty **pořizovacími cenami**;
- d) příchovky zvířat **vlastními náklady**;
- e) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, **ve výši 1 Kč**;
- f) majetek v případech bezúplatného nabytí, anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek **reprodukční pořizovací cenou**;
- g) majetek, který je určený k prodeji, **reálnou hodnotou**.

Obsahové vymezení jednotlivých druhů ocenění dlouhodobého majetku na základě § 25 odst. 5 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

- a) **pořizovací cena** - cena, za kterou byl dlouhodobý majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením související;
- b) **reprodukční pořizovací cena** - cena, za kterou by byl dlouhodobý majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (tržní cena, znalecký posudek nebo kvalifikovaný odhad);
- c) **vlastní náklady** – cena u dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, lze i část nepřímých nákladů vztahující se k výrobě nebo k jiné činnosti;
- d) **reálná cena** – tržní hodnota, znalecký posudek nebo kvalifikovaný odhad.

Součástí pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení jsou také na základě § 55 odst. 1 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozděj-

ších předpisů, náklady, které souvisí s jejich pořízením bez ohledu na výši jejich ceny. Jedná se zejména o tyto související náklady (Česko, 2009):

- *odměny za poradenské služby a zprostředkování;*
- *správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, předprojektové přípravné práce;*
- *odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské (lesní) půdy;*
- *průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, odlesnění a terénní úpravy, clo, dopravné, montáž;*
- *licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku;*
- *náklady na demolici staré stavby nebo její části v důsledku nové výstavby;*
- *náhrady za omezení vlastnických práv;*
- *úhrady podílu na oprávněných nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu, plynu, tepelné energie;*
- *zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání.*

Do pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení **se nezahrnují** dle § 55 odst. 2 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů tyto provozní náklady související s pořízením (Česko, 2009):

- *opravy a údržba;*
- *kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení;*
- *nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba;*
- *náklady na zaškolení pracovníků, na reklamu;*
- *náklady na biologickou rekultivaci;*
- *náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání, aj.*

Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v průběhu účetního období může zvýšit o technické zhodnocení. Náklady na technické zhodnocení u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku musí převýšit v úhrnu za účetní období částku 60 000 Kč, resp.

40 000 Kč. Technické zhodnocení u dlouhodobého majetku musí být v daném účetním období uvedeno do užívání. (Schneiderová, 2010, s. 81)

Hodnota dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (příp. technického zhodnocení) se nesnižuje o dotaci poskytnutou na pořízení majetku. Za dotaci se považují dle ČÚS č. 703 poskytnuté peněžní prostředky z veřejných rozpočtů (ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků), včetně prostředků ze zahraničí, která byla poskytnuta na stanovený účel. (Česko, 2010)

2.4 Zařazení dlouhodobého majetku do užívání

Dlouhodobým majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností pro užívání, např. dopravné, montáž, studie a projektová dokumentace související s vybudováním stavby. (Schneiderová, 2010, s. 54)

2.5 Odpisování majetku

Obecným cílem metody odpisování včetně jejího prvního použití, které je uvedeno v ustanovení § 7, odst. 1 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je, aby účetní závěrka sestavená na jejím základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. (Česko, 1991)

Do 31. 12. 2011 územní samosprávné celky (kraje, obce, DSO) dlouhodobý majetek neodpisovaly. Do roku 2011 byl při vyřazení dlouhodobého majetku, který nebyl plně opotřebován, využíván systém výpočtu opotřebování tohoto majetku za dobu využívání účetní jednotkou.

Ministerstvo financí vydalo ČÚS č. 708, který se týká odpisování dlouhodobého majetku u vybraných účetních jednotek, v květnu 2011. Z důvodu některých nedostatků a nejasností byl vydán novelizovaný ČÚS č. 708 v říjnu 2011.

2.5.1 Základní pojmy

Pro účely metody odpisování bylo nutné specifikovat některé základní pojmy vymezené v bodě 3 Českého účetního standartu č. 708, a to (Česko, 2011):

- **odpisování** – hodnotové vyjádření trvalého opotřebení dlouhodobého majetku;
- **odpis** – náklad vyjadřující promítnutí ocenění dlouhodobého majetku v průběhu účetního období v souvislosti s jeho užíváním, informuje o trvalém snížení hodnoty;
- **oprávky** – součet zúčtovaných odpisů, vyjádření celkové opotřebovanosti za dobu užívání;
- **kategorizace** – přiřazení dlouhodobého majetku k jednotlivým kódům klasifikací CZ-CC nebo CZ-CPA;
- **transferový podíl** – podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně dlouhodobého majetku;
- **odpisový plán** – dokument, na základě kterého se odpisuje majetek v průběhu jeho používání;
- **kvalifikovaný odhad** – odhad na základě zkušeností a znalostí;
- **dotace** – investiční transfer;
- **zůstatková cena** – rozdíl mezi oceněním dlouhodobého majetku a souhrnem odpisů.

2.5.2 Obecná pravidla pro odpisování

Základní pravidla pro odpisování dlouhodobého majetku jsou zakotvena v bodě 4 Českého účetního standardu č. 708. Zde se uvádí, že účetní jednotka (Česko, 2011):

- odpisuje dlouhodobý majetek z výše ocenění v účetnictví a pouze do výše ocenění tohoto majetku;
- zahájí odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k zařazení dlouhodobého majetku do užívání;
- účtuje o odpisech nejpozději k rozvahovému dni, případně lze využít možnosti účtování měsíčních nebo čtvrtletních odpisů;
- částky odpisů zaokrouhluje na celé koruny nahoru;
- v případě uvedení dlouhodobého majetku do užívání v průběhu účetního období stanoví poměrnou výši odpisů v tomto účetním období;

- může sestavit odpisový plán, případně stanovit předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku, nejen pro jednotlivé věci, ale i pro předem určenou množinu věcí (např. stolní počítače ve stejné místnosti, používané stejnou dobu a za stejných podmínek);
- dlouhodobý majetek odpisuje v průběhu jeho používání na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání;
- pokud zjistí, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu v souvislosti s technickým zhodnocením, zohlední tuto skutečnost při úpravě odpisového plánu;
- může při sestavení odpisového plánu zohlednit také skutečnosti týkající se okamžiku vyřazení dlouhodobého majetku z užívání, například stanovení hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při vyřazení (nestanoví-li účetní jednotka jinak, má se pro tyto účely za to, že významná je částka ve výši 5% ocenění dlouhodobého majetku).

Při výkladu MFČR k bodu 4 ČÚS č. 708 bylo oznámeno, že odpisovat se má ze vstupní ceny dlouhodobého majetku a pak se zafixuje hodnota na určitém % vstupní ceny (zbytková hodnota majetku). V ČÚS č. 708 ovšem nebyl určen vzorec k výpočtu. Někteří dodavatelé SW si stanovili vzorec na výpočet výše odpisů tak, že provedli odečtení zvolené "zbytkové hodnoty" účetní jednotkou od vstupní ceny, a až tuto hodnotu vydělí určeným počtem let pro určení hodnoty odpisu. MFČR se prozatím neoficiálně vyjádřilo, že je možné využít oba způsoby výpočtu.

2.5.3 Způsoby odpisování

Účetní jednotka může zvolit podle bodu 5 ČÚS č. 708 způsob odpisování (Česko, 2011):

- **rovnoměrný** – účetní jednotka musí zohlednit při stanovení kvalifikovaného odhadu doby použitelnosti kvalitativní podstatu majetku a jeho trvanlivost, prostředí, ve kterém bude majetek užíván, intenzitu užívání majetku, případné morální zastarávání, a další specifické podmínky a vlastnosti;
- **výkonový** – účetní jednotka použije u výpočtu odpisů skládky (dle Zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech), nebo pokud posoudí, že je vhodné využít tuto metodu odpisování;

- **komponentní** – komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a od zbylé části dlouhodobého majetku;
- **zjednodušený** – platný pouze pro roky 2011 a 2012, od následujících let nelze využít, účetní jednotka stanoví dobu odpisování dlouhodobého majetku zařazením do odpisových skupin dle Přílohy 2 ČÚS č. 708.

2.5.4 Postup účtování

1.) **Postup pro účetní jednotky**, které se rozhodly odpisovat dlouhodobý majetek **rovnoměrným, výkonovým nebo komponentním způsobem** dle bodu 7 Českého účetního standardu č. 708 (Česko, 2011):

a) Provedení kategorizace dlouhodobého majetku dle Přílohy č. 1 ČÚS č. 708 a kvalifikovaný odhad zbývajících doby používání majetku. Nehmotný majetek se nedá zařadit do kategorizace dle přílohy č. 1 ČÚS č. 708, ta obsahuje jen kategorizaci majetku dlouhodobého hmotného;

b) Účetní jednotka:

- v případě, že je znám okamžik zařazení dlouhodobého majetku do užívání a výše ocenění, sestaví odpisový plán s přihlédnutím k období, ve kterém dlouhodobý majetek užívala a neodpisovala ho. Provede dopočet opravek s ohledem na zbývajících dobu užívání majetku.
- v případě, že nezná výši ocenění dlouhodobého majetku, ocení tento majetek reprodukční pořizovací cenou a sestaví odpisový plán s ohledem na období, ve kterém dlouhodobý majetek užívala a neodpisovala ho. Provede dopočet opravek s přihlédnutím ke zbývajících době užívání majetku.
- v případě, že nezná okamžik zařazení dlouhodobého majetku do užívání, stanoví výši opravek za období, ve kterém dlouhodobý majetek užívala a neodpisovala ho ve výši 40% z ocenění tohoto majetku a sestaví odpisový plán s přihlédnutím ke zbývajících době používání majetku.
- v případě, že není účetní jednotka schopna k okamžiku dooprávkování provést kvalifikovaný odhad zbývajících doby používání, stanoví ji dle přílohy č. 4 ČÚS č. 708 a sestaví odpisový plán s přihlédnutím k období, po které majetek užívala k stanovené zbývajících době užívání majetku.

2.) **Postup pro účetní jednotky**, které se rozhodly odpisovat dlouhodobý majetek **zjednodušeným způsobem** dle bodu 7 Českého účetního standartu č. 708:

Při sestavení odpisového plánu provede účetní jednotka kategorizaci dlouhodobého majetku dle Přílohy č. 1 ČÚS č. 708. Nehmotný majetek se nedá zařadit do kategorizace dle přílohy č. 1 ČÚS č. 708, ta obsahuje jen kategorizaci majetku dlouhodobého hmotného. Následně účetní jednotka stanoví zbývající dobu používání tohoto dlouhodobého majetku a dobu pro provedení dopočtu oprav k 31. 12. 2011 podle Přílohy č. 4 ČÚS č. 708. U dlouhodobého nehmotného majetku lze pouze určit zbývající dobu životnosti dle přílohy č. 3 ČÚS č. 708.

2.5.5 Majetek neodepisovaný

K dlouhodobému majetku, který nepodléhá odpisování, se řadí dle § 28 Zákona č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (Česko, 1991):

- Pozemky a Kulturní předměty – syntetický účet 03x;
- Majetek přeceněný reálnou hodnotou (nedořešeno ze strany MFČR);
- Finanční dlouhodobý majetek - syntetický účet 06x;
- Dlouhodobý nedokončený majetek – syntetický účet 04x a zálohy na dlouhodobý majetek – syntetický účet 05x;
- Jiný režim – drobný dlouhodobý majetek (syntetické účty 018 a 028);
- Oběžná aktiva (syntetické účty 1xx, 2xx, 3xx).

2.5.6 Postup účtování

Postup doučtování oprav k 31. 12. 2011 (při změně metody) a následně účtování odpisů od roku 2012 je dle bodu 8 Českého účetního standartu č. 708 uveden v Tab. 1 (viz níže).

Tab. 1 Postup zaúčtování oprav a odpisů dlouhodobého majetku (vlastní zpracování)

Účtování při změně metody k 31. 12. 2011	MD 406/07X, 08X D
Účtování při změně metody k 31. 12. 2011 v případě DM, který je odepisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního	MD 403/401 D a to v poměrné výši opravek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto ma-

transferu.	<i>jetku</i>
Účtování odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2012.	MD 551/07X D (DNM) MD 551/08X D (DHM)
Účtování v případě DM, který je odepisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu.	MD 551/07X, 08X D a současně účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu MD 403/67X D a to v poměrné výši odpisu stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Přehled syntetických účtů, které budou využity při účtování odpisů dlouhodobého majetku, jsou uvedeny v Tab. 2.

Tab. 2 Syntetické účty používané při účtování odpisů (Český účetní standart č. 708, 2011)

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
A. I. 1., sl. korekce	Oprávkky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	072
A. I. 2., sl. korekce	Oprávkky k software	073
A. I. 3., sl. korekce	Oprávkky k ocenitelným právům	074
A. I. 6., sl. korekce	Oprávkky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	079
A. II. 3., sl. korekce	Oprávkky ke stavbám	081
A. II. 4., sl. korekce	Oprávkky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	082
A. II. 5., sl. korekce	Oprávkky k pěstitelským celkům trvalých porostů	085
A. II. 7., sl. korekce	Oprávkky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	089
C. I. 1	Jmění účetní jednotky	401

C. I. 3	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403
C. I. 6	Oceňovací rozdíly při změně metody	406

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A. I. 25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551

2.6 Vyřazení dlouhodobého majetku

Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí zahájí v roce 2012 odpisování dlouhodobého majetku, s čímž souvisí také změna způsobu vyřazování majetku. K 1. 1. 2012 však nebyl vydán Český účetní standart č. 710 k dlouhodobému majetku (pravděpodobně bude vydán až v průběhu roku 2012), proto bylo nutné postupy stanovit prozatím pouze metodicky, konkrétně jsem vycházela z podkladů od auditorky Ing. Ivany Schneiderové, které byly zveřejněny v časopise UNES. Po vydání ČÚS může nastat situace, kdy některé postupy vyřazení dlouhodobého majetku budou rozšířeny nebo změněny.

Dlouhodobý majetek lze vyřadit:

- likvidací (opotřebením);
- v důsledku manka a škody;
- darem;
- prodejem majetku, který nebyl přeceněn reálnou hodnotou;
- prodejem majetku, který nebyl přeceněn reálnou hodnotou;
- směna majetku.

Základní postup spočívá v systému plného dooprávkování. Nejprve je nutné doučtovat oprávkou, a to pouze do výše ocenění dlouhodobého majetku. Po dosažení stejné výše oprávek a ocenění se dlouhodobý majetek vyřadí. Zůstatek nerozpuštěné dotace na pořízení dlouhodobého majetku se oproti nákladům zúčtuje do výnosů. (Schneiderová, 2012)

3 PRÁVNÍ RÁMEC PRO ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU U OBCÍ A MĚST V LETECH 2011 A 2012

Přehled právních předpisů, které se týkají evidence a účtování dlouhodobého majetku obcí, měst a DSO v letech 2011 a 2012 je uveden v Tab. 3.

Tab. 3 Právní předpisy pro evidenci a účtování dlouhodobého majetku obcí, měst a DSO v letech 2011 a 2012 (vlastní zpracování)

Právní předpis	Základní pojmy a definice ve vztahu k majetku ÚSC
<p>Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb., tento zákon stanovuje podmínky zjišťování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek, kterými jsou OSS, SF podle rozpočtových pravidel, PF ČR, ÚSC, DSO, Regionální rady regionů soudržnosti, PO a zdravotní pojišťovny.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - předmět účetnictví, období zaúčtování; - inventarizace majetku; - vedení účetnictví, věrné a poctivé zobrazení; - správné, úplné, průkazné a srozumitelné účetnictví; - změna účetní metody; - princip opatrnosti; - dlouhodobý a krátkodobý majetek; - informace v ÚZ; - ocenění majetku; - reálná hodnota majetku.
<p>Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky – ÚSC, DSO, regionální rady regionů soudržnosti, PO, SF, PF ČR a OSS.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - přehled a obsahové vymezení jednotlivých položek DNM a DHM; - náklady související s pořízením DNM a DHM; - přehled, co není součástí ocenění DM; - vymezení pojmu oprava a udržování; - ocenění a technické zhodnocení, dotace, směnná smlouva, pozemku a porostu.
<p>Český účetní standart č. 701 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. – Účty a zásady účtování na účtech</p>	<ul style="list-style-type: none"> - analytické účty k majetku; - okamžik uskutečnění účetního případu.
<p>Český účetní standart č. 708 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou</p>	<ul style="list-style-type: none"> - obecná pravidla pro odpisování majetku;

účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. – Odpisování dlouhodobého majetku	<ul style="list-style-type: none"> - klasifikace, kategorizace; - způsoby odpisování; - postup účtování při změně metody k 31. 12. 2011; - postup účtování od 1. 1. 2012.
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů , ve znění pozdějších předpisů.	<ul style="list-style-type: none"> - příjmy rozpočtu obce; - výdaje rozpočtu obce.
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) , ve znění pozdějších předpisů.	<ul style="list-style-type: none"> - využívání majetku obcí; - pravomoc zastupitelstva (majetkoprávní úkony); - vyřazení majetku a orgány obce.
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku; - období provádění inventarizace; - způsob zjišťování skutečných stavů majetku; - inventurní soupisy; - inventarizační rozdíly; - průběžná inventarizace.
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů , ve znění pozdějších předpisů.	<ul style="list-style-type: none"> - nedílná součást domů, budov a staveb; - technické zhodnocení.
Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník , ve znění pozdějších předpisů.	<ul style="list-style-type: none"> - věcná břemena.
Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích , ve znění pozdějších předpisů.	<ul style="list-style-type: none"> - nepotřebný majetek.

