

# Účetní specifika obce Milotice

Kristýna Boorová

---

Bakalářská práce  
2020



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2019/2020

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Kristýna Boorová  
Osobní číslo: M17117  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Forma studia: Prezenční  
Téma práce: Účetní specifika obce Milotice

### Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Charakterizujte obec, rozpočet a účetnictví obcí.

II. Praktická část

- Charakterizujte obec Milotice.
- Provedte analýzu rozpočtu v obci Milotice.
- Analyzujte účetnictví a proveďte zhodnocení obce Milotice.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

**Seznam doporučené literatury:**

JURÁŇOVÁ, Hana a Karolína JUHÁSZOVÁ. *Účetnictví pro veřejnou správu v příkladech + CD*. Olomouc: ANAG, 2017, 638 s. ISBN 9788075540850.  
MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 9788024736372.  
PRŮCHA, Petr. *Veřejná správa a správní právo*. Praha: Vysoká škola aplikovaného práva, 2014, 303 s. ISBN 9788086775296.  
SEDMIHRADSKÁ, Lucie. *Rozpočtový proces obcí*. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 179 s. ISBN 9788074789670.  
ROSEN, Harvey S., Ted GAYER a Abdülkadir CIVAN. *Public finance*. Tenth edition. Maidenhead: McGraw-Hill Education, 2014, 588 s. ISBN 9780077154691.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. David Homola**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **6. ledna 2020**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **19. května 2020**

L.S.

---

**doc. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 6. ledna 2020

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

### **Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### **Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce se zabývá účetními specifiky obce Milotice. V teoretické části jsou vymezeny základní pojmy, týkající se charakteristiky obcí, jejich majetku a působnosti, struktury rozpočtu obcí a strukturou veřejného rozpočtu, základní teorií účetnictví, legislativou a jsou zde popsány rozdíly účetnictví obce. Praktická část je zaměřena na charakteristiku obce Milotice, rozpočet obce, specifické účetní případy a analýzu účetních výkazů. Je zde uvedeno specifické účtování s praktickými příklady. Cílem bakalářské práce je zobrazit rozdíly mezi účetnictvím obcí a podnikatelských subjektů, také je zde analyzován rozpočet a účetnictví obce Milotice.

Klíčová slova: obec, účetnictví, rozpočet, účetní analýza, účetní specifika obce

## **ABSTRACT**

This bachelor thesis deals with the accounting specifics of the village Milotice. The theoretical part defines the basic concepts related to the characteristics of municipalities, their property and scope, the structure of municipal budgets and the structure of the public budget, basic accounting theory, legislation and describes the differences in municipal accounting. The practical part is focused on the characteristics of the municipality of Milotice, the budget of the municipality, specific accounting cases and analysis of financial statements. There is a specific accounting with practical examples. The aim of the bachelor's thesis is to show the differences between the accounting of municipalities and business entities, it also analyzes the budget and accounting of the municipality of Milotice.

Keywords: municipality, accountancy, budget, accounting analysis, accounting specifics of the municipality

Touto cestou bych chtěla poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Davidu Homolovi za pevné nervy, ochotu, podporu a užitečné rady.

Dále děkuji starostovi obce Milotice panu Mgr. Josefu Lévkovi za umožnění psaní mé bakalářské práce, poskytnutí všech potřebných výkazů a informací. Děkuji také mé rodině a přátelům za trpělivost a podporu.

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

## OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 CHARAKTERISTIKA OBCÍ.....</b>	<b>12</b>
1.1 VYMEZENÍ OBCÍ, POSTAVENÍ OBCÍ.....	12
1.2 PŮSOBNOST OBCE.....	12
1.3 ORGÁNY OBCÍ .....	13
<b>2 HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU .....</b>	<b>16</b>
2.1 ROZPOČTOVÁ SOUSTAVA .....	16
2.2 ROZPOČET OBCÍ.....	17
2.2.1 Rozpočet jako bilance .....	18
2.2.2 Rozpočet jako finanční plán.....	18
2.3 STRUKTURA VEŘEJNÉHO ROZPOČTU .....	19
2.4 ROZPOČTOVÝ PROCES .....	20
2.4.1 Rozpočtový výhled.....	21
<b>3 ÚČETNICTVÍ OBCÍ.....</b>	<b>22</b>
3.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ .....	22
3.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví.....	22
3.1.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.....	22
3.1.3 České účetní standardy.....	23
3.1.4 Vyhláška č. 383/2009 Sb.....	24
3.1.5 Další právní úpravy účetnictví .....	25
3.1.6 Směrná účtová osnova územně samosprávných celků.....	25
3.2 ZÁKLADY ÚČETNICTVÍ .....	26
3.2.1 Funkce účetnictví .....	26
3.2.2 Účetní zásady a principy .....	27
3.3 SPECIFIKA ÚČETNICTVÍ OBCÍ .....	28
3.3.1 Transfery .....	28
3.3.2 Příklady některých specifických položek u obcí.....	31
3.3.3 Rozvaha.....	33
3.3.4 Výkaz zisku a ztráty .....	33
3.4 REFORMA ÚČETNICTVÍ .....	34
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>36</b>
<b>4 OBEC MILOTICE.....</b>	<b>37</b>
<b>5 ROZPOČET OBCE MILOTICE .....</b>	<b>39</b>
5.1 ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY .....	39
5.1.1 Daňové příjmy.....	40

5.1.2	Nedaňové příjmy .....	41
5.1.3	Kapitálové příjmy .....	42
5.1.4	Přijaté transfery .....	43
5.2	ROZPOČTOVÉ VÝDAJE .....	43
5.3	FINANCOVÁNÍ .....	44
5.4	ROZPOČET ROKU 2015, 2016 A 2017 .....	45
<b>6</b>	<b>ÚČETNICTVÍ OBCE MILOTICE .....</b>	<b>48</b>
<b>7</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ OBCE .....</b>	<b>52</b>
7.1	ANALÝZA ROZVAHY .....	52
7.1.1	Analýza majetkové struktury .....	52
7.1.2	Analýza finanční struktury .....	56
7.2	ANALÝZA VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY .....	60
7.2.1	Analýza nákladů .....	60
7.2.2	Analýza výnosů .....	61
7.3	ANALÝZA VYBRANÝCH POMĚROVÝCH UKAZATELŮ .....	62
7.3.1	Autarkie .....	62
7.3.2	Likvidita .....	62
7.4	ZÁVĚR ANALÝZY .....	63
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>71</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>72</b>



## ÚVOD

Téma mé bakalářské práce nesoucí název Účetní specifika obce Milotice se zabývá specifickým účetnictvím obcí. Toto téma jsem si vybrala na podnět přijetí nové účetní na Obecní úřad Milotice, která pracuje na pozici účetní obce již rok a stále se do problematiky účetnictví obcí nedostala. Dle mého názoru je účetnictví obcí velmi opomíjeno a mělo by se mu věnovat část výuky i na středních školách, kde není ani zmíněno, že je účetnictví obcí a účetnictví podnikatelských subjektů tak odlišné.