4 SHRNU TÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

V teoretické části diplomové práce jsem se zaměřila na vymezení obce jako základního územního samosprávného celku, charakter a rozdělení dlouhodobého majetku u ÚSC a v neposlední řadě určení právního rámce pro účtování o dlouhodobém majetku u ÚSC.

Nejprve jsem objasnila pojmy týkající se samotné obce, a to jak z pohledu legislativního, tak z pohledu dalších autorů z odborné praxe. Následně jsem popsala činnosti obce v samostatné a přenesené působnosti a orgány obce, u nichž jsem nastínila hlavní pravomoci a povinnosti vyplývající ze Zákona č. 128/2000 o obcích (obecní zřízení).

Dále jsem vymezila dlouhodobý majetek u obcí, jehož podstatou bylo obsahové vymezení jednotlivých druhů dlouhodobého majetku (hmotný, nehmotný a finanční) včetně technického zhodnocení. Taktéž jsem v této části vysvětlila charakter dlouhodobého drobného majetku, a určení majetku, který je veden pouze v operativní evidenci na podrozvaze. Následující krok, který jsem provedla, byl rozbor ocenění jednotlivých druhů dlouhodobého majetku při pořízení, spolu s vymezením nákladů, které náleží do pořizovací ceny dlouhodobého majetku, a které nikoli. Kromě toho jsem ještě objasnila různé formy nabytí dlouhodobého majetku a podmínky hospodaření obce s tímto majetkem dle Zákona č. 128/2000 o obcích (obecní zřízení).

Teoretická část práce zaměřená na odpisy začíná vymezením jednotlivých pojmů týkajících se metody odpisování a popisem obecných pravidel. Následuje přehled možných způsobů odpisování dlouhodobého majetku stanovených podle ČÚS č. 708. Dále je pak rozebrán postup účtování odpisů, a to jak při změně metody k 31. 12. 2011, tak pro začátek odpisování od 1. 1. 2012.

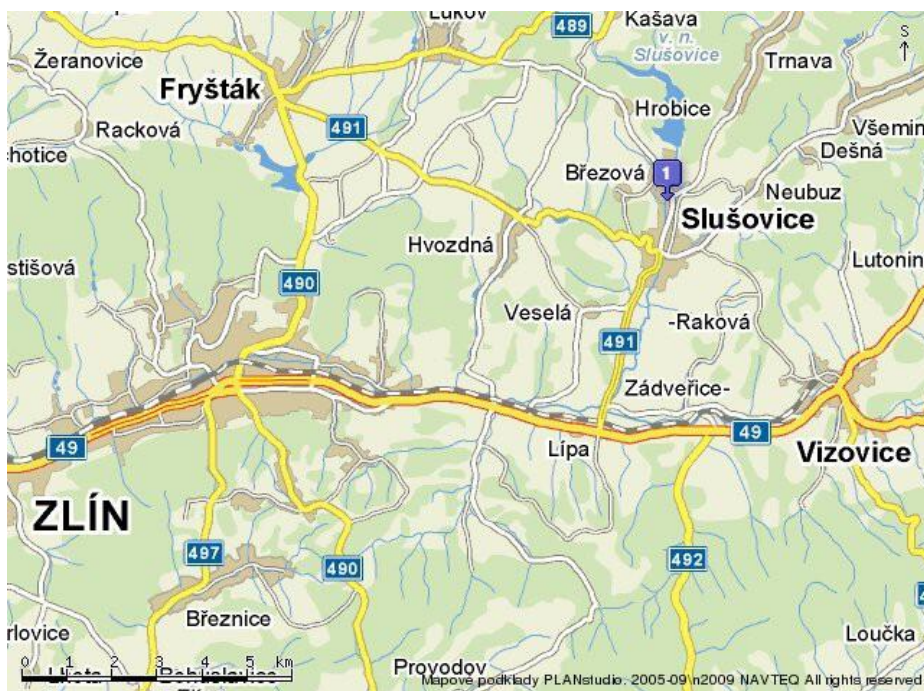
Na závěr teoretické části jsem představila přehled legislativních předpisů, kterými se obce řídí při účtování a hospodaření s dlouhodobým majetkem.

Poznatky získané z teoretické části, dále posloužily jako podklad pro vypracování praktické části práce. Cílem diplomové práce je provedení analýzy majetku města Slušovice, uvedení podmínek a postup zavedení metody odpisování, a v neposlední řadě návrh vhodného financování dlouhodobého majetku u města Slušovice.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA MĚSTA SLUŠOVICE

Město Slušovice leží na úpatí Hostýnských a Vizovických vrchů ve Zlínském kraji, konkrétně v okrese Zlín, asi 14 km od statutárního města Zlína (viz Obr. 1). K 31. 12. 2010 zde žilo 2 975 obyvatel. (Město Slušovice, 2005)



Obr. 1 Poloha města Slušovice (Město Slušovice, 2005)

První písemná zmínka o Slušovicích pochází z roku 1261. V roce 1446 byly Slušovice povýšeny na městečko. V novodobých dějinách dosáhly Slušovice velkého věhlasu v 70. a 80. letech 20. století, kdy zde ekonom František Čuba vedl zemědělské družstvo AGROKOMBINÁT SLUŠOVICE (založeno v roce 1952). Družstvo spravovalo takřka osm tisíc hektarů půdy. (Město Slušovice, 2008)

Družstvo vedle výrobní činnosti zajišťovalo pro obce obchodní síť a restaurace, rozvoj různých služeb (rozvoz potravin do domu, autoopravny, stavební práce, mechanismy, drobné podnikání), rozšíření škol a školek, vybudování zdravotního střediska, bytovou výstavbu a výstavbu rodinných domků, opravy a rozšíření silnic, provoz rekreačního zařízení (ve Všemíně) a sportovišť (Dostihový areál, fotbalový stadion a hřiště) aj. Po r. 1989 došlo k rozdělení družstva a později k jeho transformaci. Na bázi bývalého AK Slušovice vzniklo několik desítek samostatných firem. Některé zanikly, ale některé z nich jsou velice

úspěšné jako např. Greiner Packiging, SWS, Yoplait, Kontejnerové překladiště v Lípě, Obchodní odbytiště v Lípě (Sklady), Monza, Fagus Container, TEiKO a další. (Jurášková, 2010)

V roce 1996 byla obec Slušovice jmenována městem, čímž se stala nejmladším a zároveň nejmenším městem regionu Zlín. (Město Slušovice, 2005)



Obr. 2 Letecký pohled na město Slušovice (Slovácko – úplný průvodce regionem, 2008)

Zastupitelstvo města Slušovice je 15 členné. Schází se minimálně čtyřikrát za rok a je veřejné. Rada města je výkonným orgánem města v oblasti samostatné působnosti a ze své činnosti se odpovídá zastupitelstvu města. Radu města tvoří starosta, místopředseda a další členové rady, které volí zastupitelstvo města ze svých řad. Rada se schází dle možností jedenkrát za čtrnáct dní a její jednání jsou neveřejná. (Město Slušovice, 2005)

6 VNITŘNÍ SMĚRNICE MĚSTA SLUŠOVICE TÝKAJÍCÍ SE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Město Slušovice se řídí při hospodaření a účtování dlouhodobého majetku následujícími směrnici:

- Organizační směrnice – oběh účetních dokladů;
- Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku.

6.1 Organizační směrnice – oběh účetních dokladů

Směrnice upravuje pravidla systému zpracování účetnictví města Slušovice a vymezuje povinnosti v průběhu nakládání s účetními doklady a při provádění hospodářských a bankovních dispozic při hospodaření města Slušovice. Směrnice má legislativní oporu v **Zákoně č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v **Zákoně č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě, v **Zákoně č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve **Vyhlášce č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve **Vyhlášce č. 383/2009 Sb.**, technická vyhláška o účetních záznamech, v **Zákoně č. 513/1991 Sb.**, obchodní zákoník, v **Zákoně č. 40/1964 Sb.**, občanský zákoník, v **Zákoně č. 128/2000 Sb.**, o obcích.

Za účetnictví a účetní závěrku jsou odpovědní všichni pracovníci města Slušovice, kteří se v rámci plnění svých pracovních úkolů stanou účastníky realizovaných účetních případů.

V této souvislosti je odbor odpovědný také za organizaci účtování, zajištění souladu evidencí, úplnosti, správnosti a spolehlivosti účetnictví a archivaci účetních písemností.

Ustanovení této směrnice se vztahuje na oběh vnějších a vnitřních účetních dokladů ověřujících provedení hospodářských výdajových a příjmových operací, o nichž se účtuje v účetnictví (faktury a dobropisy, doklady k ostatním platbám, doklady k výplatám mezd, pokladní doklady, doklady k účtování o majetku aj.).

Forma a náležitosti účetních dokladů – podkladem pro zápisy účetních případů v účetních knihách jsou účetní doklady. Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy a musí obsahovat:

- označení účetního dokladu;
- obsah účetního případu a jeho účastníky;
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství;

- okamžik vyhotovení účetního dokladu;
- okamžik uskutečnění účetního případu;
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a za jeho zaúčtování.

Zodpovědní pracovníci města jsou povinni vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

6.1.1 Fáze o běhu účetních dokladů

Vznik účetního dokladu – externí doklady, které jsou vystavovány druhou osobou (PO, FO) pro užití účetní jednotkou a interní doklady, které jsou vystavené vlastní městem k předem určeným účetním operacím.

Kontrola formální správnosti – představuje kontrolu náležitostí účetního dokladu. Provádí ji ekonomka úřadu.

Kontrola věcné správnosti – znamená přezkoušení správnosti údajů na účetních dokladech. Provádí ji zodpovědný vedoucí pracovník, který odpovídá za hospodaření s rozpočtovými prostředky v odpovědnostech a kompetencích určených organizačním řádem.

Věcným přezkoušením se zejména rozumí:

- potvrzení správnosti dodávky (množství, kvalita, kusy, cena a početní správnost);
- potvrzení o převzetí do evidence s odvoláním na příslušné zápisy a jejich uvedení na faktuře nebo průvodce;
- vyhotovení rozpisu, ze které položky nebo odvětví v rámci schváleného rozpočtu má být čerpáno.

Příprava k zaúčtování – doklad se opatří stanoveným číslem z číselné řady a účtovacím předpisem (označení účetních dokladů a knih musí být kompletní a musí být zřejmé, jakého období se týkají), opravy v účetních dokladech, aj. Lze realizovat v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 až 6 novely Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.

Archivace – znamená stanovení lhůt a zodpovědných osob, archivaci účetních dokladů je třeba realizovat v souladu s § 33 odst. 8 novely Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

6.1.2 Oběh dokladů – výdajová část

Dodavatelské faktury – podatelna opatří všechny faktury průvodkou účetního dokladu a zaeviduje je do knihy došlé pošty a předá je starostovi a dále ekonomce úřadu, která všechny došlé faktury zapisuje do knihy došlých faktur. Poté tyto faktury předá příslušnému pracovníkovi zmocněnému dle dispozičního oprávnění k přezkoušení a potvrzení správnosti dodaných materiálů, věcí, nebo provedených služeb, které byly řádně předány. Provedení kontroly věcné správnosti potvrdí odpovědný pracovník svým podpisem dle podpisového vzoru na průvodku účetního dokladu. Poté předá průvodku s fakturou se souvisejícími podklady ekonomce města **nejpozději 4 pracovní dny před vyznačenou splatností**. Formální správnost účetního dokladu zkontroluje a potvrzuje svým podpisem ekonomka města.

Likvidace a placení faktur – ekonomka města vyhotoví platební příkaz a to na základě finančního plánu úhrad (datum splatnosti úhrad, smlouvy, žádosti). Platební příkaz musí mít vyplněny všechny náležitosti a musí být odsouhlasen a podepsán osobami dle podpisových vzorů peněžních ústavů. Platby přes internetové bankovníctví podepisuje starosta spolu s ekonomkou města. O zaplacených fakturách se účtuje na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.

Ekonomka města provádí:

- kontrolu náležitostí účetního dokladu;
- zaznamenání faktury v knize došlých faktur;
- doplnění účtových předpisů a zaúčtování faktur dle připojených dokladů;
- účtování na majetkové účty v případě dodávek charakteru nehmotného a hmotného majetku;
- kontrolu platby z hlediska schváleného rozpočtu;
- kontrolu přípustnosti operace;
- kontrolu podpisu odpovědného pracovníka za věcnou správnost dokladu;
- potvrzení kontroly svým podpisem v příslušném místě účetního dokladu.

Ostatní výdajové doklady:

- doklady k účtování o mzdách;

- doklady při poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách;
- doklady k účtování o pohonných hmotách;
- doklady k ostatním platbám;
- doklady k účtování o sociálním fondu.

6.1.3 Doklady k účtování o majetku

Zařazení do evidence majetku potvrzuje odpovědný pracovník podpisem. Tuto skutečnost je povinen uvést jako informaci ekonomce města. Přiřazení evidenčního čísla na příslušném účetním dokladu (faktuře) provede ekonomka města.

Evidence DDHM od 501 Kč do 40 000 Kč (resp. DDNM do 60 000 Kč) se vede v účetní evidenci města kusově i v pořizovacích cenách. Pořízení tohoto majetku se účtuje rovnou do spotřeby na příslušné účty nákladů. DHM od 40 001 Kč a DNM od 60 001 Kč se vede v účetní evidenci.

Zařazení stavebních investičních akcí se provádí na základě fyzického převzetí a konečné fakturace. Následně vyhotoví investiční technik protokol o dokončení a zařazení do evidence ve dvou vyhotoveních. Jedno vyhotovení do 30 dnů předá ekonomce města k zaúčtování a jedno si ponechává pro vlastní evidenci. Protokol schvaluje starosta. Ekonomce města slouží protokol jako doklad pro vyhotovení inventární karty DHM formou záznamu do počítače a pro zaúčtování. Ekonomka města provede průúčtování z evidence nedokončených investic na příslušný majetkový účet. Tento postup je analogický pro DNM.

Inventární karty DDHM (DDNM) vyhotovuje formou záznamu do počítače ekonomka města v jednom vyhotovení při převzetí majetku do evidenčního stavu organizace.

Vyřazení z evidence, likvidaci majetku provádí investiční technik na základě podepsaného protokolu likvidační komise. Vyřazení a likvidaci schvaluje na návrh likvidační komise rada města. Ekonomce města slouží protokol jako doklad pro vyřazení majetku z evidence k zaúčtování.

6.1.4 Vydané faktury

Vydané faktury za hmotné dávky, služby, práce aj., které za úplatu obec poskytuje, vystavuje pověřený pracovník na základě podkladů k vystavení faktury, které předá bezprostředně po uskutečnění služby nebo dodávky ve dvojím vyhotovení pracovník, v jehož

kompetenci a na jehož pracovišti tato skutečnost vznikne. Faktura se zapíše do knihy odeslaných faktur. Originál zašle odběrateli, kopie faktury označená razítkem slouží k evidenci a sledování platby.

Ekonomka města fakturu zaeviduje, sleduje dle splatnosti den úhrady a provede:

- zaúčtování pohledávky,
- založení faktury do rejstříku podle čísla,
- zapsání data úhrady do knihy vydaných faktur,
- zaslání upomínek odběrateli po uplynutí lhůty splatnosti platby,
- postoupení podnětu starostovi města k vymáhání pohledávky soudní cestou.

Vydané faktury kontroluje po věcné a formální stránce, schvaluje a podepisuje ekonomka města, příp. pověřený pracovník.

6.1.5 Pokladní operace a pokladní doklady

Pokladními doklady se pro účely směrnice rozumějí:

- pokladní kniha;
- příjmové pokladní doklady;
- výdajové pokladní doklady;
- přílohy příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Pokladní knihy vede pověřený pracovník – pokladník. Pokladní operace smí provádět jen hmotně odpovědný pracovník – pokladník.

Pokladník má tyto povinnosti:

- zabezpečuje, prověřuje a odpovídá zato, aby pokladní doklady k výplatě měly stanovené náležitosti (název a číslo, název organizace, datum vyhotovení, jméno plátce nebo příjemce, částku platby číslicí a slovy, účel platby, podpisy oprávněných pracovníků);
- vede chronologicky záznamy v pokladní knize;
- ve stanovených termínech předkládá doklady o pokladních operacích s pokladní knihou k ověření dokladů.

Po ověření jsou doklady předány ke kontrole a zaúčtování ekonomce úřadu.

6.1.6 Oběh bankovních dokladů

Styk s bankou zajišťuje ekonomka města, předává odsouhlasené a schválené příkazy k úhradě peněžnímu ústavu k proplacení, přebírá výpisy z peněžního ústavu, zúčtovává jednotlivé položky a provádí kontrolu účetního stavu bankovních účtů s bankovními výpisy.

Bankovními doklady se pro účely směrnice rozumějí příkazy k úhradě a výpisy z účtu.

Příkazy k úhradě peněžnímu ústavu vystavuje na pokyn odpovědných vedoucích ekonomka města. Příkaz podepisují dva zaměstnanci, kteří mají dispoziční právo k účtům dle platných podpisových vzorů. Platbu přes internetové bankovníctví podepisuje ekonomka města. Výpisy z účtu doručuje peněžní ústav zpravidla denně dle uzavřených smluv ekonomce města ke kontrole realizovaných plateb dle příkazu a k proučtování.

6.1.7 Smlouvy

Smlouvy o převodu vlastnictví jsou vyhotoveny v souladu s věcnými záměry a ustanoveními obsaženými v obecně závazných předpisech. V případě, že obsahují finanční závazek nebo pohledávku, přikládají se jako příloha účetního dokladu. Podepsaná smlouva se založí u ekonomky jako podklad pro zaúčtování.

Ostatní smlouvy obchodního charakteru podepisuje rovněž starosta a místostarosta. Vyhotovují se ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno obdrží smluvní strana města a ekonomka města.

6.1.8 Objednávky

Objednávky musí být vystavovány a realizovány v souladu s věcným ustanovením souvisejících vnitřních norem a předpisů a s organizačním řádem města.

Objednávky se vyhotovují ve třech vyhotoveních (originál a dvě kopie).

6.1.9 Archivace

Účetní jednotky jsou povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu stanovenou v § 31 novely Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se účetní záznamy uschovávají:

a) účetní závěrka a výroční zpráva po dobu 10 let počínaje koncem účetního období, kterého se týkají;

b) účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let počínaje koncem účetního období, kterého se týkají.

6.2 Směrnice o odpisování dlouhodobého majetku

Směrnice upravuje pravidla, způsob a organizaci odpisování dlouhodobého majetku. Dlouhodobý majetek město Slušovice odpisuje rovnoměrným způsobem, do výše jeho ocenění v účetnictví. O odpisech město Slušovice účtuje k rozvahovému dni.

Směrnice má legislativní oporu v **Zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů, **Vyhláске č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a **Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku**.

6.2.1 Činnosti vztahující se k prvnímu použití metody odpisování dlouhodobého majetku

Klasifikace a kategorizace majetku evidovaného k datu 31. 12. 2011

Ekonomka úřadu provede klasifikaci majetku evidovaného k datu 31. 12. 2011. Současně provede v návaznosti na klasifikaci pomocí majetkového modulu informačního systému kategorizaci dlouhodobého majetku evidovaného v majetkové evidenci k 31. 12. 2011.

Vyznačení zbývající doby používání a doby pro provedení dopočtu oprávek majetku evidovaného k datu 31. 12. 2011

Starosta města provede vyznačení zbývající doby používání a doby pro provedení dopočtu oprávek k 31. 12. 2011 majetku evidovaného v majetkové evidenci k 31. 12. 2011 do majetkového modulu informačního systému dle kvalifikovaného odhadu.

Sestavení odpisových plánů pro majetek evidovaný k 31. 12. 2011

Ekonomka úřadu sestaví pomocí majetkového modulu informačního systému odpisové plány k majetku evidovanému v majetkové evidenci k datu 31. 12. 2011. Odpisové plány sestaví tak, aby odpisování majetku probíhalo do okamžiku, kdy bude zůstatková cena odpisovaného dlouhodobého majetku činit 1 % ocenění dlouhodobého majetku.

První použití metody odpisování dlouhodobého majetku – „dooprávkování“ majetku

Ekonomka města vyhotoví doklad k zaúčtování odpisů a doklad k zaúčtování časového rozlišení dotace k datu 31. 12. 2011 pomocí majetkového modulu informačního systému a provede zaúčtování.

Ekonomka úřadu zabezpečí proúčtování odpisů zaokrouhlených na celé koruny nahoru a zaúčtování časového rozlišení dotace k datu 31. 12. 2011 s tím, že v účetním období roku 2011 nezobrazí náklady související s odpisováním tohoto majetku, ale promítne hodnotu oprávek k odpisovanému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody.

Postup účtování odpisů při změně metody k 31. 12. 2011: MD 406/07X, 08X D

V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka účtuje k 31. 12. 2011 současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu: **MD 403/401 D**

6.2.2 Činnosti vztahující se k odpisování dlouhodobého majetku v roce 2012*Klasifikace majetku*

Ekonomka úřadu již při pořizování majetku zabezpečí informace pro klasifikaci nejlépe formou vyznačení příslušného kódu CZ-CC nebo CZ-CPA dodavatelem do dokumentace majetku (smlouvy, dodací listy, předávací protokoly ...).

Ekonomka úřadu za zařazení majetku do užívání uvede příslušný kód CZ-CC nebo CZ-CPA do formuláře sloužícího pro zavedení majetku do majetkové evidence (Protokol k nabytí nemovitého majetku, Protokol k nabytí movitého majetku ...).

Ekonomka úřadu při zavádění majetku do majetkové evidence vyznačí příslušný kód CZ-CC nebo CZ-CPA do majetkového modulu informačního systému tohoto nově pořízeného majetku.

Kategorizace majetku

Ekonomka úřadu při zavádění majetku do majetkové evidence pomocí majetkového modulu informačního systému provede kategorizaci nově pořízeného dlouhodobého majetku.

Stanovení doby používání nově pořízeného dlouhodobého majetku

Starosta města současně se zaváděním nově pořízeného majetku do majetkové evidence zabezpečí pomocí majetkového modulu informačního systému vyznačení doby používání

nově pořízeného dlouhodobého majetku do majetkového modulu informačního systému dle kvalifikovaného odhadu.

Stanovení zbývajících doby používání nově pořízeného použitého dlouhodobého majetku

Starosta města současně se zaváděním nově pořízeného použitého majetku do majetkové evidence zabezpečí pomocí majetkového modulu informačního systému vyznačení zbývajících doby používání nově pořízeného použitého dlouhodobého majetku do majetkového modulu informačního systému dle kvalifikovaného odhadu.

Sestavení odpisového plánu

Ekonomka úřadu sestaví pomocí majetkového modulu informačního systému odpisový plán pro nově pořízený dlouhodobý majetek a pro nově pořízený použitý dlouhodobý majetek.

Odpisový plán sestaví tak, aby odpisování majetku probíhalo do okamžiku, kdy bude zůstatková cena odpisovaného dlouhodobého majetku činit 1 % ocenění dlouhodobého majetku.

Odpisování majetku a časové rozlišení dotace

Ekonomka úřadu zabezpečí vyhotovení dokladu k zaúčtování odpisů k 31. 12. 2012 pomocí majetkového modulu informačního systému a provede zaúčtování.

Ekonomka úřadu pro odpisovaný majetek, který byl pořízen zcela nebo částečně z dotace, vyhotoví pomocí majetkového modulu informačního systému doklad k zaúčtování časového rozlišení přijaté dotace, a to v částce tohoto odpisu násobené dotačním podílem.

Osoba odpovědná za zaúčtování zabezpečí proúčtování odpisů zaokrouhlených na celé koruny nahoru a proúčtování časového rozlišení dotace rovněž zaokrouhlených na celé koruny nahoru.

Základní postup účtování odpisů:

MD 551/07X D (DNM)

MD 551/08X D (DHM)

Účtování v případě DM, který je odepisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu:

MD 551/07X, 08X D

a současně účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu **MD 403/67X D.**

Technické zhodnocení provedené na odpisovaném majetku

Vedoucí správy majetku města již při pořizování technického zhodnocení majetku zabezpečí informace o vlivu technického zhodnocení majetku na zbývající dobu použitelnosti tohoto dlouhodobého majetku nejlépe formou vyznačení této informace do dokumentace o technickém zhodnocení majetku, o provedené technické zhodnocení navýší ocenění příslušného dlouhodobého majetku a upraví odpisový plán.

Podkladem pro úpravu odpisového plánu je kvalifikovaný odhad zbývající doby používání zhodnoceného majetku zpracovaný osobou věcně odpovědnou.

Úprava odpisového plánu

Starosta města upraví odpisový plán vždy, pokud zjistí, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu. Podkladem pro úpravu odpisového plánu je kvalifikovaný odhad zbývající doby používání majetku.

7 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA SLUŠOVICE S DLOUHODOBÝM MAJETKEM V LETECH 2008 – 2010

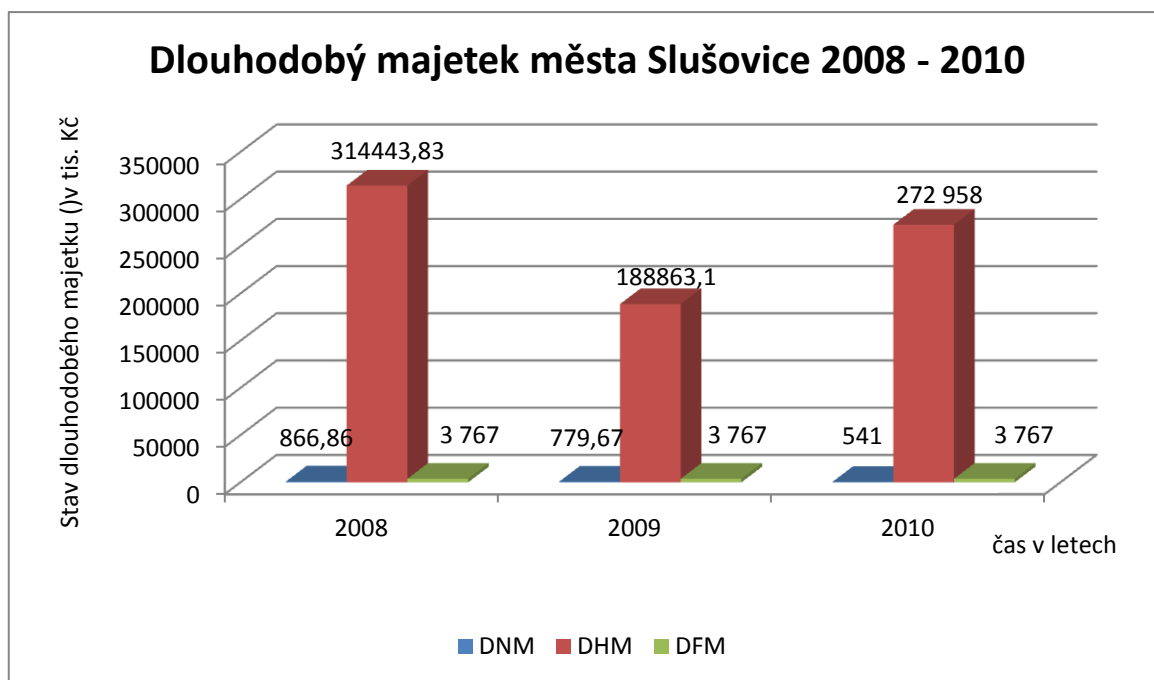
Následující kapitola prakticky ukazuje, s jakými konkrétními složkami dlouhodobého majetku město Slušovice hospodaří, a jakou hodnotou jsou oceněny. Součástí analýzy dlouhodobého majetku je taktéž srovnání pohybu jednotlivých složek dlouhodobého majetku a jejich stav k rozvahovému dni v letech 2008 – 2010 (viz Tab. 4).

Tab. 4 Stav jednotlivých složek dlouhodobého majetku města Slušovice k rozvahovému dni v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)

v tis. Kč	Syntetický účet	Stav k 31. 12. 2008	Stav k 31. 12. 2009	Stav k 31. 12. 2010
STÁLÁ AKTIVA	-	319 077, 69	193 409, 77	277 349
<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	-	866, 86	779, 67	541
Software	013	90, 70	90, 70	90, 70
DDNM	018	326, 16	238, 97	-
Ostatní DHM	019	450	450	450
<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	-	314 443, 83	188 863, 10	272 958
Pozemky	031	14 009, 63	11 192, 63	61 683
Umělecká díla a předměty	032	197	197	197
Stavby	021	280 674, 77	161 514, 48	169 384
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	7 942, 94	9 044, 18	8 907
DDHM	028	4 415, 04	4 000, 56	4 432
Nedokončený DHM	042	7 204, 45	2 914, 25	32 787
<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	-	3 767	3 767	3 767
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	3 767	3 767	3 767

Hodnota stálých aktiv města Slušovice v analyzovaných letech kolísala. Zatímco v roce 2008 dosahovala 319 077, 69 tis. Kč, v průběhu následujících let měla klesající tendenci (v roce 2009 193 409, 77 tis. Kč a v roce 2010 277 349 tis. Kč). Stálá aktiva tvoří tři základní složky dlouhodobého majetku, konkrétně hmotný, nehmotný a finanční. Z finančního hlediska je největší a nejdůležitější položkou dlouhodobý majetek hmotný, který pokrývá největší procento z celkové hodnoty stálých aktiv (cca 98 % v analyzovaných letech).

Vývoj jednotlivých složek dlouhodobého majetku města Slušovice je zobrazen na Obr. 3.



Obr. 3 Stav dlouhodobého majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)

7.1 Vývoj dlouhodobého majetku nehmotného

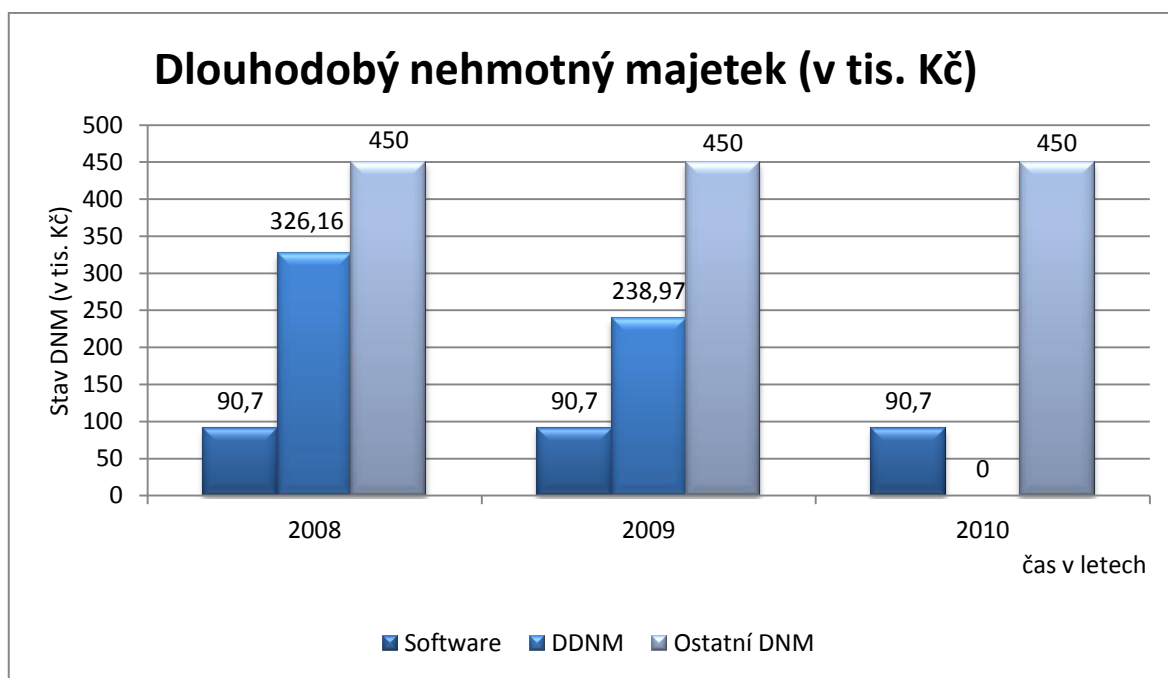
Dlouhodobý nehmotný majetek ve všech analyzovaných letech obsahuje tři položky: software, dlouhodobý drobný nehmotný majetek a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, který obsahuje největší výši investovaných finančních prostředků.