Účetnictví obcí prošlo před deseti lety velkou reformou a spoustu obcí mělo s tak zásadními změnami problém. První velkou změnou byl již rok 1990, ve kterém byl vydán zákon České národní rady č. 367/1990 Sb., o obcích. V tomto zákoně jsou rozlišeny pravomoci územních samosprávních celků. Došlo umožnění obcím vlastnit majetek a hospodařit s ním. Dnes je aktuální zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, který nahradil výše zmíněný zákon. Ministerstvem financí byly vydány České účetní standardy a vyhláška č. 410/2009 Sb. Těmito opatřeními došlo k zásadní reformě účetnictví obcí, z hlediska hospodaření s majetkem.

Reforma umožnila srovnatelnost a sjednocenost účetnictví. Touto reformou se přiblížilo účetnictví obcí k účetnictví podnikatelských subjektů, avšak i přes tyto zásadní změny zůstává jejich účetnictví nesrovnatelné. A to právě proto, že územně samosprávné celky účtují na základě předem schváleného rozpočtu. Používání rozpočtové skladby je specifikou veřejného sektoru. I přes to, že obce účtují podvojným způsobem, stejně jako podnikatelé, tak každý účetní případ, týkající se peněžního toku, se projeví jak v účetnictví, tak i v rozpočtové skladbě obce.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem mé bakalářské práce je vymezení a ujasnění specifických případů účetnictví obce a rozpočtu. Také jsem si dovolila analyzovat účetní výkazy obce a uvést doporučení pro efektivnější hospodaření obce Milotice.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část je rozdělena na tři hlavní kapitoly. Praktická část je rozdělena na čtyři hlavní kapitoly.

Teoretická část je zpracována na základě literárních zdrojů a českých zákonů. V teoretické části Charakteristika obcí je upřesněno vymezení a postavení obcí. Také je zde popsána působnost obce a její orgány. Další kapitolou je Hospodaření územního samosprávného celku, kde se zabývám rozpočtovou soustavou a rozpočtem samotným. Rozpočet je zde zobrazen z více úhlů pohledu. Poslední kapitola teoretické části se věnuje účetnictví obcí. Jsou zde popsány jednotlivé legislativní úpravy, všeobecné základy účetnictví a jsou zde uvedena specifika účetnictví územně samosprávných celků z teoretického hlediska. Také zde můžete najít jednotlivě vypsané a charakterizované účty, které jsou specifické právě pro účetnictví obcí. Na konci této kapitoly je stručně popsána reforma účetnictví v roce 2010 a její největší změny.

Praktická část je zpracována na základě podkladů z Obecního úřadu Milotice a vědomostech z teoretické části a získaných ze studia na UTB. V praktické části jako první najdete představení obce Milotice. Dále se v práci zaměřuju na rozpočet obce. Nejdetailněji je rozepsán rok 2018, ke kterému jsem měla nejvíce informací. K roku 2019 neměla obec ještě zpracovaný Závěrečný účet a poskytla mi pouze rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Také zde můžete najít meziroční srovnání rozpočtů a to od roku 2015 až do roku 2020. Pro přehlednost zde můžete najít i vypracované grafy a tabulky, které slouží pro jasnější upřesnění dané problematiky

Třetí kapitolou praktické části je účetnictví obce Milotice. Zde je upřesněno účetnictví obce a vysvětlení jednotlivých specifik na konkrétních příkladech. Poslední kapitolou práce je Finanční analýza obce, kde provedu vertikální a horizontální analýzu účetních výkazů. Analýza bude provedena za roky 2019, 2018, 2017 a 2016. Dalším krokem je vypracování vybraných poměrových ukazatelů. Jako tyto ukazatele jsem si vybrala především autarkii, která je typickým ukazatelem pro municipální jednotky.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 CHARAKTERISTIKA OBCÍ

Pro správné provedení analýzy obce je velmi důležité znát co je podstatou obce.

Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí územní obce. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

### 1.1 Vymezení obcí, postavení obcí

Podle Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích je obec veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek, vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Také pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání veřejný zájem.

Podle současné úpravy zákona lze rozlišovat tyto druhy obcí:

- Obec „základní“ – lze označit za „vesnickou“ – není městem ani městysem
- Městys
- Město
- Statutární město
- Hlavní město Praha

Obec je městem, pokud má více než 3000 obyvatel a pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády. Obec je městysem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády. Statutárními městy jsou města, která jsou uvedena v § 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Hlavní město Praha je podle zákona § 1 odst. 1 zák. o hl. m. Praze, je hlavní město Praha hlavním městem České republiky, krajem a obcí. Ostatní obce, které mají méně než 3000 obyvatel a nejsou městysem, jsou obcí „základní“ nebo-li „vesnickou“.

Obec je samostatně spravována zastupitelstvem obce, dalšími orgány jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích; Kopecký, 2016)

### 1.2 Působnost obce

Obec spravuje své záležitosti samostatně, pomocí samostatné působnosti, nebo pomocí přenesené působnosti. Státní orgány mohou do samostatné působnosti zasahovat, jen pokud

to vyžaduje ochrana zákona a jen způsobem, který zákon stanoví. Rozsah samostatné působnosti může být omezen pouze zákonem. Pokud není stanoveno zvláštním zákonem, který upravuje působnost obcí a nestanoví, že jde o přenesenou působnost obce, platí, že vždy jde o samostatnou působnost. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Samostatná působnost je klasická územní samospráva obce, podle které spravuje své záležitosti samostatně, ale je vázána zákonem. Hovoříme tedy o rozvoji sociální péče, ochrany a rozvoji zdraví, kultury, výchovy a vzdělávání a další správu záležitostí, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Takto chápaná obecní samospráva není státní správou, ale je správou plně příslušnou obcím jako veřejnosprávním korporacím na jejich území. Samostatná působnost zahrnuje např. hospodaření obce, obecní policii, vydávání obecně závazných vyhlášek.