Software představuje programové vybavení a licence v hodnotě 90, 70 tis. Kč, hodnota této majetkové položky se v analyzovaných letech nezměnila a dosahuje nejnižšího podílu z celkového ocenění nehmotného majetku.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve zkoumaných letech tvořil nehmotný majetek v rozmezí ocenění 0,5 tis. Kč až 60 tis. Kč (viz Vnitřní směrnice města Slušovice – snížení hranice pro vykazování dlouhodobého majetku). Do roku 2009 včetně byl tento nehmotný majetek účtován na majetkový účet a vykazován v rozvaze, od roku 2010 je dlouhodobý drobný nehmotný majetek při pořízení zaúčtován ihned do spotřeby a plně dooprávkován, tudíž je vykazovaná hodnota v rozvaze nulová.

Největší položkou v rámci dlouhodobého nehmotného majetku v analyzovaných letech je Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, který obsahuje územní plán města Slušovice. Výše tohoto majetku se během let 2008 – 2010 nezměnila a dosahovala hodnoty 450 tis. Kč.

Stav jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 je znázorněn na Obr. 4.



Obr. 4 Stav jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)

7.2 Vývoj dlouhodobého majetku hmotného

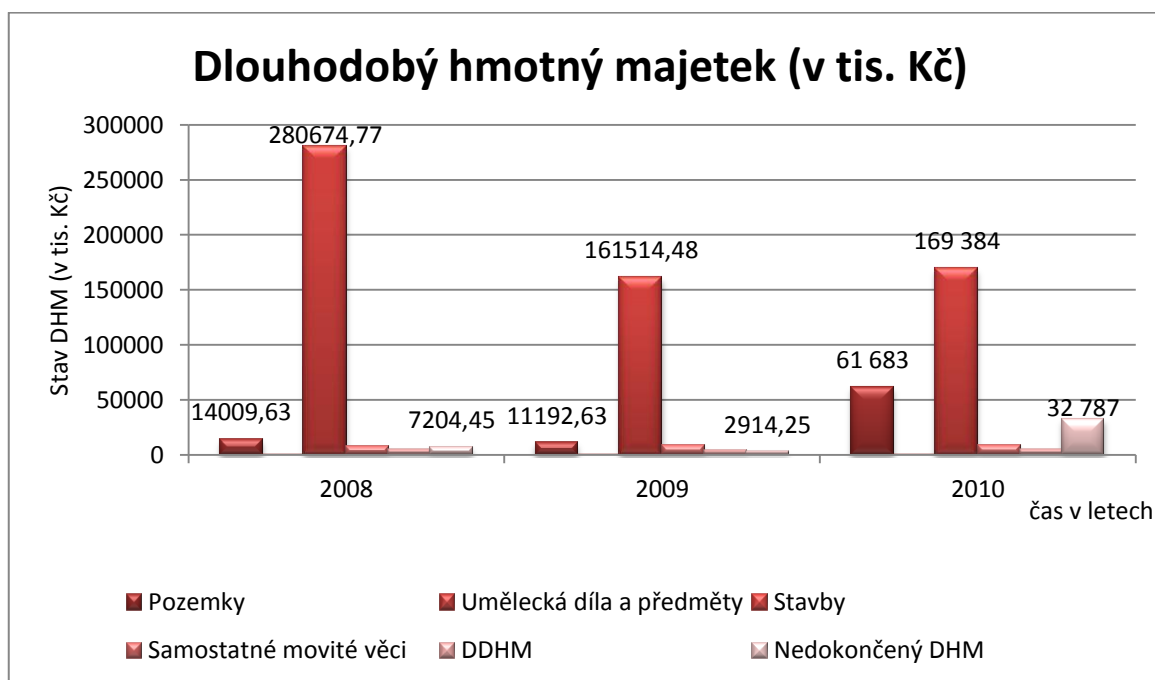
Dlouhodobý hmotný majetek obsahoval ve zkoumaných letech následující složky: pozemky, umělecká díla a předměty, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, drobný dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Nejobsáhlejší položkou z hlediska investovaných finančních prostředků jsou stavby. Hodnota této majetkové položky dosahovala nejvyšší hodnoty v roce 2008 a v následujících letech měla klesající tendenci, především z důvodu prodeje některých budov a ostatních staveb.

Pozemky, umělecká díla a předměty, samostatné movité věci představovaly nepatrnou procento na celkovém podílu dlouhodobého hmotného majetku (s výjimkou pozemků, jejichž hodnota v roce 2010 vzrostla o 50 000 tis. Kč).

Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve zkoumaných letech představoval hmotný majetek v rozmezí ocenění 0,5 tis. Kč až 40 tis. Kč (viz Vnitřní směrnice města Slušovice – snížení hranice pro vykazování dlouhodobého majetku). Do roku 2009 včetně byl tento hmotný majetek účtován na majetkový účet a vykazován v rozvaze (stejný postup jako u DDNM, viz výše), od roku 2010 je dlouhodobý drobný hmotný majetek při pořízení zaúčtován okamžitě do spotřeby a plně dooprávkován, proto je tedy hodnota tohoto majetku v rozvaze nulová.

Výrazně vzrostl podíl nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, který se v letech 2008 a 2009 podílel na celkovém objemu dlouhodobého hmotného majetku nepatrnou částkou, ale v roce 2010 skokově vzrostl zhruba o 30 000 tis. Kč ve srovnání s předchozími roky. Tento fakt byl způsoben především budováním nové infrastruktury v obci.

Stav jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 je znázorněn na Obr. 5.

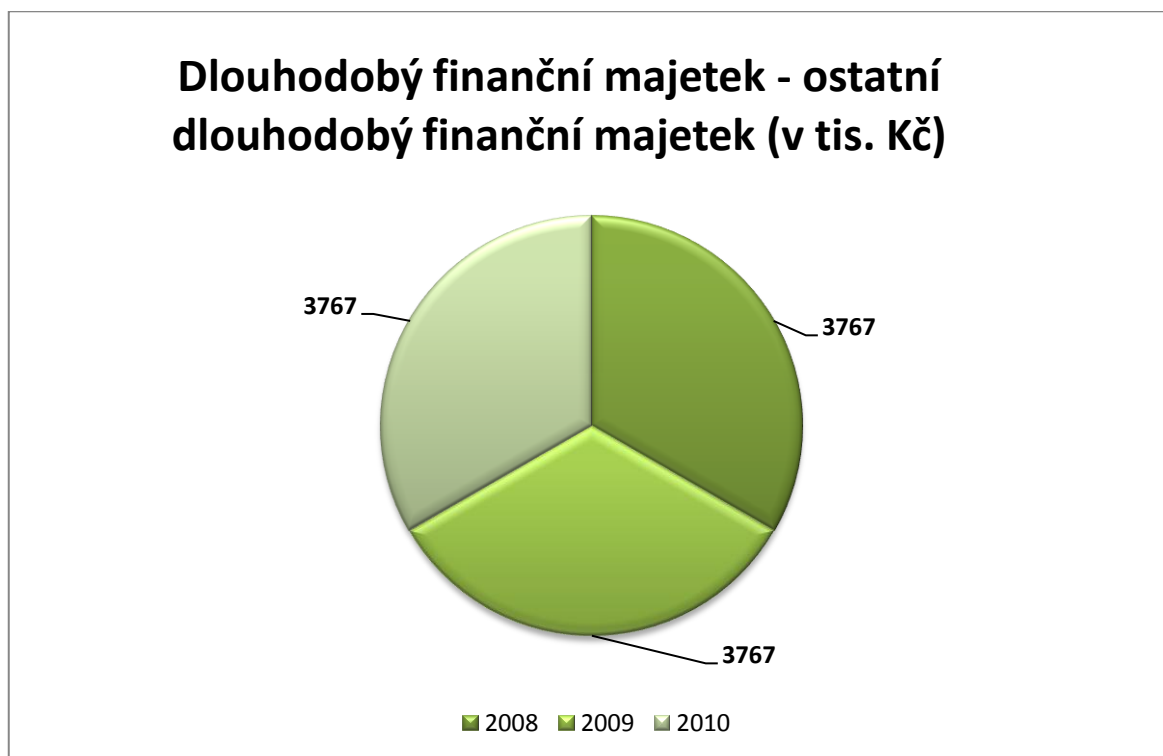


Obr. 5 Stav jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)

7.3 Vývoj dlouhodobého majetku finančního

Dlouhodobý finanční majetek města Slušovice je v letech 2008 – 2010 tvořen jedinou položkou, a to ostatním dlouhodobým finančním majetkem obsahující cenné papíry. Částka

těchto cenných papírů dosahuje ve všech analyzovaných letech neměnné výše 3 767 tis. Kč a je zobrazena na Obr. 6.



Obr. 6 Stav dlouhodobého finančního majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)

Povinností ÚSC (dle bodu 7 ČÚS č. 708) bylo dooprávkování dlouhodobého majetku uvedeného v účetnictví za dobu používání, a to k 31. 12. 2011. Z toho důvodu budou jednotlivé složky dlouhodobého majetku k rozvahovému dni roku 2011 analyzovány po vysvětlení změn v účtování dlouhodobého majetku, které se týkají promítnutí opravek do hodnoty dlouhodobého majetku (viz 8. a 9. kapitola).

8 PROBLEMATIKA DOOPRÁVKOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU K 31. 12. 2011

Odpisování majetku v tzv. hlavní činnosti představuje zásadní zlom ve vedení účetnictví města Slušovice. První použití metody odpisování dlouhodobého majetku bylo provedeno ze strany města v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2011. K tomuto datu musel být dlouhodobý majetek a soubory tohoto majetku kategorizovány (dle Přílohy č. 1 ČÚS č. 708). Dále musely být vypočítány oprávky, tedy souhrn teoretických odpisů z minulých let. Pro účely odpisování se dlouhodobý majetek nepřecenil, ale odpisuje se z ceny, která je cenou pořizovací nebo reprodukční pořizovací, a kterou obec vede v účetnictví.

V říjnu 2011 byla ve Finančním zpravodaji zveřejněna změna Českého účetního standardu č. 708, který upravuje odpisování majetku. Došlo ke zrušení zjednodušeného způsobu odpisování jako základního způsobu. Obce, které zvolily pro odpisování zjednodušený způsob, budou nuceny od roku 2013 odpisy znovu nastavovat, protože je povolen pouze pro rok 2012.

Implementace nové účetní metody, která se projevila při účtování o dlouhodobém majetku města Slušovice, proběhla postupně v několika krocích, a to:

- Klasifikace a kategorizace stávajícího dlouhodobého majetku;
- Vyznačení zbývající doby používání dlouhodobého majetku, který město Slušovice vedlo ve své účetní evidenci k 31. 12. 2011;
- Vytvoření vnitřního předpisu k odpisování dlouhodobého majetku (směrnice města);
- Provedení dopočtu opravek k 31. 12. 2011 u stávajícího dlouhodobého majetku;
- Sestavení odpisových plánů u dlouhodobého majetku evidovaného k 31. 12. 2011;
- První použití metody odpisování dlouhodobého majetku – dooprávkování k 31. 12. 2011.

8.1 Klasifikace a kategorizace dlouhodobého majetku

K 31. 12. 2011 bylo nutné provést klasifikaci jednotlivých druhů dlouhodobého majetku v majetkové evidenci města Slušovice a každému tomuto jednotlivému majetku přiřadit kód CZ – CC nebo CZ- CPA, tzn. „kategorizovat“ tento majetek dle Přílohy č. 1 ČÚS č.

708. Kód CZ – CC a CZ- CPA znamená zařazení příslušného dlouhodobého majetku do skupin rozdělených např. dle materiálu, ze kterých je majetek zhotoven, dle funkce majetku nebo dle využití majetku.

Vzhledem ke skutečnosti, že město Slušovice zvolilo jako základní metodu odpisování dlouhodobého majetku způsob rovnoměrný, provedení kategorizace posloužilo v daném případě pouze pro statistické účely a nemělo vliv na výpočet oprav k 31. 12. 2011.

Kategorizoval se ovšem pouze dlouhodobý majetek hmotný, dlouhodobý majetek nehmotný kategorizaci nepodléhá.

Podstatnou otázkou, která vyvstala při zatřídění dlouhodobého majetku jednotlivým kódům CZ – CC nebo CZ- CPA ekonomkou města, byl fakt, že v Příloze č. 1 ČÚS č. 708 nejsou uvedeny všechny druhy dlouhodobého majetku a tudíž je tento přehled kategorizace neúplný. Ekonomka snažila při zařazení majetku přihlídnout k charakteru majetku nebo ke srovnatelné době užívání (příkladem může být zařazení sněhové frézy nebo bezdrátový místní rozhlas).

8.2 Vyznačení zbývajících doby používání dlouhodobého majetku a provedení dopočtu oprav k 31. 12. 2011

Starosta města stanovil zbývajících dobu používání dlouhodobého majetku evidovaného v účetnictví města Slušovice dle kvalifikovaného odhadu, a tím je město Slušovice schopné ovlivnit nejen výši ročních odpisů, ale i jejich proúčtování v nákladech a ovlivnění výsledku hospodaření. Zvolený způsob odpisování je pracnější s ohledem na stanovení předpokládané doby používání dlouhodobého majetku a vytvoření odpisového plánu (je nutné přihlídnout ke kvalitativní podstatě majetku a její trvanlivosti, k prostředí, ve kterém je a bude majetek užíván - eroze, koroze, vandalismus, k intenzitě užívání majetku, k případnému morálnímu zastarávání, k dalším specifickým podmínkám a vlastnostem). Nicméně z hlediska reálného pohledu na evidovaný a využívaný dlouhodobý majetek je tato metoda odpisování vhodnější.

Stanovení zbývajících doby užívání bylo složité zejména u některých budov, kdy nebylo z dokumentů obce zcela zřejmé, datum zařazení tohoto majetku do užívání obce nebo naopak pořizovací cenu, ze které lze opravy dopočítat. U staveb se také vycházelo z celkové ceny majetku k 31. 12. 2011, a to bez ohledu na technické zhodnocení na tomto majetku v průběhu jeho využívání.

Další problematickou oblastí při stanovení opravek k 31. 12. 2011 byl majetek určený k prodeji oceněný reálnou hodnotou. Důležitou otázkou tedy bylo, zda se má majetek oceněný RH dooprávkovat k 31. 12. 2011 a dále odepisovat. Tato situace není zatím řešena ze strany MF. Prozatím bylo toto metodicky vyřešeno ze strany Zlínského kraje, a to stanovením, že majetek přeceněný reálnou hodnotou se nebude odepisovat a nebudou se k němu tvořit opravné položky. V případě, že v budoucnu majetek nebude prodán, budou se muset odpisy dopočítat za dobu, kdy se neodpisovalo, a zaúčtovat účetní zápisem MD 408/081 D. V případě, že částka nebude významná dle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., pak účetním zápisem MD 551/081 D ve smyslu oprav nákladů minulých let.

Město také vedlo některé položky majetku s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč na syntetickém účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Nutností bylo převedení tohoto majetku, na syntetický účet DDHM účetním zápisem MD 028/022 D.

V neposlední řadě musel být také správně vykázán syntetický účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, protože hodnota tohoto syntetického účtu se bude rozpouštět při účtování odpisů. Bylo nutné zatřídit na tento syntetický účet vyjma investičních transferů, také různé finanční příspěvky a dary na pořízení dlouhodobého majetku aj.

8.3 Sestavení odpisových plánů u dlouhodobého majetku

Město Slušovice stanovilo hranici významnosti pro zúčtování zůstatkové ceny při vyřazení majetku z používání 1% z pořizovací ceny majetku. Tato hranice však nemusí být striktně dodržena pro veškeré druhy dlouhodobého majetku, stanovené 1% je pouze nejnižší možná hranice zbytkové hodnoty.

8.4 První použití metody odpisování dlouhodobého majetku

Po provedení výše uvedených kroků došlo ze strany ekonomky města k proúčtování opravek dlouhodobého majetku k 31. 12. 2011. U dlouhodobého majetku, který nebyl pořízen z investičního transferu, byly oprávkou proúčtovány účetním zápisem MD 406/07X, 08X (syntetický účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody). U dlouhodobého majetku, který byl pořízen i částečně z investičního transferu, byly oprávkou proúčtovány účetním zápisem MD 403/401 D.

9 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU MĚSTA SLUŠOVICE ZA ROK 2011 PO PROMÍTNUTÍ ZMĚN DOOPRÁVKOVÁNÍ

V této kapitole je prezentováno, jakým způsobem se promítlo zaúčtování opravek dlouhodobého majetku města Slušovice k 31. 12. 2011 do hodnoty ocenění tohoto majetku (viz Tab. 5). Součástí rozboru dlouhodobého majetku je také analytické rozčlenění jednotlivých složek dlouhodobého majetku a jejich stav k rozvahovému dni 31. 12. 2011.

Tab. 5 Stav jednotlivých složek dlouhodobého majetku města Slušovice k rozvahovému dni 2011 (vlastní zpracování)

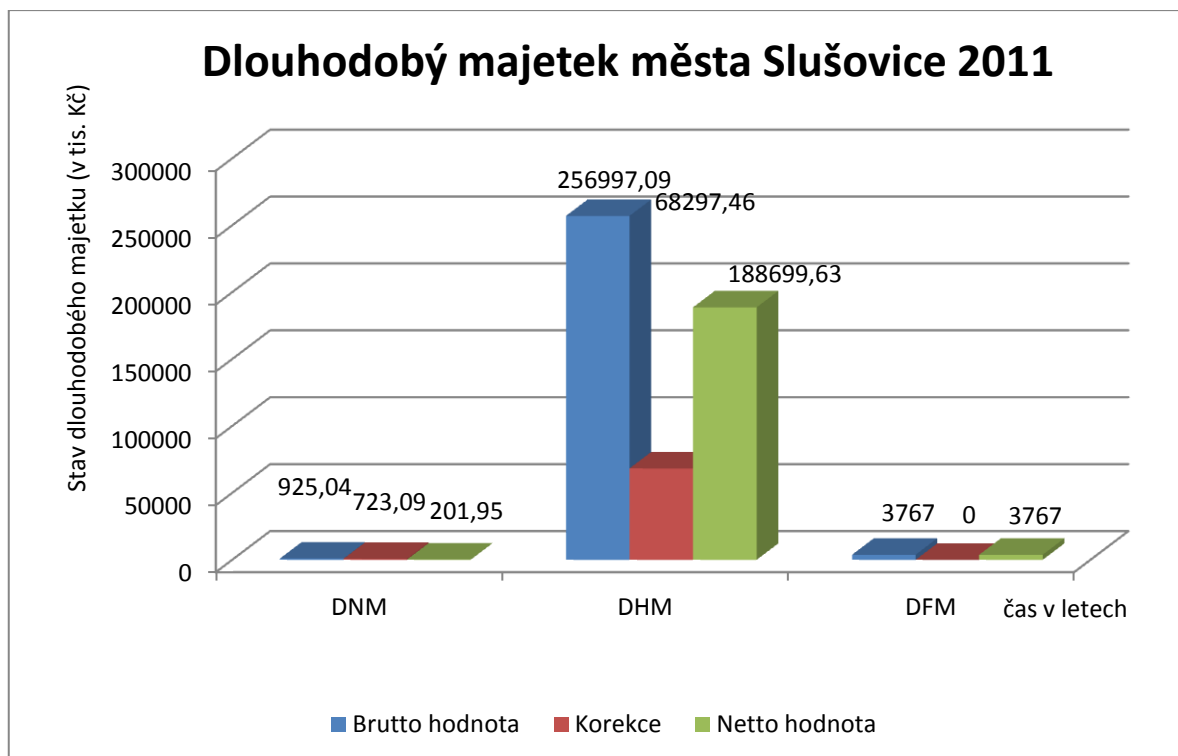
v tis. Kč	Syntetický účet	Brutto hodnota	Korekce	Netto hodnota
STÁLÁ AKTIVA	-	261 771, 63	69 020, 55	192 751, 08
<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	-	925, 04	723, 09	201, 95
Software	013	90, 70	53, 88	36, 82
DDNM	018	242, 34	242, 34	-
Ostatní DNM	019	450	426, 87	23, 13
Nedokončený DNM	041	142	-	142
<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	-	256 997, 09	68 297, 46	188 699, 63
Pozemky	031	63 721, 24	-	63 721, 24
Umělecká díla a předměty	032	200, 50	-	200, 50
Stavby	021	171 879, 17	61 707, 73	110 171, 44
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	8 436, 51	1 784, 77	6 651, 74
DDHM	028	4 804, 96	4 804, 96	-
Nedokončený DHM	042	7 954, 71	-	7 954, 71
<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	-	3 767	-	3 767
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	3 767	-	3 767

Hodnota stálých aktiv města Slušovice k 31. 12. 2011 z důvodu zaúčtování opravek klesla zhruba o 69 020, 55 tis. Kč. Zatímco na začátku roku 2011 dosahovala 261 771, 63 tis. Kč, na konci roku 2011 poklesla na částku 192 751, 08 tis. Kč. Stálá aktiva i v tomto roce tvořily tři základní složky dlouhodobého majetku: hmotný, nehmotný a finanční.

Objem ani ocenění dlouhodobého finančního majetku se však oproti minulým rokům nezměnilo, jedním z důvodů, byla také skutečnost, že tento majetek nepodléhá odpisování.

Z finančního hlediska je i v roce 2011 největší a nejdůležitější položkou dlouhodobý majetek hmotný, který tvoří největší procento z celkové hodnoty stálých aktiv.

Vývoj jednotlivých složek dlouhodobého majetku města Slušovice v roce 2011 je zobrazen na Obr. 7.



Obr. 7 Stav dlouhodobého majetku města Slušovice v roce 2011 včetně promítnutí oprávek (vlastní zpracování)

9.1 Dlouhodobý majetek nehmotný po dooprávkování k 31. 12. 2011

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahoval v roce 2011 tři položky: software, dlouhodobý drobný nehmotný majetek a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (viz Tab. 6).

Tab. 6 Stav jednotlivých složek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice k rozvahovému dni 2011 (vlastní zpracování)

Syntetický účet s analytickým členěním	Název syntetického účtu s analytickým členěním	Částka v tis. Kč
013 0000	Software	90, 70
073 0000	Oprávký k software	- 53, 88

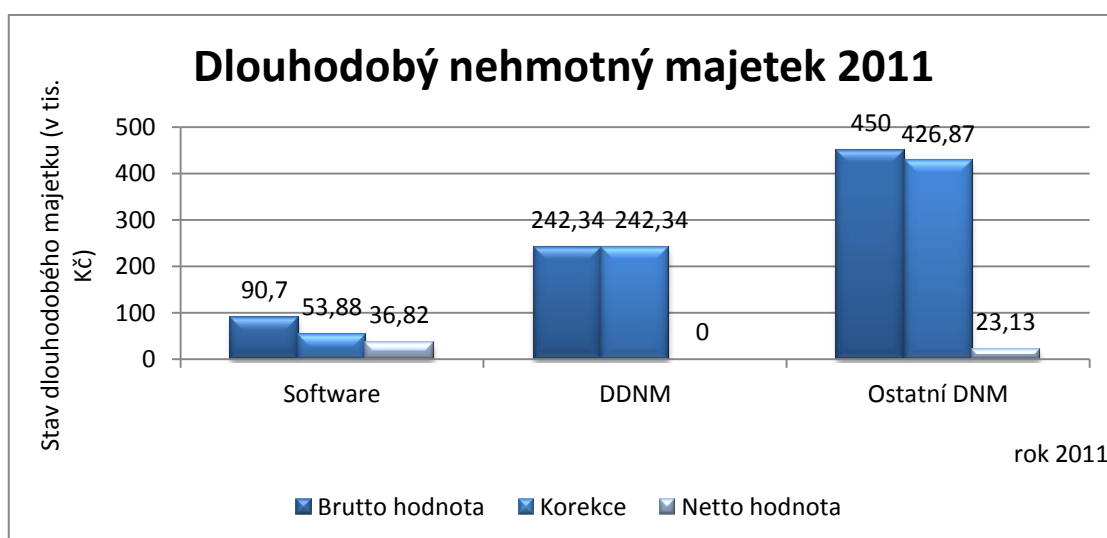
018 0000	DDNM	242,34
078 0000	Oprávky k DDNM	- 242,34
019 0000	Ostatní DNM	450
079 0000	Oprávky k ostatnímu DNM	- 426,87

Software představoval programové vybavení a licence v brutto hodnotě 90,70 tis. Kč, hodnota této majtkové položky se po promítnutí opravek výrazně snížila, celkově na hodnotu 36,82 tis. Kč.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v roce 2011 tvořil nehmotný majetek v rozmezí ocenění 0,5 tis. Kč až 60 tis. Kč. Od roku 2010 je dlouhodobý drobný nehmotný majetek při pořízení zaúčtován ihned do spotřeby a plně dooprávkován, tudíž je vykazovaná hodnota v rozvaze nulová. DDNM se tedy netýkalo ani dooprávkování k 31. 12. 2011.

Nejobjemnější položkou dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2011 byl Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, obsahující územní plán města Slušovice. Výše tohoto majetku na konci roku 2011 výrazně poklesla z důvodu dooprávkování z brutto hodnoty 450 tis. Kč na netto hodnotu 23,13 tis. Kč, a z toho důvodu dosahuje Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nejnižšího podílu z celkového ocenění nehmotného majetku k 31. 12. 2011.

Stav jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice v roce 2011 je znázorněn na Obr. 8.



Obr. 8 Stav jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice v roce 2011 včetně promítnutí opravek (vlastní zpracování)

9.2 Dlouhodobý majetek hmotný po dooprávkování k 31. 12. 2011

Dlouhodobý hmotný majetek byl tvořen v roce 2011 pozemky, uměleckými děly a předměty, stavbami, samostatnými movitými věcmi a soubory movitých věcí, drobným dlouhodobým hmotným majetkem a nedokončeným dlouhodobým hmotným majetkem.

Největší položkou z hlediska investovaných finančních prostředků jsou i v roce 2011 stavby v celkové hodnotě 171 879, 17 tis. Kč. Syntetický účet 021- Stavby se dále analyticky člení na nebytové domy pro služby, jiné nebytové domy, stavby, jiné inženýrské sítě, ostatní stavby I. a ostatní stavby II. K zaúčtování odpisů se používá syntetický účet 081 – Oprávky ke stavbám (v analytickém členění). Celková hodnota opravek syntetického účtu 081 – Oprávky ke stavbám činila v roce 2011 61 707, 73 tis. Kč, a tím snížila celkovou vykazovanou hodnotu tohoto dlouhodobého majetku o téměř 40%.

Analytické členění syntetického účtu 021 - Stavby a 081 – Oprávky ke stavbám města Slušovice v roce 2011 je uvedeno v Tab. 7.

Tab. 7 Analytické členění syntetického účtu 021 - Stavby a 081 – Oprávky ke stavbám (vlastní zpracování)

Syntetický účet s analytickým členěním	Název syntetického účtu s analytickým členěním	Částka v tis. Kč
021 0200	Nebytové domy pro služby	95 155
021 0300	Jiné nebytové domy	4 142, 06
021 0400	Stavby	52 826, 96
021 0500	Jiné inženýrské sítě	472, 842
021 0600	Ostatní stavby I.	16 229, 65
021 0700	Ostatní stavby II.	3 052, 66
Celkem 021	Stavby	171 879, 17
081 0200	Oprávky k nebytovým domům pro služby	- 36 133, 84
081 0300	Oprávky k jiným nebytovým domům	- 1 235, 66
081 0400	Oprávky ke stavbám	- 17 414, 53
081 0500	Oprávky k jiným inženýrským sítím	- 88, 95
081 0600	Oprávky k ostatním stavbám I.	- 6 240, 79
081 0700	Oprávky k ostatním stavbám II.	- 593, 97
Celkem 081	Oprávky ke stavbám	- 61 707, 73

Pozemky, umělecká díla a předměty, samostatné movité věci představovaly nevelkou část na celkovém podílu dlouhodobého hmotného majetku (opět vyjma pozemků, jejichž hodnota v roce 2011 dosahovala 63 721, 23 tis. Kč).

Ocenění syntetického účtu 031 - Pozemky a 032 – Umělecká díla a předměty se však nezměnilo, protože tento majetek nepodléhá odpisování.

Syntetický účet 031- Pozemky se dále analyticky člení na lesní pozemky, lesní pozemky s lesními porosty, orná půda, zahrady, ovocné sady, trvalý travní porost, zastavěnou plochu, ostatní plochu a vodní plochu.

Analytické členění syntetického účtu 031 - Pozemky je uvedeno v Tab. 8.

Tab. 8 Analytické členění syntetického účtu 031 - Pozemky (vlastní zpracování)

Syntetický účet s analytickým členěním	Název syntetického účtu s analytickým členěním	Částka v tis. Kč
031 0201	Lesní pozemky	1 852, 58
031 0202	Lesní pozemky s lesními porosty	26 767, 2
031 0301	Orná půda	2 684, 12
031 0302	Zahrada	1 038, 5
031 0303	Ovocný sad	350
031 0304	Trvalý travní porost	2 983, 42
031 0401	Zastavěná plocha	8 298, 75
031 0402	Ostatní plocha	19 369, 89
031 0501	Vodní plocha	376, 79
Celkem 031	Pozemky	63 721, 23

Syntetický účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se dále analyticky člení na dopravní prostředky a na stroje, přístroje, zařízení, inventář.

K zaúčtování odpisů se používá syntetický účet 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (v analytickém členění). Celková hodnota opravěk syntetického účtu 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí činila v roce 2011 1 784, 77 tis. Kč.

Analytické členění syntetického účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí v roce 2011 je uvedeno v Tab. 9.

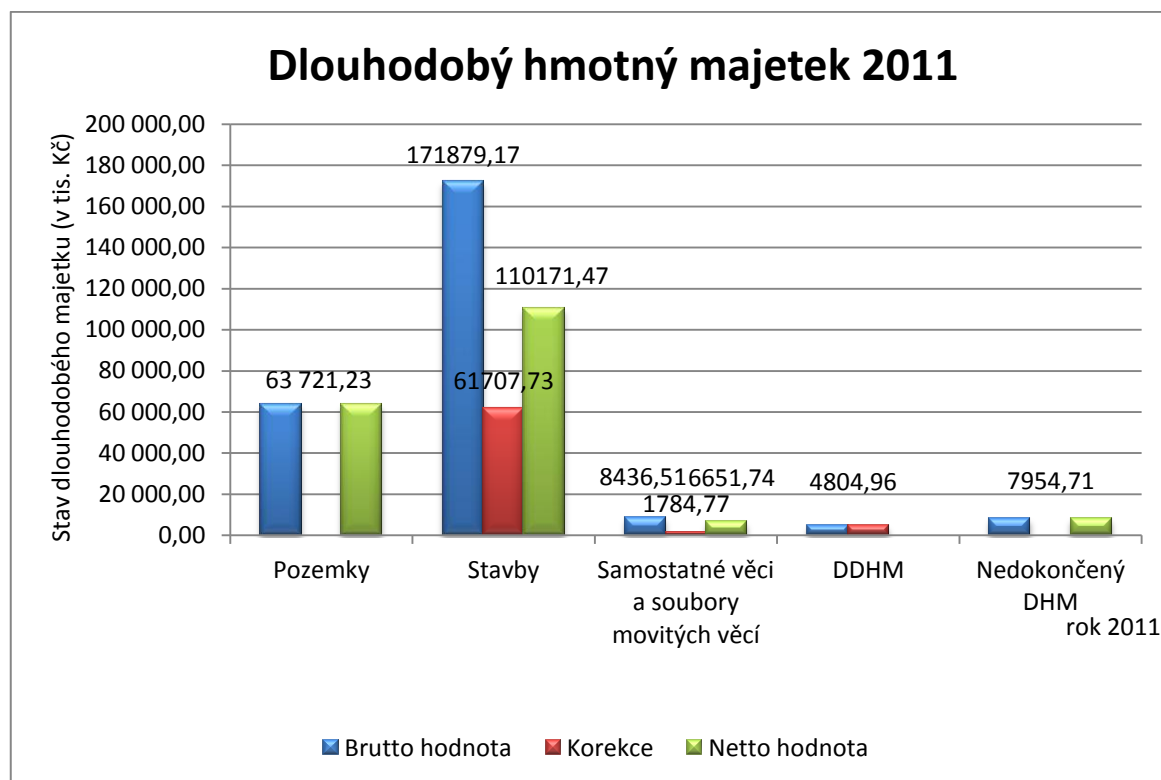
Tab. 9 Analytické členění syntetického účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (vlastní zpracování)

Syntetický účet s analytickým členěním	Název syntetického účtu s analytickým členěním	Částka v tis. Kč
022 0400	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – dopravní prostředky	6 260, 61
022 0600	Stroje, přístroje, zařízení inventář	2 175, 91
Celkem 022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	8 436, 51
082 0400	Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí – dopravní prostředky	- 1 165, 62
082 0600	Oprávký ke strojům, přístrojům, zařízením, inventáři	- 619, 15
Celkem 082	Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	- 1 784, 77

Drobný dlouhodobý hmotný majetek v roce 2011 tvořil hmotný majetek v rozmezí ocenění 0,5 tis. Kč až 60 tis. Kč. Od roku 2010 je dlouhodobý drobný hmotný majetek při pořízení zaúčtován okamžitě do spotřeby a zcela dooprávkován, proto je vykazovaná hodnota v rozvaze nulová. DDHM nepodléhal ani dooprávkování k 31. 12. 2011.