U přenesené působnosti jde o výkon státní moci, který je delegován na nižší úroveň. Tedy stát daný výkon nerealizuje přímo svými orgány, ale nepřímo, a to prostřednictvím obcí a jejich orgánů. V rámci přenesené působnosti se obec řídí zákony, obecně závaznými předpisy, usnesením vlády a směrnicemi ústředních orgánů státní správy, jde např. o rozhodování o místních a účelových komunikacích, vydávání nařízení obce a podobně.

Dále rozlišujeme obce s pověřeným obecním úřadem nebo obce s rozšířenou působností.

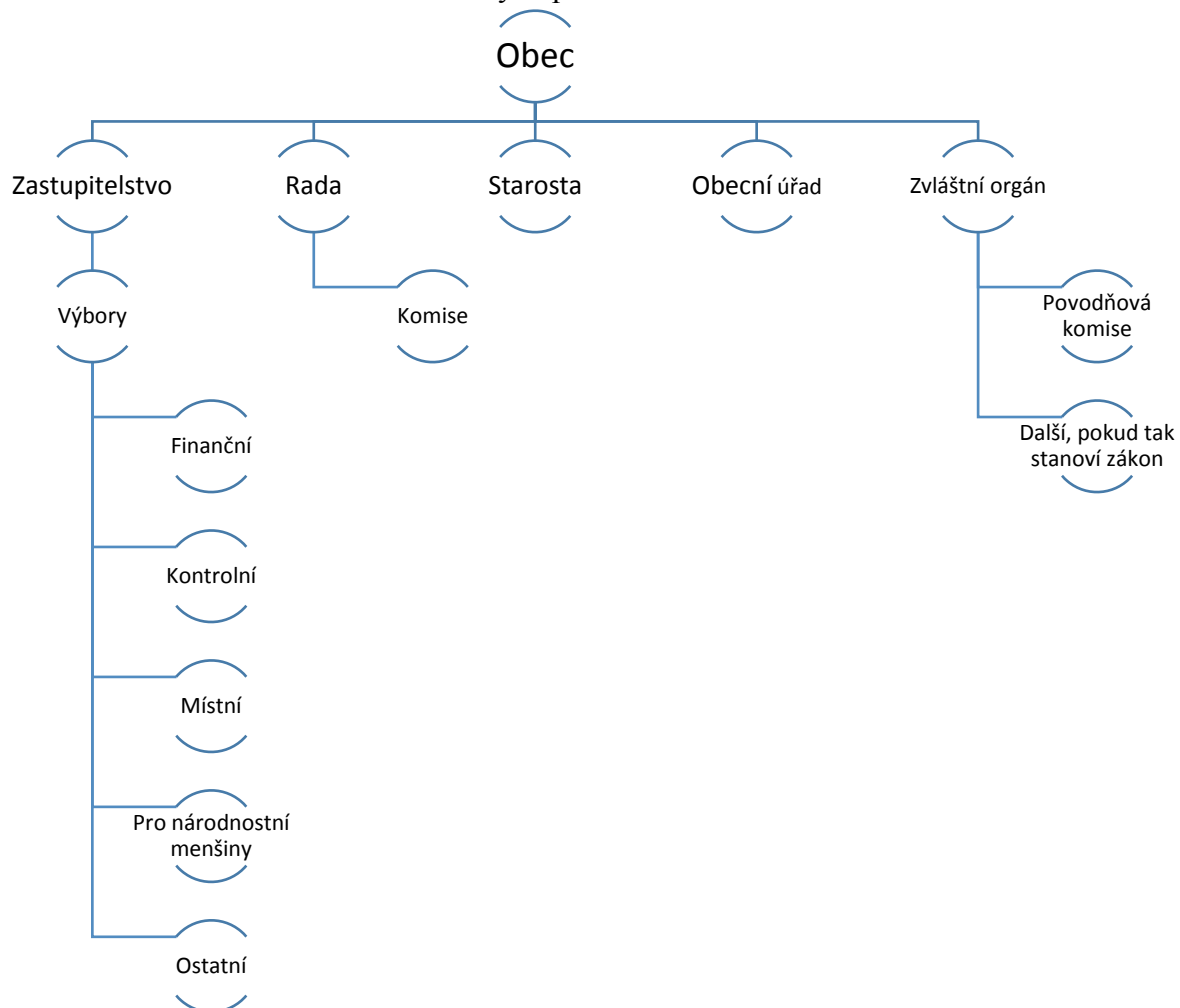
Obce s pověřeným obecním úřadem, jsou v rámci přenesené působnosti. Státní správu obvykle vykonává nejen na území obce, ale i pro okolní obce. Pověřený obecní úřad rozhoduje v 1. stupni ve správním řízení o právech a právech stanovených povinnostech fyzických a právnických osob, rozhoduje o poskytování peněžité či jiné dávky nebo zápujčky a zajišťuje volby do Parlamentu, zastupitelstev krajů a obcí do Evropského parlamentu.

Obce s rozšířenou působností patří do přenesené působnosti a poskytují informace nebo odvádí práci za krajské úřady. Obce zde spravují nejen své území, ale také území okolních obcí, které jsou k ní v dané věci přiřazeny. Jde např. o evidenci obyvatel a vedení registru obyvatel, vydávání pasů, občanských a řidičských průkazů, živnostenský úřad a další. (Průcha, 2014; Otrusinová, 2011; Provazníková, 2015, s.30)

### **1.3 Orgány obcí**

Působnost obce realizují především orgány obce. Nejvyšším samosprávným orgánem je zastupitelstvo obce a dalšími orgány jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány

obce. Pokud obec vykonává výkony v přenesené působnosti je jejím orgánem i komise. V organizaci obcí může být i tajemník nebo správce obce, ale tyto orgány bývají zřizovány minimálně a za zvláštních zákonných podmínek.