Podíl nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2011 poklesl z hodnoty 32 787 tis. Kč na 7 954, 71 tis. Kč.

Stav jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku města Slušovice v roce 2011 je znázorněn na Obr. 9.



Obr. 9 Stav jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku města Slušovice v roce 2011 včetně promítnutí opravek (vlastní zpracování)

10 SHRUTÍ POZNATKŮ VYPLÝVAJÍCÍ Z ANALÝZY DLOUHODOBÉHO MAJETKU MĚSTA SLUŠOVICE

V analytické části diplomové práce jsem se pokusila zmapovat vývoj dlouhodobého majetku města Slušovice v letech 2008 - 2010, dále jsem definovala jednotlivé kroky a činnosti, které musely být provedeny k 31. 12. 2011 z hlediska dooprávkování dlouhodobého majetku, a v neposlední řadě jsem analyzovala dlouhodobý majetek za rok 2011 včetně promítnutí změn dooprávkování a dopadu na vykazovanou hodnotu dlouhodobého majetku města Slušovice.

Jedním z prvních kroků, které jsem provedla, byla analýza dlouhodobého majetku města Slušovice v letech 2008 - 2010. Analýza je zpracována na základě údajů získaných z rozvahy města Slušovice v daných letech a je rozdělena na dlouhodobý majetek nehmotný, dlouhodobý majetek hmotný a dlouhodobý majetek finanční. Analýza dlouhodobého majetku je taktéž doplněna grafy.

Dalším krokem, který jsem uskutečnila v rámci analytické části, bylo definování jednotlivých kroků a činností, které musely být provedeny k 31. 12. 2011 z hlediska dooprávkování dlouhodobého majetku ze strany města Slušovice. Konkrétně se jednalo o kategorizaci, předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku, výpočet oprávek a jejich zaúčtování k 31. 12. 2011.

Na závěr analytické části jsem se analyzovala dlouhodobý majetek města Slušovice za rok 2011 včetně důsledků dooprávkování dlouhodobého majetku. Analýza dlouhodobého majetku za rok 2011 je opět doplněna grafy.

Výstupy z této analýzy jsou podkladem pro vypracování projektové části diplomové práce, která bude obsahovat představení daného investičního projektu, a poté se budu zabývat problematikou vhodného způsobu financování a následně stanovení odpisových plánů pro daný dlouhodobý majetek.

11 PROJEKT ZAVEDENÍ A UPLATNĚNÍ METODY ODPISOVÁNÍ U INVESTIČNÍHO ZÁMĚRU MĚSTA SLUŠOVICE V ROCE 2012

V následující kapitole se na základě potřebných podkladů pokusím nastínit jednotlivé kroky, které povedou k návrhu vhodného způsobu financování investičního záměru, které nebude mít v dalších letech negativní dopad na hospodaření města Slušovice. Následně popíši jednotlivé kroky, které budou předcházet odpisování příslušného dlouhodobého majetku, a na závěr navrhu stanoví odpisové plány nově pořizovaného dlouhodobého majetku města Slušovice v roce 2012.

V současné době právní úprava neřeší některé nedostatky týkající se zavedení odpisování u pořizovaného dlouhodobého majetku, a následné problémy týkající se odpisování již v době užívání (dlouhodobý majetek pořizovaný zcela nebo částečně z investičního transferu).

Vybrala jsem plánovanou investiční akci města Slušovice v roce 2012 (viz Tab. 10), u které se budu snažit zhodnotit, a příp. zvolit vhodný způsob financování, dále popíši jednotlivé kroky, které budou předcházet odpisování, navrhu stanoví odpisových plánů a uvedu způsob účtování budoucích odpisů.

Tab. 10 Investiční akce města Slušovice v roce 2012 (vlastní zpracování)

Název nově pořizovaného majetku	Pravděpodobná pořizovací cena v tis. Kč
Rekonstrukce budovy bývalé sokolovny	21 611 Kč

11.1 Výchozí stav před realizací projektu

Na východní straně náměstí Svobody města Slušovice se nachází stávající objekt budovy bývalé sokolovny. V současné době zchátralé zázemí budovy představuje ve své podstatě pro město brownfield. Město Slušovice získalo budovu sokolovny do svého majetku od sokolské obce před několika lety a prostory objektu sloužily do nedávné doby pro konání společenských a kulturních akcí. Bohužel stávající stav objektu již pořádání těchto akcí neumožňuje.

11.2 Popis projektu

Projekt rekonstrukce budovy bývalé sokolovny počítá s vybudováním víceúčelového sálu s pódium a celkovou kapacitou 220 míst, kde se budou moci pořádat společenské a kulturní akce (koncerty, přednášky, výstavy, divadlo). Rekonstruovaný sál bude nově ozvučen a vybaven divadelní technikou.

V rámci projektu se bude také realizovat přístavba namísto dvou rodinných domů, kde bude přemístěna městská knihovna ze současných malých prostor. Přesun knihovny do větších prostor umožní mimo jiné pořádat více besed a jiné akce pro děti i dospělé.

Projekt dále sleduje rozvoj nabídky volnočasových aktivit pro obyvatele města a okolí a vytvoření funkčního zázemí pro setkávání spolků ve městě. (chovatelé, zahrádkáři, včelaři, klub důchodců, klub rodičů, lidovci, skauti atd.).

Kulturní, společenské a sportovní akce ve městě se nyní konají na dvou místech - v bývalé obřadní síni u hřbitova a ve velké tělocvičně místní školy. V obřadní síni se při zaplnění větším množstvím lidí rychle „vydýchá“ vzduch. Vtělocvičně je zase velké hřiště, které nevyhovuje pro malé skupinové sportovní aktivity.

Realizací projektu dojde k rekonstrukci zázemí pro volnočasové využití, rozšiřování kapacit a doplňování nabídky služeb za účelem zatraktivnění objektu sokolovny pro jeho návštěvníky z řad místních obyvatel, ale i návštěvníků okolních obcí.

Projekt by měl být dokončen v roce 2012.

11.3 Finanční krytí realizace projektu

11.3.1 Náklady projektu

Mezi náklady spojené s rekonstrukcí budovy bývalé sokolovny, lze přiřadit výdaje na stavební a technologické části, dále výdaje na projektové práce, na náklady související s dodávkou a umístěním stavby, na rezervy ke krytí rizik a na ostatní náklady související s rekonstrukcí stavby.

Částky jednotlivých předpokládaných nákladů spojených s rekonstrukcí jsou uvedeny v Tab. 11.

Tab. 11 Předpokládané náklady na rekonstrukci budovy bývalé sokolovny ve městě Slušovice (vlastní zpracování)

Náklad (výdaj)	Částka v tis. Kč
Cena stavební a technologické části	18 400
Cena projektových prací	511
Náklady související s dodávkou a umístěním stavby	2 000
Ostatní náklady	700
CELKOVÉ NÁKLADY REKOSTRUKCE STAVBY	21 611

11.3.2 Zhodnocení a návrh způsobu financování projektu

V této kapitole se budu snažit určit konkrétní možnosti, jakým způsobem může město Slušovice financovat rekonstrukci budovy bývalé sokolovny. Finanční prostředky na rekonstrukci je možné čerpat z vlastních zdrojů města, pomocí cizích zdrojů (nejčastěji ve formě úvěru), a také prostřednictvím strukturálních fondů Evropské unie.

Město Slušovice se snaží především v několika posledních letech snižovat výdaje spojené s investičními akcemi prostřednictvím strukturálních fondů Evropské unie. V případě realizace rekonstrukce budovy bývalé sokolovny město taktéž využilo tuto možnost a část finančních výdajů bude kryta finančními prostředky z Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Střední Morava, který v současné době patří mezi 26 operačních programů, v rámci kterých Česká republika získává finanční prostředky ze strukturálních fondů Evropské unie.

Začlenění investičního projektu města Slušovice v rámci Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Střední Morava je uvedeno v Tab. 12.

Tab. 12 Začlenění investičního projektu města Slušovice v rámci ROP Střední Morava (vlastní zpracování)

Název programu	ROP NUTS II Střední Morava
Priorita	Integrovaný rozvoj a obnova regionu
Opatření	Rozvoj venkova

Podopatření	Sociální infrastruktura
--------------------	-------------------------

Investiční projekt „Rekonstrukce budovy bývalé sokolovny“ je prostřednictvím ROP Střední Morava směřován do oblasti rozvoje venkova, konkrétně budování sociální infrastruktury, a to především z důvodu rozvoje kulturních, společenských a sportovních akcí ve městě Slušovice i okolních obcí.

Plánované náklady a výdaje na rekonstrukci budovy se pohybují ve výši 21 611 tis. Kč (viz Tab. 11). Výše dotace, kterou město Slušovice získá z ROP Střední Morava, se pohybuje v hodnotě 15 127, 7 tis. Kč. Zbývající část způsobilých nákladů musí město Slušovice krýt z vlastních zdrojů, jedná se o úhradu zbývající částky 6 483, 3 tis. Kč.

Rozdělení finančních prostředků, ze kterých bude financován investiční projekt města Slušovice, je uvedeno v Tab. 13.

Tab. 13 Rozdělení finančních prostředků ke krytí investičního projektu města Slušovice (vlastní zpracování)

Příspěvek	Částka v tis. Kč	Podíl
EU	14 287, 27	66%
SR	840, 43	4%
Celková výše investiční podpory	15 127, 7	70%
Vlastní zdroje	6 483, 3	30%

Částka 6 483, 3 tis. Kč, kterou by město Slušovice mělo zaplatit z vlastních finančních prostředků, není z hlediska celkové pořizovací ceny investice příliš vysoká (s ohledem na stav volných finančních prostředků na základním běžném účtu města).

Navrhuji proto, aby město využilo v rámci této investiční akce možnost přijetí úvěru na částečnou úhradu finančních výdajů, které musí uhradit z vlastních zdrojů. Město sice již splácí jeden dlouhodobý úvěr, ten však nedosahuje převratné výše a zadlužení města není vysoké.

Vzhledem k celkové výši závazků, které musí uhradit z vlastních zdrojů, bych doporučovala uhradit z volných finančních prostředků města částku 3 483, 3 tis. Kč, a na úhradu zbývajících částky 3 000 tis. Kč si vzít dlouhodobý úvěr.

Nejvýznamnějším krokem je vybrat vhodný úvěr takovým způsobem, aby se následné splácení negativně neprojevalo v hospodaření města Slušovice, případně aby se město nedostalo do finančních problémů.

Vybrala jsem proto 3 banky (X, Y, Z), které prezentují různé fixní úrokové sazby úvěru platné po dobu čerpání a splácení jistiny.

Na základě provedených výpočtů se pokusím určit, která banka poskytuje nejvýhodnější podmínky přijetí úvěru. Z důvodu nižší výše úvěru bych navrhovala městu splatit jistinu do pěti let, protože město tímto způsobem sníží výši celkových placených úroků.

Pro určení výše pravidelných ročních splátek jsem aplikovala vzorec kapitálové obnovy:

$$K = U \frac{i(1+i)^n}{(1+i)^n - 1}$$

kde:

K – roční splátka úvěru a úroků;

i – úroková míra;

U – poskytnutý úvěr;

n – počet let.

Banka X

Banka X nabízí fixní úrokovou sazbu ve výši 3,19 % p. a. Tuto úrokovou sazbu aplikuji k vypočtení roční splátky jistiny a k určení úroků pro příslušnou dobu splatnosti.

$$K = 3\,000 * 0,0319 (1 + 0,0319)^5 / (1 + 0,0319)^5 - 1 = \underline{\underline{658,6216 \text{ tis. Kč}}}$$

Tab. 14 Úvěr s fixní úrokovou sazbou 3, 19 % a dobou splatnosti 5 let v tis. Kč (vlastní zpracování)

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1.	3 000	95, 70	658, 6216	562, 9216	2 437, 0785
2.	2 437, 079	77, 743	658, 6216	580, 8788	1 856, 200
3.	1 856, 120	59, 213	658, 6216	599, 4088	1 256, 7909
4.	1 256, 79	40, 092	658, 6216	618, 5210	638, 2610
5.	638, 26	20, 361	658, 6216	638, 2610	0
Celkem		293, 108	3 293, 108	3 000	

Při fixní úrokové sazbě 3, 19 % a délce splatnosti úvěru 5 let je výše splátky 658, 6216 tis. Kč a výše úroků 293, 108 Kč.

V Tab. 15 jsou uvedeny některé údaje týkající se úvěru u banky X, které do určité výše můžou ovlivnit konečné rozhodnutí obce při výběru úvěrového financování.

Tab. 15 Doplnující údaje k poskytovanému úvěru u banky X

Min. doba splácení	5
Max. doba splácení	30
Min. výše úvěru	500 tis. Kč
Max. výše úvěru	až 100 % zástavní hodnoty nemovitosti
Poplatek za vyřízení/sjednání	-
Poplatek za vedení úvěrového účtu	200 Kč a dále podle sjednaných služeb

Banka Y

Banka Y nabízí fixní úrokovou sazbu ve výši 3,49 % p. a. Tuto úrokovou sazbu opět aplikuji k vypočtení roční splátky jistiny a k určení úroků pro příslušnou dobu splatnosti.

$$K = 3\,000 * 0,0349 (1 + 0,0349)^5 / (1 + 0,0349)^5 - 1 = \underline{\underline{664,2561 \text{ tis. Kč}}}$$

Tab. 16 Úvěr s fixní úrokovou sazbou 3,49 % a dobou splatnosti 5 let v tis. Kč (vlastní zpracování)

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1.	3 000	104,700	664,256	559,556	2 440,444
2.	2 440,444	85,172	664,256	579,084	1 861,36
3.	1 861,36	64,962	664,256	599,294	1 262,066
4.	1 262,066	44,046	664,256	620,21	641,856
5.	641,856	22,401	664,256	641,856	0
Celkem		321,28	3 321,28	3 000	

Při fixní úrokové sazbě 3,49 % a délce splatnosti úvěru 5 let je výše splátky 664,256 tis. Kč a výše úroků 321,28 Kč, což při srovnání s úvěrem poskytovaným bankou X vychází pro město hůře.

V Tab. 17 jsou uvedeny další informace týkající se úvěru u banky Y. Nevýhodou úvěru u banky Y je také vyšší poplatek za vyřízení úvěru.

Tab. 17 Doplnující údaje k poskytovanému úvěru u banky Y

Min. doba splácení	5
Max. doba splácení	30
Min. výše úvěru	200 tis. Kč
Max. výše úvěru	až 85 % zástavní hodnoty nemovitosti
Poplatek za vyřízení/sjednání	2,9 tis. Kč
Poplatek za vedení úvěrového účtu	100 – 150 Kč

Banka Z

Banka Z nabízí fixní úrokovou sazbu ve výši 3,69 % p. a. Tuto úrokovou sazbu opětovně využijí k výpočtu roční splátky jistiny a k vymezení úroků pro příslušnou dobu splatnosti.

$$K = 3\,000 * 0,0369 (1 + 0,0369)^5 / (1 + 0,0369)^5 - 1 = \underline{\underline{668,0236 \text{ tis. Kč}}}$$

Tab. 18 Úvěr s fixní úrokovou sazbou 3, 69 % a dobou splatnosti 5 let v tis. Kč (vlastní zpracování)

Rok	PS jistiny	Úrok	Splátka	Úmor	KS jistiny
1.	3 000	110, 7	668, 0236	557, 324	2 442, 676
2.	2 442, 676	90, 135	668, 0236	577, 889	1 864, 787
3.	1 864, 787	68, 811	668, 0236	599, 213	1 265, 574
4.	1 265, 574	46, 7	668, 0236	621, 234	644, 34
5.	644, 248	23, 776	668, 0236	644, 248	0
Celkem		340, 118	3 340, 118	3 000	

Při fixní úrokové sazbě 3, 69 % a délce splatnosti úvěru 5 let je výše splátky 668, 0236 tis. Kč a výše úroků 340, 118 Kč, a pokud tento úvěr porovnáme s úvěry poskytovanými bankami X nebo Y, je úvěr od banky Z nejhorší variantou.

V Tab. 19 uvádím další informace týkající se úvěru u banky Z. Mezi velkou nevýhodu úvěru u banky Z patří také velmi vysoký poplatek za vyřízení úvěru, který dosahuje částky v řádech i tisíců Kč.

Tab. 19 Doplnující údaje k poskytovanému úvěru u banky Y

Min. doba splácení	5
Max. doba splácení	40
Min. výše úvěru	200 tis. Kč
Max. výše úvěru	až 85 % hodnoty nemovitosti
Poplatek za vyřízení/sjednání	0,7% z výše úvěru, min. 6 tis. Kč, max. 25 tis. Kč
Poplatek za vedení úvěrového účtu	150 – 220 Kč

11.3.3 Zhodnocení a výběr vhodné banky dle poskytnuté úrokové sazby

Po provedení výpočtů v jednotlivých letech jsem stanovila výši pravidelných ročních splátek, částky úroků z úvěru a hodnotu úvěru při rozdílných úrokových sazbách. Pokud bych pro výběr banky posuzovala výhradně kritérium dle výše fixní úrokové sazby, doporučuji městu zvolit úvěr u banky X (3, 19 %).

Město Slušovice prozatím dobře spravovalo své finanční prostředky a k financování investičního projektu využilo i zdroje EU, čímž snížilo své výdaje na pořízení dlouhodobého majetku.

Dle mého názoru bych zvolila za nejlepší variantu pětiletý úvěr s roční splátkou jistiny 658, 6216 tis. Kč a celkovým úrokem ve výši 293, 108 tis. Kč.

Důležitým kritériem pro výběr banky je tedy fixní úroková sazba. Úroková sazba je ovšem jen jedním z rozhodujících kritérií při závěrečném výběru vhodné banky. Mezi další kritéria patří poplatky za služby spojené s poskytnutím úvěru. Z hlediska poplatků za vyřízení úvěru a zavedení úvěrového účtu bych městu navrhovala zvolit taktéž úvěr u banky X, protože sjednání úvěru banka provádí bezplatně a poplatek za vedení úvěrového účtu dosahuje výše 200 Kč měsíčně. Nejhůře bych hodnotila banku Z, která nejen že nabízí nejvyšší úroveň fixní sazby úroku ve výši 3, 69 %, ale rovněž i poplatek za sjednání úvěru se pohybuje v řádech i několika tisíců Kč.

11.4 Stanovení doby životnosti a sestavení odpisového plánu u investičního projektu

11.4.1 Kategorizace pořizovaného dlouhodobého majetku

Při zavedení rekonstruované budovy sokolovny do užívání je nejprve nutné provést evidenci tohoto dlouhodobého majetku v majetkové evidenci města Slušovice a dále přiřadit kód CZ – CC nebo CZ- CPA, tzn. „kategorizovat“ tento majetek dle Přílohy č. 1 ČÚS č. 708.

Dle vnitřní směrnice města Slušovice týkající se odpisování dlouhodobého majetku by se ekonomka města již při pořizování měla snažit o zajištění potřebných údajů pro kategorizaci nejlépe formou vyznačení příslušného kódu CZ-CC nebo CZ-CPA dodavatelem do dokumentace, která se týká rekonstrukce budovy bývalé sokolovny (nejčastěji se bude jednat o smlouvy, dodavatelské faktury, aj.).

Na základě prostudování Přílohy č. 1 ČÚS č. 708 navrhuji městu, aby zařadilo nově pořizovaný dlouhodobý majetek – rekonstruovanou budovu bývalé sokolovny – na příslušný kód CZ-CC dle Tab. 20 (viz níže).

Tab. 20 Návrh kategorizace rekonstruované budovy bývalé sokolovny města Slušovice (vlastní zpracování)

CZ-CC	Část G Účetní odpisová skupina VII
12	Budovy nebytové
1261	Budovy pro společenské a kulturní účely
126149	Budovy pro společenské a kulturní účely j. n.

Kód CZ – CC v našem případě značí zařazení rekonstruované budovy bývalé sokolovny do příslušné skupiny dlouhodobého majetku dle funkce a využití.

Ekonomka úřadu současně s kategorizací uvede pořizovaný majetek do formuláře sloužícího pro zavedení majetku do majetkové evidence, v případě města Slušovice se jedná o Kartu majetku.

V Tab. 21 prezentuji možné zavedení zrekonstruované budovy bývalé sokolovny na Kartu majetku města Slušovice. Inventární číslo nově pořizovaného majetku jsem zvolila pouze pro příklad, protože město může mít číslování v rámci dlouhodobého majetku zcela odlišné. Jako název nově pořizovaného majetku navrhuji název Kulturní a společenské středisko města Slušovice, z důvodu účelového využití této stavby (viz kapitola 11.2). Dále předpokládám zařazení majetku do užívání až po ukončení realizace projektu, což by mělo být do konce září roku 2012, tudíž bych rekonstruovanou budovu bývalé sokolovny zařadila do užívání od října 2012. Odpisování bude započato od listopadu 2012.

Tab. 21 Návrh vyplnění Karty majetku zrekonstruované budovy bývalé sokolovny (vlastní zpracování)

Inventární číslo	0052
Název či popis majetku	Kulturní a společenské středisko města Slušovice
Datum zařazení do užívání	1. 10. 2012

Způsob pořízení	kupní smlouva, dodavatelské faktury
Pořizovací cena v Kč	21 611 tis. Kč
Způsob odpisování	rovnoměrný
Výše dotace na pořízení DM v Kč	15 127, 70 tis. Kč

Dále bych městu Slušovice doporučila ve vnitřní směrnici týkající se odpisování dlouhodobého majetku uvést, jaká kritéria použije pro kategorizaci dlouhodobého majetku, který není uveden v Příloze č. 1 ČÚS č. 708. Příloha č. 1 ČÚS č. 708 je neúplná a bude nutné v některých případech zařazovat příslušný kód CZ-CC nebo CZ-CPA podle rozhodnutí účetní jednotky.

11.4.2 Stanovení předpokládané doby životnosti pořizovaného dlouhodobého majetku

Současně se zařazením rekonstruované budovy bývalé sokolovny do užívání musí starosta města stanovit dobu používání tohoto dlouhodobého majetku města Slušovice na základě kvalifikovaného odhadu.

Je nutné si uvědomit, že pokud město stanoví u nově pořízeného majetku výrazně kratší dobu použitelnosti, než je jeho skutečná využitelnost, tak dojde ke zkreslení výsledku hospodaření na několik let dopředu. Prvních několik let bude výsledek hospodaření města nižší, než by měl být, majetek poté bude odepsán na nulovou hodnotu, i když bude stále využíván, a tím dojde na několik let k vykazování vyššího výsledku hospodaření, než je skutečnost.

Naopak se může stát, že bude zvolena mnohem delší doba životnosti, než odpovídá použitelnosti dlouhodobého majetku. Nevhodnou volbou doby životnosti by ovšem mohlo docházet k tomu, že by byl v průběhu několika let vykazován lepší výsledek hospodaření (nižší náklady z odpisů), ale následně během jednoho roku při vyřazení dlouhodobého majetku by došlo k výraznému růstu nákladů, a to ve výši zůstatkové ceny. Rovněž tento postup stanovení doby využitelnosti by byl v nesouladu s věrným obrazem vedení účetnictví ze strany města Slušovice.

Z toho pochopitelně plyne, že město Slušovice potřebuje informaci o skutečných nákladech z opotřebování majetku (o výši odpisů) a k zabezpečení těchto údajů je zapotřebí za-

mezi manipulacím s výsledkem hospodaření a zvolit dobu životnosti takovým způsobem, aby co nejméně odpovídala skutečnosti.

Budu se tedy snažit doporučit městu Slušovice odhadnout dobu použitelnosti majetku co nejpřesněji a co nejdůvěhodněji.

Navrhuji stanovit dobu použitelnosti zrekonstruované budovy bývalé sokolovny na **80 let**, a to z toho důvodu, že se jedná o stavbu renovovanou a trvalejšího charakteru. Technická životnost stavby trvá, jestliže jsou fungující všechny konstrukce stavby tím způsobem, aby stavba plnila vlastní funkci. Stavba může mít sníženou technickou životnost, a to z důvodu opotřebení jednotlivých konstrukcí, ty lze však během navrhované doby využitelnosti opravit nebo naopak je možné stavbu opětovně technicky zhodnotit, a tím i prodloužit dobu životnosti. Odvolávám se také na Přílohu č. 1 a 2 ČÚS 708, podle které bych zařadila zrekonstruovanou budovu do účetní odpisová skupina VII s danou dobou použitelnosti. U budov se celková doba použitelnosti nemůže výrazně lišit od zjednodušeného způsobu, 80 let je přiměřená doba. Jinak se jen bude postupovat u prodloužení doby životnosti v případě provedení TZ s vlivem na prodloužení doby životnosti (rekonstrukce).

11.5 Sestavení odpisových plánů u pořizovaného dlouhodobého majetku

Sestavení odpisového plánu

Ekonomka města by měla následně po určení doby životnosti starostou města sestavit odpisový plán pro zrekonstruovanou budovu bývalé sokolovny.

Městu jsem doporučila zvolit dobu použitelnosti nově pořizovaného investičního majetku 80 let a odpisový plán sestavím tím způsobem, aby odpisování budovy probíhalo do okamžiku, kdy bude zůstatková cena dosahovat 1 % z pořizovací ceny budovy.

Bylo nutné, abych vypočítala zbytkovou hodnotu budovy v roce 2092, a to následujícím způsobem:

PC dlouhodobého majetku * % zbytkové hodnoty na PC dlouhodobého majetku =

$$21\ 611 * 0,01 = \underline{216, 11 \text{ tis. Kč.}}$$

Při sestavení návrhu odpisového plánu jsem musela vypočítat měsíční odpisy budovy následujícím způsobem: $(PC \text{ dlouhodobého majetku} - \text{zbytková hodnota dlouhodobého majetku}) / ((\text{počet let životnosti majetku} * 12) - 1) = (21\ 611 - 216, 11) / ((80 * 12) - 1) = \underline{22, 30958 \text{ tis. Kč}}$

Roční odpis budovy = $22,30958 * 12 = \underline{267,715 \text{ tis. Kč}}$

V ČÚS č. 708 je v bodě 4.6 uvedeno, že odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru, ale není zde uvedeno, zda toto provádět u výpočtu měsíčních nebo až ročních odpisů. Z tohoto důvodu jsem se rozhodla zaokrouhlovat až roční odpisy budovy na celé koruny nahoru (pokud bych zaokrouhlovala měsíční odpisy, dojde ke zkreslení).

Návrh odpisového plánu zrekonstruované budovy bývalé sokolovny ve městě Slušovice je uveden v Tab. 22.

Tab. 22 Návrh odpisového plánu zrekonstruované budovy bývalé sokolovny ve městě Slušovice v tis. Kč (vlastní zpracování)

Rok	Vstupní cena	Odpis	ZC	Oprávky
2012	21 611	44, 619	21 566, 381	44, 619
2013	21 611	267, 715	21 298, 666	312, 334
2014	21 611	267, 715	21 030, 951	580, 049
2015	21 611	267, 715	20 763, 236	847, 764
2016	21 611	267, 715	20 495, 521	1 115, 479
2017	21 611	267, 715	20 227, 806	1 383, 194
2018	21 611	267, 715	19 960, 091	1 650, 909
2019	21 611	267, 715	19 692, 376	1 918, 624
2020	21 611	267, 715	19 424, 661	2 186, 339
2030	21 611	2 677, 150	16 747, 511	4 863, 489
2040	21 611	2 677, 150	14 070, 361	7 540, 639
2050	21 611	2 677, 150	11 393, 211	10 217, 789
2060	21 611	2 677, 150	8 716, 061	12 894, 939
2070	21 611	2 677, 150	6 038, 911	15 572, 089
2080	21 611	2 677, 150	3 361, 761	18 249, 239
2090	21 611	2 677, 150	684, 611	20 926, 389

2091	21 611	267, 715	416, 896	21 194, 104
2092	21 611	200, 786	216, 11	21 394, 89

Protože byly náklady na rekonstrukci budovy z velké části hrazeny z finančních prostředků dotace, je nutné zohlednit tuto skutečnost současně také „rozpuštěním“ na straně MD syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku proti na straně D syntetického účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

V Tab. 23 prezentuji již výše zmíněné „rozpuštění“ syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, protože rekonstrukce budovy byla částečně hrazena z investiční dotace.

Tab. 23 Zúčtování syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (vlastní zpracování)

Rok	Hodnota 403	Podíl	Zúčtování do výnosů	Zůstatek 403
2012	15 127, 7	0,7	31, 233	15 096, 467
2013	15 127, 7	0,7	187, 401	14 909, 066
2014	15 127, 7	0,7	187, 401	14 721, 665
2015	15 127, 7	0,7	187, 401	14 534, 264
2016	15 127, 7	0,7	187, 401	14 346, 863
2017	15 127, 7	0,7	187, 401	14 159, 462
2018	15 127, 7	0,7	187, 401	13 972, 061
2019	15 127, 7	0,7	187, 401	13 784, 66
2020	15 127, 7	0,7	187, 401	13 597, 259
2030	15 127, 7	0,7	1874, 005	11 723, 254
2040	15 127, 7	0,7	1874, 005	9 849, 249
2050	15 127, 7	0,7	1874, 005	7 975, 244
2060	15 127, 7	0,7	1874, 005	6 101, 239

2070	15 127, 7	0,7	1874, 005	4 227, 234
2080	15 127, 7	0,7	1874, 005	2 353, 229
2090	15 127, 7	0,7	1874, 005	479, 224
2091	15 127, 7	0,7	187, 401	291, 823
2092	15 127, 7	0,7	140, 551	151, 272

Technické zhodnocení provedené na odpisovaném majetku

V případě, že bude na budově města v následujících letech provedeno technické zhodnocení, je nutné zajistit údaje o vlivu technického zhodnocení na zbývající dobu použitelnosti tohoto dlouhodobého majetku. Dále se o provedené technické zhodnocení navýší hodnota budovy a upraví se její odpisový plán. Podkladem pro úpravu odpisového plánu je kvalifikovaný odhad zbývající doby používání budovy.

Úprava odpisového plánu

Starosta města upraví odpisový plán, jestliže předpokládaná doba používání budovy by neodpovídala odpisovému plánu. Podkladem pro úpravu odpisového plánu je kvalifikovaný odhad zbývající doby používání majetku.

V rámci projektu zavedení a uplatnění metody odpisování budovy budu předpokládat, že po dvaceti letech proběhne na budově technické zhodnocení v částce 5 000 tis. Kč, z toho 3 000 tis. Kč dotace (pro zjednodušení jsem uvažovala případ zařazení TZ k 1. 1. 2020). Provedení tohoto technického zhodnocení bude mít za následek zvýšení zůstatkové ceny, ale tato skutečnost nepovede k prodloužení doby použitelnosti budovy.

Nezbytným krokem bylo vypočítat novou zbytkovou hodnotu budovy v roce zařazení TZ 2020, a to následujícím způsobem:

$(\text{PC dlouhodobého majetku} + \text{hodnota TZ}) * \% \text{ zbytkové hodnoty na PC dlouhodobého majetku} = 26\ 611 * 0,01 = \underline{266, 11 \text{ tis. Kč.}}$

Dále jsem tuto zbytkovou hodnotu odečetla od PC budovy: $26\ 611 - 266, 11 = \underline{26\ 344, 89 \text{ tis. Kč.}}$

Při sestavení návrhu upraveného odpisového plánu jsem vycházela z částky 26 344, 89 tis. Kč, od které jsem odečetla dosavadní oprávký do roku 2019 a podělila počtem zbývající

doby životnosti. Následně jsem vypočítala nový měsíční odpis budovy: $26\,344,89 - (241 * 22,30958) / (59 * 12 + 10) = \underline{29,20373 \text{ tis. Kč}}$

Roční odpis budovy = $29,20373 * 12 = \underline{350,44476 \text{ tis. Kč}}$

Návrh upraveného odpisového plánu po technickém zhodnocení budovy je uveden v Tab. 24.

Tab. 24 Návrh upraveného odpisového plánu po technickém zhodnocení zrekonstruované budovy bývalé sokolovny ve městě Slušovice (vlastní zpracování)

Rok (měsíc)	Vstupní cena	Odpis	ZC	Oprávky
2012 (11-12)	21 611	44, 619	21 566, 381	44, 619
2013	21 611	267, 715	21 298, 666	312, 334
2014	21 611	267, 715	21 030, 951	580, 049
2015	21 611	267, 715	20 763, 236	847, 764
2016	21 611	267, 715	20 495, 521	1 115, 479
2017	21 611	267, 715	20 227, 806	1 383, 194
2018	21 611	267, 715	19 960, 091	1 650, 909
2019	21 611	267, 715	19 692, 376	1 918, 624
2020	21 611	267, 715	19 424, 661	2 186, 339
2030	21 611	2 677, 15	16 747, 511	4 863, 489
2031	21 611	267, 715	16 479, 796	5 131, 204
2032 (1-11)	21 611	245, 405	16 234, 391	5 376, 609
2032 (12)	26 611	29, 204	21 205, 187	5 405, 813
2040	26 611	2 803, 558	18 401, 629	8 209, 371
2050	26 611	3 504, 448	14 897, 181	11 713, 819
2060	26 611	3 504, 448	11 392, 734	15 218, 266
2070	26 611	3 504, 448	7 888, 286	18 722, 714

2080	26 611	3 504, 448	4 383, 838	22 227, 162
2090	26 611	3 504, 448	879, 391	25 731, 609
2091	26 611	350, 450	528, 946	26 082, 054
2092 (1-9)	26 611	262, 836	266,11	26 344, 89

V Tab. 25 ukazují zúčtování syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku po provedení technického zhodnocení budovy v roce 2032. O částku technického zhodnocení musela být upravena i zůstatková hodnota syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, protože technické zhodnocení budovy bylo opět částečně hrazeno z investiční dotace.