Obrázek 1 – Schéma orgánů obce

Zdroj: Vlastní zpracování podle Horzinková a Novotný, 2008, s.133

Orgány obce:

- a. Zastupitelstvo – jsou mu svěřeny nejdůležitější pravomoci v oblasti samostatné působnosti obce. Volby jsou tajné, všeobecné, přímé a rovné. Zasedání zastupitelstva jsou veřejná a schází se dle potřeby, avšak nejméně jednou za tři měsíce. Zasedací jednání řídí starosta a musí být včas oznámeno veřejnosti na úřední desce, což je minimálně 7 dní předem. Zastupitelstvo je usnášeníschopné, pokud je přítomna více než jedna polovina členů a k usnesení potřebují též více než jenu polovinu členů. Zastupitelstvo volí starostu a místostarostu obce. Dále schvaluje rozpočet a rozpočtová opatření, obecně závazné vyhlášky a další. (Peková, 2012, s.139, Horzinková a Novotný, 2008, s. 136-146)

- b. Rada obce – je výkonným orgánem a tvořena starostou, místostarostou a členy, kteří jsou zvoleni ze zastupitelstva. Počet členů rady obce je vždy lichý a nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva. Rada obce se nevolí, pokud je v zastupitelstvu méně než 15 členů. Rada obce, která vykonává v rámci samostatné působnosti obce podléhá zastupitelstvu obce, v rámci přenesené působnosti obce rozhoduje jen stanoví-li tak zákon. Schází se jenom pokud je potřeba a tyto schůze jsou neveřejné. Rada vykonává spolu s obecním úřadem nařízení obce v rámci přenesené působnosti a to na základě zákonného zmocnění. (Peková, 2012, s. 141, Horzinková a Novotný, 2008, s. 147)
- c. Starosta a jeho zástupce – místostarosta – starosta je představitelem obce, zastupuje obec navenek a za své činnosti je zodpovědný zastupitelstvu dané obce. Považujeme ho za statutární orgán obce. Pokud není v obci zřízen tajemník, tuto funkci vykonává sám starosta. Náplní jeho práce je připravovat, svolávat a řídit schůze zastupitelstva a rady obce, odpovídá za provedení auditu hospodaření obce a řídí a kontroluje všechny zaměstnance obce. Ve své funkci setrvává, dokud není zvolen nový starosta. Místostarosta zastupuje starostu v jeho nepřítomnosti. (Peková, 2012, s. 141)
- d. Obecní úřad – je úředním orgánem obce. Přísluší mu zabezpečovat plnění úkolů obce úředního charakteru, a to jak v rámci samostatné působnosti, tak i přenesené působnosti. Výkon státní správy zabezpečuje tedy obecní úřad – resp. zaměstnanci obce. V čele obecního úřadu stojí starosta. Obecní úřad zřizuje úřední desku a ta musí být umístěna a veřejně přístupném místě. (Průcha, 2004, s. 52-53)
- e. Výbory – jsou to iniciativní a kontrolní orgány zastupitelstva obce. Počet závisí na rozhodnutí zastupitelstva obce, ale musí být lichý. Výbor plní úkoly, kterými jej pověřil zastupitelstvo obce. Podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích musí být povinně zřízen finanční výbor a kontrolní výbor. Finanční výbor kontroluje hospodaření s majetkem včetně finančních prostředků v rámci hospodaření obce. Kontrolní výbor kontroluje usnesení zastupitelstva obce a rady obce a dohlíží na dodržování právních předpisů. Tyto výbory musí být minimálně tři členné a jejich členy nesmí být starosta a jeho zástupce, tajemník a ani jiní členové, kteří se zabývají řízením obce. (Peková, 2012, s. 141-142)
- f. Komise – patří mezi iniciativní a poradní orgány obce. Mohou předkládat návrhy, náměty v rámci samostatné působnosti obce. V přenesené působnosti obce jsou výkonnými orgány. (Peková, 2012, s. 142)

## 2 HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

Hospodaření obcí a krajů patří do jejich samostatné působnosti. Základní principy jejich hospodaření vycházejí z Ústavy ČR, a to články 101, 104 a 105. Hospodaření územních samosprávných celků je také upraveno pro obce v zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích, pro kraje v zákoně č. 129/2000 Sb., o krajích a pro hlavní město Praha v zákoně č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, a to všechno ve znění pozdějších předpisů. Finanční hospodaření obcí a krajů upravuje hlavně zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Kontrolu hospodaření upravuje zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a také zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Příjmy jsou stanoveny zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích a zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích. Všechny zákony jsou ve znění pozdějších předpisů. (Ministerstvo financí ČR, 2018, s. 41)

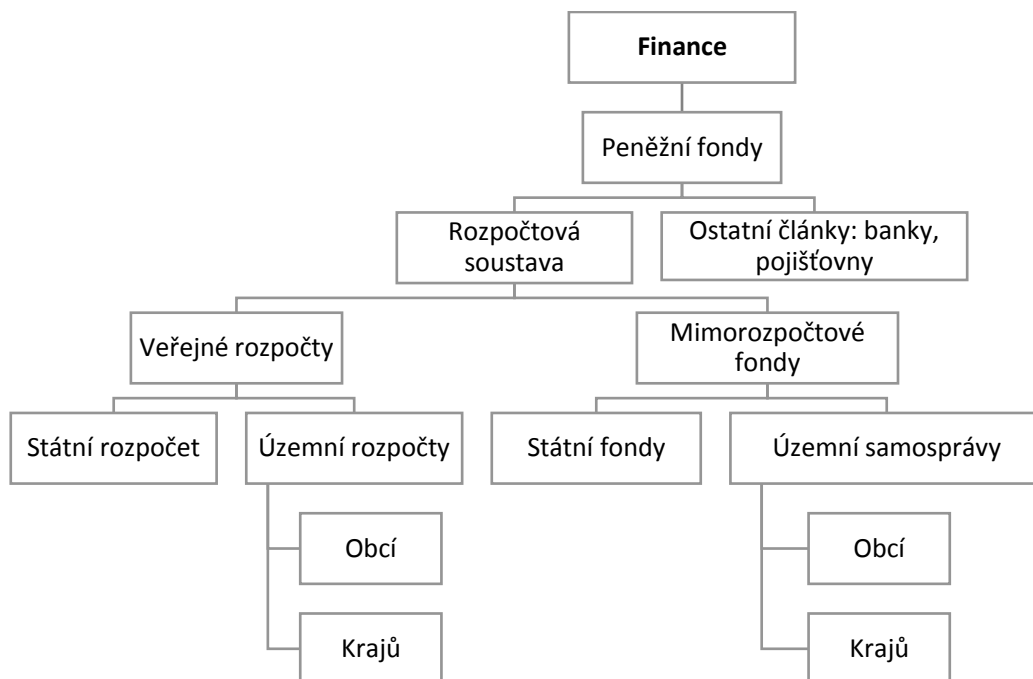
### 2.1 Rozpočtová soustava

Rozpočtovou soustavou chápeme:

- Soustavu peněžních fondů
- Soustava rozpočtových vztahů uvnitř rozpočtové soustavy
- Soustava orgánů a institucí, které se starají o tvorbu, rozdělování a užití veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů (Peková, 2008, s. 196)

Do rozpočtové soustavy patří soustava veřejných rozpočtů, soustava mimorozpočtových fondů, zpravidla účelových a využívaných na centrální a decentralizované úrovni územní samosprávy a rozpočty veřejnoprávních neziskových organizací v ČR.





Obrázek 2: Rozpočtová soustava České republiky  
Zdroj: Peková, 2004, s. 220

## 2.2 Rozpočet obcí

Podle zákona č. 250/2000 Sb., rozpočet obce je základním nástrojem finančního hospodaření územně samosprávného celku. Lze jej také chápat jako nástroj zabezpečení a financování obecní politiky. Je finančním plánem, který slouží k řízení financování jeho činnosti. Dává nám do souladu plánované příjmy a výdaje obce a další peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není v zákoně uvedeno, že probíhají mimo rozpočet. ÚSC sestavuje rozpočet na jedno období a tím je kalendářní rok. Rozpočet je sestavován na střednědobý výhled a na základě údajů z rozpisu státního rozpočtu. Povinnost sestavovat rozpočet je dána zákonem č. 250/2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (Provazníková, 2015, s. 52; Ministerstvo financí ČR, 2018, s. 41)

Rozpočet se zpravidla sestavuje jako vyrovnaný, ale může být schválen jako přebytkový, a to pokud jsou některé příjmy daného roku určeny k využití až v budoucnosti nebo jestliže jsou určeny ke splacení jistiny úvěru z minulých let. Přebytek může být převeden na bankovní účet zřízený pro peněžní fondy (např. rezervní fond) nebo se ponechá na bankovním účtu dané obce. Rozpočet může být schválen jako schodkový, pouze pokud bude možné schodek uhradit finančními prostředky z minulých let nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem nebo návratnou finanční pomocí. Není možné uhradit schodek

rozpočtovými příjmy. (Ministerstvo financí ČR, 2018, s. 42; zákon č. 250/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Podle Pospíšila (2013, s. 196) jsou obsahem rozpočtu – příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace včetně tvorby a použití peněžních fondů. Příjmy z podnikatelské (doplňkové) činnosti obce sledujeme mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Avšak výsledek z doplňkové činnosti obce se promítne do rozpočtu a je součástí závěrečného účtu obce.

### 2.2.1 Rozpočet jako bilance

Podle Provazníkové (2009, s. 57) a Pekové (2008, s. 213) je rozpočet bilancí běžných a kapitálových příjmů a výdajů za rozpočtové období. Bilanci můžeme vyjádřit vztahem:

$$F_1 + P - V = F_2$$

Kde  $F_1$  stav peněžních prostředků na počátku rozpočtového období  
P příjmy  
V výdaje  
 $F_2$  stav peněžních prostředků na konci rozpočtového období

Jsou-li příjmy rovny výdajům, tzn.  $P=V$ , je rozpočet vyrovnaný. Pokud jsou příjmy větší než výdaje, tzn.  $P>V$ , je rozpočet přebytkový a pokud jsou příjmy menší než výdaje, tzn.  $P<V$ , je rozpočet deficitní.

Je-li  $F_2$  větší než  $F_1$ , tzn. kladný přebytek, vytváří se nám finanční rezerva pro hospodaření v dalším rozpočtovém roce. Je-li  $F_1$  větší než  $F_2$  to znamená, že hospodaření skončilo se schodkem a musíme použít rezervy z minulých let nebo jiné zdroje na vyrovnaní rozpočtové bilance, protože rozpočet v pojetí účetní bilance musí být vždy vyrovnaný. Pokud nemáme žádné vlastní zdroje na vyrovnaní deficitu tak musíme využít návratných finančních prostředků, např. úvěrem.

### 2.2.2 Rozpočet jako finanční plán

Rozpočet plní také úlohu finančního plánu. Finanční plán by měl zajistit solventnost obce a to tak, že připouští pouze ty výdaje obce, které jsou kryty buď příjmy, které můžeme reálně očekávat, existujícími rezervami nebo půjčkami, které můžeme získat i splatit. (Provazníková, 2009, s. 59)

### 2.3 Struktura veřejného rozpočtu

Většinou se rozpočet sestavuje zpravidla ve dvojím provedení, a to jako běžný a kapitálový rozpočet. Oddělení běžného a kapitálového hospodaření nám umožňuje přehledně analyzovat daňové a nedaňové příjmy, umožňuje analyzovat na co jsou vynaloženy daňové i nedaňové příjmy, analyzovat využití návratných příjmů na financování investic a únosnou výši dluhu. Rozpočet ÚSC se zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanovuje Vyhláška Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. (Provazníková, 2009, s. 67; Ministerstvo financí ČR, 2018, s. 45)

Běžný rozpočet je bilancí běžných příjmů a výdajů. Většina z nich se každoročně opakuje a vztahují se k rozpočtovému období.