Tab. 25 Zúčtování syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku po provedeném technickém zhodnocení (vlastní zpracování)

Rok	Hodnota 403	Podíl	Zúčtování do výnosů	Zůstatek 403
2012 (11-12)	15 127, 7	0,7	31, 233	15 096, 467
2013	15 127, 7	0,7	187, 401	14 909, 066
2014	15 127, 7	0,7	187, 401	14 721, 665
2015	15 127, 7	0,7	187, 401	14 534, 264
2016	15 127, 7	0,7	187, 401	14 346, 863
2017	15 127, 7	0,7	187, 401	14 159, 462
2018	15 127, 7	0,7	187, 401	13 972, 061
2019	15 127, 7	0,7	187, 401	13 784, 66
2020	15 127, 7	0,7	187, 401	13 597, 259
2030	15 127, 7	0,7	1874, 005	11 723, 254
2031	15 127, 7	0,7	187, 401	11 535, 853
2032 (1-11)	15 127, 7	0,7	171, 782	11 364, 071
2032 (12)	18 127, 7	0,67645	19, 755	14 344, 316

2040	18 127, 7	0,67645	1 896, 467	12 447, 849
2050	18 127, 7	0,67645	2 370, 584	10 077, 265
2060	18 127, 7	0,67645	2 370, 584	7 706, 681
2070	18 127, 7	0,67645	2 370, 584	5 336, 097
2080	18 127, 7	0,67645	2 370, 584	2 965, 513
2090	18 127, 7	0,67645	2 370, 584	594, 929
2091	18 127, 7	0,67645	237, 06	357, 869
2092 (1-9)	18 127, 7	0,67645	177, 795	180, 074

Ekonomka města by poté měla zabezpečit vystavení dokladu k zaúčtování odpisů, a to k 31. 12. 2012, tedy roční odpis budovy. Současně musí ekonomka města vyhotovit doklad i k zaúčtování časového rozlišení přijaté dotace, protože rekonstrukce i předpokládané následné technické zhodnocení bude financováno z investiční dotace.

Odpisy musí být zaokrouhleny na celé koruny nahoru a průčtování časového rozlišení dotace taktéž zaokrouhlené na celé koruny nahoru.

Ekonomka města by poté k rozvahovému dni každého roku průčtovala odpis budovy, a to následovně:

MD 551/081 D

a současně zaúčtovala časové rozlišení přijaté investiční dotace: **MD 403/672 D**

ZÁVĚR

Cílem diplomové práce na téma Návrh zavedení a uplatnění metody odpisování v rámci účetnictví města Slušovice od roku 2012, bylo navrhnout nejvhodnější způsob financování investičního záměru a následně sestavit vhodný odpisový plán pro pořizovaný dlouhodobý majetek.

Diplomová práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Praktická část diplomové práce se dále člení na analýzu a projekt.

V teoretické části práce jsem se zaměřila na samotnou charakteristiku obce včetně činností prováděných v rámci samostatné a přenesené působnosti, dále na povahu a vymezení dlouhodobého majetku u obcí a také jsem vytyčila legislativní rámec pro účtování o dlouhodobém majetku obcí.

V analytické části práce jsem zkoumala vývoj dlouhodobého majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010. Následně jsem přesně určila činnosti, které město Slušovice realizovalo k 31. 12. 2011 z hlediska dooprávkování dlouhodobého majetku, a v návaznosti na to jsem analyzovala dlouhodobý majetek za rok 2011 i s promítnutím změn dooprávkování. Na závěr jsem uvedla dopady na vykazovanou hodnotu dlouhodobého majetku města Slušovice.

Projektová část práce začíná představením investičního projektu města Slušovice - rekonstrukce budovy bývalé sokolovny. Následně jsem formulovala předpokládanou pořizovací cenu investice a rozdělení celkových nákladů. Poté jsem se zabývala oblastí nejvhodnějšího druhu financování investičního projektu, který je z velké části hrazen z dotace, avšak určitou část realizace projektu bude nuceno město hradit z vlastních finančních prostředků města. Doporučila jsem, proto městu vzít si pětiletý úvěr a zkoumala jsem tři zvolené bankovní instituce z hlediska nabízené fixní úrokové sazby, a také poplatků za sjednání resp. vedení úvěrového účtu.

Na závěr projektové části jsem navrhla odpisové plány pro realizovaný investiční projekt včetně úvahy o technickém zhodnocení v průběhu dalších let.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BĚHOUNEK, Pavel, 2008. *Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek: Hodnotová hranice pro vykazování majetku*. Účetnictví v praxi [online]. [cit. 2012-03-12]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d4553v6527-dlouhodoby-hmotny-a-nehmotny-majetek/>.
- [2] BREŇ, Jan, 2007. *Jednání zastupitelstva a postavení rady obce*. Deník veřejné správy [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6283120>.
- [3] DOLEČEK, Marek, 2009. *Nabývání vlastnictví - právní tituly a nabývání vlastnictví od nevlastníka*. Oficiální portál pro podnikání a export [online]. [cit. 2012-03-15]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/nabyvani-vlastnictvi-pravni-tituly-opu/1000818/48386/>.
- [4] HAMPLOVÁ, Jana, 2009. *Pravomoci a vztah zastupitelstva a rady obce*. Advokátní kancelář pro klasické právní obory a veřejnou správu [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupné z: <http://www.hamplova.cz/2000-sb-o-obcich-obecni-zrizeni-ii>.
- [5] HAVLAN, Petr, 2008. *Majetek obcí a krajů v platné právní úpravě*. 2., aktualiz. a podstatně dopl. vydání. Praha: Linde. 318 s. ISBN 978-80-7201-708-9.
- [6] JURÁŠKOVÁ, Kateřina, 2010. *Analýza podnikatelského prostředí ve Zlínském regionu v letech 1939 - 1989*. Zlín. Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně.
- [7] KRAFTOVÁ, Ivana a David SUCHÁNEK, 2010. *Finanční účetnictví s akcentem na IFRS*. Pardubice: Univerzita Pardubice. 145 s. ISBN 978-80-7395-301-0.
- [8] MACHALOVÁ, Šárka, 2010. *Projekt financování investičního záměru města Luhačovice*. Zlín. Diplomová práce. Univerzita Tomáše Bati.
- [9] Město Slušovice, 2005. *Město Slušovice* [online]. [cit. 2012-03-15]. Dostupné z: http://www.slusovice.cz/page/100.aktuality_domovska_stranka_mesta_slusovice/.
- [10] Město Slušovice. Mikroregion Slušovicko [online]. 2008 [cit. 2012-03-15]. Dostupné z: <http://www.mikroregion-slusovicko.cz/index.php?page=slusovice&akt=slusovice>.
- [11] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. 1. vydání. V Praze: C. H. Beck. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

- [12] PAVLORKOVÁ, Eva, 2011. *Samostatná a přenesená působnost krajů a obcí*. Ekologický právní servis - Právní poradna [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupné z: <http://www.eps.cz/poradna/kategorie/obce-kraje/rada/samostatna-prenesena-pusobnost>.
- [13] PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
- [14] PLESNIVÝ, Petr, 2009. *Účetní reforma v oblasti veřejných financí – rozložení nových povinností v souvislosti s připomínkovým řízením k prováděcím vyhláškám k zákonu o účetnictví*. Ministerstvo financí České republiky [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_50379.html
- [15] PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2009. *Financování měst, obcí a regionů*. 2. aktualiz. a podstatně dopl. vydání. Praha: Grada Publishing a.s.. 304 s. ISBN 8024727897.
- [16] PRŮCHA, Petr, 2004. *Veřejná správa a samospráva*. 1. vydání. Praha: Vysoká škola aplikovaného práva. 241 s. ISBN 8086775038.
- [17] ROČÁRKOVÁ, Jitka, Jitka MACHOVÁ, Jana LOHONKOVÁ, Marie FRÁNOVÁ, Petra FILÁSOVÁ, Lenka BULANTOVÁ, Petr LUDĚK a Jiří LORENC, 2011. *Příklady účtování pro obce a DSO* [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupné z: [http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS).
- [18] SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje. 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.
- [19] SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2012. *Účtování o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku u ÚSC a DSO v roce 2012*. UNES - účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace, č. 3.
- [20] Slovácko - úplný průvodce regionem, 2008. *Město Slušovice* [online]. [cit. 2012-03-16]. Dostupné z: <http://www.slovacko.cz/sluzba/7699/mesto-slusovice>.
- [21] Úplné znění Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, 2009. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_standardy_66945.html.
- [22] Úplné znění Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 2010. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/uplna_zneni_CUS_701_703_706_707_ve_FZ-02_2012.pdf.

[23] Úplné znění Českého účetního standardu č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku. In: *Sbírka zákonů České republiky*, 2011. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_64919.html.

[24] Úplné znění vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 2009. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky_66550.html.

[25] Úplné znění vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, 2010. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/270_2010_vyhlasika_o_inventarizaci_majetku_a_zvazku.pdf.

[26] Ústava České republiky, 1992. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/docs/laws/constitution.html>.

[27] VALACH, Josef a kolektiv, 1999. *Finanční řízení podniku*. 2. vydání. Praha: Ekopress. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

[28] VYCHOPĚŇ, Jiří, 2007. *Drobný hmotný majetek*. Daně a právo v praxi [online]. č. 10 [cit. 2012-03-12]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2655v3421-drobny-hmotny-majetek/>.

[29] WOKOUN, René, Pavel MATES a Jaroslava KADEŘÁBKOVÁ et al., 2011. *Základy regionálních věd a veřejné správy*. 1. vydání. Plzeň: Aleš Čeněk. 474 s. ISBN 978-80-7380-304-9.

[30] Zákon č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, 1964. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcanzak/>.

[31] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 1991. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://www.zakonycr.cz/seznamy/563-1991-Sb-zakon-o-ucetnictvi.html>.

[32] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, 1992. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://www.zakonycr.cz/seznamy/586-1992-sb-zakon-ceske-narodni-rady-o-danich-z-prijmu.html>.

[33] Zákon č. 128/2000 o obcích (obecní zřízení), 2000. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. [cit. 2012-03-11]. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1998/sb039-98.pdf>. ISSN 1211-1244.

[34] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, 2000. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: <http://www.sagit.cz/pages/sbirkatxt.asp?zdroj=sb01229&cd=76&typ=r>.

[35] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2000. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_4026.html.

[36] Interní materiály města Slušovice.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CZ-CC	Kód kategorizace dlouhodobého majetku.
CZ-CPA	Kód kategorizace dlouhodobého majetku.
ČÚS	Český účetní standart.
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.
DFM	Dlouhodobý finanční majetek.
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek.
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek.
DSO	Dobrovolný svazek obcí.
EU	Evropská unie.
FO	Fyzická osoba.
MFČR	Ministerstvo financí České republiky.
NUTS	Označení území.
OSS	Organizační složka státu.
PC	Požizovací cena.
PF ČR	Pozemkový fond České republiky.
PO	Právnícká osoba.
ROP	Regionální operační program.
SR	Státní rozpočet.
SF	Státní fond.
ÚZ	Účetní závěrka.
TZ	Technické zhodnocení.
ÚSC	Územní samosprávné celky.

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Poloha města Slušovice (Město Slušovice, 2005)</i>	<i>34</i>
<i>Obr. 2 Letecký pohled na město Slušovice (Slovácko – úplný průvodce regionem, 2008).....</i>	<i>35</i>
<i>Obr. 3 Stav dlouhodobého majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)</i>	<i>47</i>
<i>Obr. 4 Stav jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování).....</i>	<i>48</i>
<i>Obr. 5 Stav jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování).....</i>	<i>49</i>
<i>Obr. 6 Stav dlouhodobého finančního majetku města Slušovice v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)</i>	<i>50</i>
<i>Obr. 7 Stav dlouhodobého majetku města Slušovice v roce 2011 včetně promítnutí oprávek (vlastní zpracování)</i>	<i>55</i>
<i>Obr. 8 Stav jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice v roce 2011 včetně promítnutí oprávek (vlastní zpracování)</i>	<i>56</i>
<i>Obr. 9 Stav jednotlivých položek dlouhodobého hmotného majetku města Slušovice v roce 2011 včetně promítnutí oprávek (vlastní zpracování)</i>	<i>60</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Postup zaúčtování oprávek a odpisů dlouhodobého majetku (vlastní zpracování).....</i>	<i>27</i>
<i>Tab. 2 Syntetické účty používané při účtování odpisů (Český účetní standart č. 708, 2011).....</i>	<i>28</i>
<i>Tab. 3 Právní předpisy pro evidenci a účtování dlouhodobého majetku obcí, měst a DSO v letech 2011 a 2012 (vlastní zpracování).....</i>	<i>30</i>
<i>Tab. 4 Stav jednotlivých složek dlouhodobého majetku města Slušovice k rozvahovému dni v letech 2008 – 2010 (vlastní zpracování)</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 5 Stav jednotlivých složek dlouhodobého majetku města Slušovice k rozvahovému dni 2011 (vlastní zpracování).....</i>	<i>54</i>
<i>Tab. 6 Stav jednotlivých složek dlouhodobého nehmotného majetku města Slušovice k rozvahovému dni 2011 (vlastní zpracování).....</i>	<i>55</i>
<i>Tab. 7 Analytické členění syntetického účtu 021 - Stavby a 081 – Oprávky ke stavbám (vlastní zpracování).....</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 8 Analytické členění syntetického účtu 031 - Pozemky (vlastní zpracování)</i>	<i>58</i>
<i>Tab. 9 Analytické členění syntetického účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (vlastní zpracování)</i>	<i>59</i>
<i>Tab. 10 Investiční akce města Slušovice v roce 2012 (vlastní zpracování)</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 11 Předpokládané náklady na rekonstrukci budovy bývalé sokolovny ve městě Slušovice (vlastní zpracování).....</i>	<i>64</i>
<i>Tab. 12 Začlenění investičního projektu města Slušovice v rámci ROP Střední Morava (vlastní zpracování)</i>	<i>64</i>
<i>Tab. 13 Rozdělení finančních prostředků ke krytí investičního projektu města Slušovice (vlastní zpracování).....</i>	<i>65</i>
<i>Tab. 14 Úvěr s fixní úrokovou sazbou 3, 19 % a dobou splatnosti 5 let v tis. Kč (vlastní zpracování).....</i>	<i>67</i>
<i>Tab. 15 Doplnující údaje k poskytovanému úvěru u banky X.....</i>	<i>67</i>
<i>Tab. 16 Úvěr s fixní úrokovou sazbou 3, 49 % a dobou splatnosti 5 let v tis. Kč (vlastní zpracování).....</i>	<i>68</i>
<i>Tab. 17 Doplnující údaje k poskytovanému úvěru u banky Y.....</i>	<i>68</i>
<i>Tab. 18 Úvěr s fixní úrokovou sazbou 3, 69 % a dobou splatnosti 5 let v tis. Kč (vlastní zpracování).....</i>	<i>69</i>

<i>Tab. 19</i>	<i>Doplňující údaje k poskytovanému úvěru u banky Y.....</i>	<i>69</i>
<i>Tab. 20</i>	<i>Návrh kategorizace rekonstruované budovy bývalé sokolovny města Slušovice (vlastní zpracování).....</i>	<i>71</i>
<i>Tab. 21</i>	<i>Návrh vyplnění Karty majetku zrekonstruované budovy bývalé sokolovny (vlastní zpracování).....</i>	<i>71</i>
<i>Tab. 22</i>	<i>Návrh odpisového plánu zrekonstruované budovy bývalé sokolovny ve městě Slušovice v tis. Kč (vlastní zpracování).....</i>	<i>74</i>
<i>Tab. 23</i>	<i>Zúčtování syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (vlastní zpracování).....</i>	<i>75</i>
<i>Tab. 24</i>	<i>Návrh upraveného odpisového plánu po technickém zhodnocení zrekonstruované budovy bývalé sokolovny ve městě Slušovice (vlastní zpracování).....</i>	<i>77</i>
<i>Tab. 25</i>	<i>Zúčtování syntetického účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku po provedeném technickém zhodnocení (vlastní zpracování).....</i>	<i>78</i>