Tabulka 1: Schéma běžného rozpočtu

Příjmy	Výdaje
Daňové: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Svěřené daně</li> <li>- Sdílené daně</li> <li>- Místní daně</li> <li>- Správní poplatky</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Všeobecné veřejné služby</li> <li>- Veřejný pořádek</li> <li>- Vzdělání</li> <li>- Péče o zdraví</li> <li>- Bydlení</li> </ul>
Nedaňové: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uživatelské poplatky za služby</li> <li>- Příjmy z pronájmu majetku</li> <li>- Příjmy od vlastních neziskových organizací</li> <li>- Zisk z podnikání</li> <li>- Ostatní</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Komunální služby</li> <li>- Na podnikání</li> <li>- Ostatní běžné výdaje</li> <li>- Placené úroky</li> <li>- Běžné dotace jiným rozpočtům</li> </ul>

Přijaté transfery: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Běžné dotace ze státního rozpočtu</li> <li>- Běžné dotace ze státních fondů</li> <li>- Od územních rozpočtů</li> <li>- Státní běžné příjmy</li> </ul>	
Saldo/Přebytek	Saldo/Přebytek

Zdroj: Provozničková, 2009, s. 67

Příjmy na financování investičních potřeb, které přesahují období jednoho rozpočtového období se zachycují v kapitálovém rozpočtu. Tyto příjmy jsou většinou jednorázové a neopakovatelné.

Tabulka 2: Schéma kapitálového rozpočtu

Příjmy	Výdaje
- Z prodeje majetku	- Na investice
- Kapitálové přijaté dotace	- Kapitálové dotace jiným rozpočtům
- Příjmy z půjček	- Na nákup obligací nebo akcií
- Příjmy z emise vlastních obligací	- Poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky
- Přebytek běžného rozpočtu	- Splátky dříve přijatých půjček
- Dary na investice	- Krycí deficit běžného rozpočtu

Zdroj: Provozničková, 2009, s. 68

## 2.4 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces je souhrn činností, které jsou nezbytné k hospodaření ÚSC v daném rozpočtovém období. Rozpočet je jako základ finančního hospodaření obce a sestavujeme jej na jedno rozpočtové období, což je jeden kalendářní rok. Rozpočtový proces se sestavuje na delší časové období, zpravidla to bývá 1,5 až 2 roky. Jednotlivé fáze rozpočtového procesu:

- a. Analýza minulosti a stanovení priorit pro rozpočtové období
- b. Sestavení návrhu rozpočtu
- c. Projednání a schválení

- d. Kontrola plnění rozpočtu
- e. Přehled o skutečném plnění rozpočtu – závěrečný účet
- f. Následná kontrola
- g. Aktualizace programu rozvoje a rozpočtového výhledu (Provazníková, 2009, s. 70)

#### **2.4.1 Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je nástrojem, který by měla využívat každá obec. Slouží pro střednědobé finanční plánování. Zákon umožňuje volbu podrobnosti členění rozpočtového výhledu. Bývá sestaven alespoň ve čtyřech základních ukazatelích:

- celkové příjmy,
- celkové výdaje,
- celkové pohledávky
- a celkové závazky.

Pokud má obec zájem, může si jej zpracovat mnohem podrobněji. Rozpočtový výhled umožňuje obcím uvažovat o svých finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu, než je jeden kalendářní rok. To je důležité pro plánování investičních potřeb a analýzu možností využívání návratných finančních prostředků pro jejich financování.

### 3 ÚČETNICTVÍ OBCÍ

Účetnictví tvoří metodicky ucelený systém informací o činnosti účetní jednotky ve finančním vyjádření. (Svobodová, 2017, s. 14)

#### 3.1 Legislativní úprava účetnictví

Účetnictví municipálních jednotek od podnikatelské sféry je rozdílné. Část zůstává stejná a část je naprosto rozdílná. Proto je velmi důležité si upřesnit účetnictví obcí a její specifika.

Základní normou je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Prováděcím předpisem k zákonu jsou vyhlášky Ministerstva Financí ČR a k nim souhrnně zpracované České účetní standardy. Které mají za úkol stanovit základní způsoby účtování. Standardy stanovují konkrétnější popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 35)

##### 3.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Předmětem úpravy je vymezení rozsahu a způsobu vedení účetnictví, požadavků na jeho průkaznost, rozsahu a způsobu zveřejňování informací z účetnictví a podmínek předávání účetních záznamů pro potřeby státu.

Vedení účetnictví je stanoveno pouze tímto zákonem. Jsou zde stanoveny jak povinnosti účetních jednotek, tak i jejich práva. Zákon neupravuje vnitřní organizační postupy účetních jednotek. (Svobodová, 2017, s.24)

##### 3.1.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. stanovuje podmínky pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Určuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky. Udává jako uspořádání, označení a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označení a obsahového vymezení podrozvahových účtů. Je zde také vymezeno uspořádání, označení a obsahové určení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce, uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků. Dále je zde vytyčeno uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Vyhláška určuje směrnou účtovou osnovu, účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy

tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování a postupy tvorby a použití rezerv. Vyhláška také stanovuje závazný vzor částí účetní jednotky. (Svobodová, 2017, s.75)

### 3.1.3 České účetní standardy

1. České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., které platí pro některé vybrané účetní jednotky. Právě podle tohoto účtují územně samosprávné celky, organizační složky státu, svazky obcí a další. (Svobodová, 2017, s. 310-314)
  - a. 701 – Účty a zásady účtování na účtech – upravuje účtový rozvrh, syntetické a analytické účty, podrozvahové účty, účetní zápisy, vnitroorganizační účetnictví a utajované informace. (Svobodová, 2017, s. 315)
  - b. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih – stanovuje základní postupy při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami. (Svobodová, 2017, s. 318)
  - c. 703 – Transfery – jsou zde vymezeny pojmy, obecné postupy účtování o transferech, některé postupy účtování, účtování u zprostředkovatele, účtování transferů s povinností vypořádání jako poskytovatel i jako příjemce a účtování bez povinnosti vypořádání jako poskytovatel i jako příjemce. (Svobodová, 2017, s. 352)
  - d. 704 – Fondy účetní jednotky – předmětem jsou obecná pravidla, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond investic a ostatní fondy. (Svobodová, 2017, s. 355)
  - e. 705 – Rezervy – stanovuje obecná pravidla k postupům účtování o rezervách, postup účtování rezerv a přechodná ustanovení. (Svobodová, 2017, s. 358)
  - f. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek – určuje obecná pravidla k postupům účtování o opravných položkách a vyřazení pohledávek, postup účtování a přechodná ustanovení. (Svobodová, 2017, s. 360)
  - g. 707 – Zásoby – vytyčuje obecná pravidla k účtování zásob, oceňování, postup účtování zásob způsobem A nebo způsobem B. (Svobodová, 2017, s. 364)

- h. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku – vymezuje pojmy, obecná pravidla a způsoby odepisování, postup při změně metody k 31. 12. 2011, postup účtování a přechodná ustanovení. (Svobodová, 2017, s. 367)
  - i. 709 – Vlastní zdroje – zde jsou vymezeny obecná pravidla k postupům účtování na jednotlivých účtech vlastních zdrojů. (Svobodová, 2017, s. 371)
  - j. 710- Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – zde jsou předmětem obecná pravidla, oceňování, postupy účtování a pořízení majetku, technické zhodnocení majetku, drobný majetek a ostatní ustanovení. (Svobodová, 2017, s. 376-377)
2. České účetní standardy č. 001 až č. 023 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., které platí pro účetní jednotky jejíž hlavní činností je podnikání.
3. České účetní standardy č. 401 až č. 414 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., které platí pro účetní jednotky jejichž hlavní činností není podnikání.

#### **3.1.4 Vyhláška č. 383/2009 Sb.**

Vyhláška o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

Tato vyhláška stanovuje

- a. Pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě
- b. Rozsah a množství předávání účetních záznamů VÚJ do centrálního systému účetních informací státu
- c. Které VÚJ předávají do centrálního systému účetních informací státu pouze účetní záznamy pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celek státu
- d. Způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků,



rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

- e. způsob předkládání vybraných údajů podle právních předpisů upravujících sběr vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí
- f. požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů (Vyhláška č. 383/2009 Sb., 2017, §1)

### 3.1.5 Další právní úpravy účetnictví

1. Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.
2. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
3. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
4. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních závěrek
5. Vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za ČR
6. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
7. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC

### 3.1.6 Směrná účtová osnova územně samosprávných celků

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., stanovuje uspořádání a označení účtových tříd, účtových skupin a syntetických účtů aktiv a pasiv, nákladů a výnosů. Směrná účtová osnova má 10 tříd a je uvedena v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účetní jednotka má možnost rozčlenění směrné osnovy na analytické účty. Na tomto základu se sestavuje účtový rozvrh a účetní jednotka má povinnost jej dodržovat. (Vyhláška č. 410/2009 Sb.)

Tabulka 3 Účtové třídy směrné účtové osnovy ÚSC

Účtová třída 0	Dlouhodobý majetek
Účtová třída 1	Zásoby a opravné položky

Účtová třída 2	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
Účtová třída 3	Zúčtovací vztahy
Účtová třída 4	Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
Účtová třída 5	Náklady
Účtová třída 6	Výnosy
Účtová třída 7	Vnitroorganizační účetnictví
Účtová třída 8	
Účtová třída 9	Podrozvahové účty

Zdroj: Vyhláška 410/2009 Sb.; vlastní zpracování.

### 3.2 Základy účetnictví

Účetnictví musí poskytovat informace o stavu a pohybu majetku a závazků a také o nákladech, výnosech a s tím souvisejícím hospodářském výsledku. (Štohl, 2013, s. 1)

Vedení účetnictví je správné, pokud účetní jednotka postupuje podle zákona a dalších právních předpisů. Účetnictví musí být také úplné, a to splňuje, pokud účetní jednotka zaúčtuje všechny skutečnosti, které vznikly v daném účetním období. Účetnictví musí být také průkazné, srozumitelné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Účetní jednotka je povinna sestavovat účetní závěrku. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha účetní závěrky.

#### 3.2.1 Funkce účetnictví

1. Informační – poskytuje informace o hospodaření účetní jednotky.
2. Důkazní – může sloužit jako důkazní prostředek při vedení soudních sporů.
3. Daňové – slouží k zajištění informací pro daňové účely.

4. Kontrolní – umožňuje kontrolovat stav majetku a hospodaření sním. (Štohl, 2013, s. 8)

### 3.2.2 Účetní zásady a principy

Účetnictví a jeho zpracování se řídí obecně uznávanými účetními zásadami. Účetní zásady představují soubor pravidel a principů. Mají klíčový význam pro správné vedení a zpracování účetnictví. Většina z nich je zpracována v zákoně o účetnictví. Pro správnost účetnictví je velmi důležité tyto zásady a principy respektovat a dodržovat. (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 16)

**Zásada věrného zobrazení** – obsah položek účetní závěrky musí odpovídat skutečnému stavu.

**Zásada účetní jednotky** – nutnost vést účetnictví za účetní jednotku jako celek.

Zásada neomezeného trvání účetní jednotky – vychází z předpokladu, že účetní jednotka bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti.

**Zásada periodicity** – nutnost zjišťování hospodaření v pravidelných intervalech.

**Akruální princip** – účetní jednotka musí účtovat skutečnosti do období s nímž časově i věcně souvisí.

**Zásada stálosti metod** – nelze měnit účetní metody v průběhu účetního období.

Zásada opatrnosti – do účetnictví musí být promítnuta všechna předvídatelná rizika, které jsou známa do okamžiku sestavené účetní závěrky.

**Zákaz kompenzace** – platí pro pohledávky, závazky, náklady a výnosy.

**Zásada významnosti** – účetní výkazy musí obsahovat informace, které jsou pro uživatele významné z hlediska případných rozhodnutí.

Zásada přednosti obsahu před formou

**Princip dokumentace** – veškeré hospodářské operace musí být doloženy odpovídajícími doklady.

**Princip podvojnosti** – účetní případ musí být zaúčtován na dvou účtech, a to na straně MD i na straně D.

**Princip souvztažnosti** – určení správných účtů pro daný účetní případ.

**Bilanční princip** – je uplatněn při sestavení rozvahy, vždy se aktiva musí rovnat pasiva. (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 17-21)

### 3.3 Specifika účetnictví obcí

Účtování obcí je velmi odlišné od účtování podnikatelských subjektů. Při účetnictví je zde používána jiná směrná účtová osnova, jiné rozložení majetku a vyskytují se zde jiné účetní případy.

#### 3.3.1 Transfery

Podle Českého účetního standardu č. 703 Transfery, je transferem považováno poskytnutí peněžních prostředků z veřejného rozpočtu i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí. Jde tedy o dotace, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, granty a jiné příspěvky. Za transfer se nepovažuje přijetí či poskytnutí peněžních prostředků v rámci odběratelsko-dodavatelských vztahů. Transferem také nejsou peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem na pořízení dlouhodobého majetku.

Obec může být jak příjemcem transferu, tak i jeho zprostředkovatelem. Při účtování s transfery je důležité si uvědomit o jaký transfer jde. Zda jde o investiční transfer nebo provozní. Provozní transfer se účtuje výsledkově a investiční transfer účtujeme rozvahově. Také si musíme dát pozor, zda jde o transfer s vypořádáním anebo bez vypořádání. (Účetnictví obcí JMK, 2019, s. 13, Otrusínová a Kubičková, 2011, s. 57)

Účty používané při účtování transferu:

- 401 – Jmění účetní jednotky – zde je zachyceno poskytnutí investičních transferů
- 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – zde jsou všechny přijaté investiční transfery
- 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – všechny poskytnuté transfery místních vládních institucí. Pro rozlišení, komu bude transfer poskytnut, bývá zřízena analytika
- 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – zde jsou všechny neinvestiční přijaté transfery vybraných místních vládních institucí. Pro rozlišení, od koho je transfer přijat, bývá zřízena analytika
- 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

- 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (i dlouhodobé)
- 347 – Závazky za vybranými ústředními vládními institucemi (i dlouhodobé)
- 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi (i dlouhodobé)
- 349 – Závazky za vybranými místními vládními institucemi (i dlouhodobé)
- 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů

Účty pro zaúčtování v podrozvaze:

- 913 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 914 – Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 916 – Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů
- 953 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 954 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
- 973 – Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům (Účetnictví obcí JMK, 2019, s. 14-15)

V následujících tabulkách bude upřesněno účtování transferů.

Tabulka 4 Příklady účtování neinvestičního transferu bez vypořádání

	Popis účetního případu	MD	D
1.	Vznik pohledávky za poskytovatelem transferu	346	671
2.	Přijetí transferu na běžný účet	231	346

Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 58

Tabulka 5 Příklad účtování neinvestičního transferu s vypořádáním v běžném období

	Popis účetního případu	MD	D
1.	Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu	346	374
2.	Přijetí transferu na běžný účet	231	346
3.	Finanční vyúčtování dotačního titulu		
	a. Vznik pohledávky	346	671
	b. Snížení závazku	374	346

Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 58

Tabulka 6 Příklad účtování neinvestičního transferu s vypořádáním v jiném účetním období, než byl poskytnut

	Popis účetního případu	MD	D
1.	Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu	346	374
2.	Přijetí transferu na běžný účet	231	346
3.	Převod alikvotní části nároku do příštího období	388	403
4.	V dalším roce druhá žádost o platbu	341	346
5.	Na konci roku převod alikvotní části nároku do dalšího účetního období	388	403
6.	a. Doplatek	231	346
	b. Vratka dotace	374	231

Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 58

Tabulka 7 Příklad účtování průtokového transferu, který nepodléhá vypořádání

	Popis účetního případu	MD	D
1.	Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu	346	378
2.	Přijetí transferu na běžný účet	231	346
3.	Poskytnutí transferu	378	231

Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 62

Tabulka 8 Příklad účtování průtokového transferu, který podléhá vypořádání

	Popis účetního případu	MD	D
1.	Přijetí dotace na běžný účet	231	374
2.	Převod dotace	374	231
3.	Zvýšení požadavku na úhradu	374	389
4.	Zvýšení závazku z převodu transferu	388	374
5.	a. Vypořádání nároku	231	346
	b. Vypořádání dohadných položek aktivních	346	388
	c. Vypořádání dohadných položek pasivních	389	349
6.	Převod dodatečných prostředků	349	231

Zdroj: Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 62

### 3.3.2 Příklady některých specifických položek u obcí

Aktiva:

- 032 – Kulturní předměty – pomníky, křížky v parcích, u cest bez ohledu na výši ocenění
- 132 – Zboží na cestě – kompostéry, popelnice k zakoupení na Obecním úřadu
- 388 – Dohadné účty aktivní – dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ČR na výstavbu dětského hřiště, opravu tribuny na fotbalovém hřišti
- 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
- 243 – Běžný účet FKSP – podle jiného právního předpisu obsahuje tento účet peněžní prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb

- 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků – běžný účet ÚSC
- 236 – Běžné účty územních samosprávných celků – obsahuje peněžní prostředky finančních a peněžních fondů ÚSC

Pasiva:

- 401 – Jmění účetní jednotky – obsahuje zejména bezúplatně převzatý, přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek, přírůstky nebo úbytky dlouhodobého majetku
- 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody – zachycuje odpisy, o kterých obec dříve nemusela účtovat, vzniknul v důsledku změny právních předpisů
- 451 – Dlouhodobé úvěry – z důvodu předfinancování projektu
- 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů

Náklady:

- 518 – Ostatní služby – odvoz kontejnerů, údržba zeleně v obci
- 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – náklady z titulů dotací, příspěvků, dávek, finančních výpomocí, darů bez ohledu na účel jejich poskytnutí
- 547 – Manka a škody – zmařená investice

Výnosy:

- 605 – Výnosy ze správních poplatků – výnosy z ověřování listin a dokumentů, rybářské povolení, myslivecké povolení apod.
- 606 – Výnosy z místních poplatků – výnosy z poplatků za psy, stočné, rekreačních poplatků apod.
- 649 – Ostatní výnosy z činnosti – výnosy např. za tříděný odpad
- 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – dotace od ministerstva pro místní rozvoj ČR,
- Účtová skupina 68 – Výnosy ze sdílených daní a poplatků – vázáno na rozpočtovou skladbu a zákon č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní (Svobodová, 2017, s. 159-200)



### 3.3.3 Rozvaha

Rozvaha spolu s VZZ je nejdůležitějším účetním výkazem. Základní funkcí rozvahy je přehledné uspořádání majetku a závazků kvůli zhodnocení finanční situace účetní jednotky. Rozvaha musí sestavovat informace o účetní jednotce – název, sídlo, IČ, právní formu, předmět činnosti a okamžik sestavení. Rozvaha pro vybrané účetní jednotky neobsahuje goodwill ani zřizovací výdaje.

Tabulka 9 Rozložení Aktiv v Rozvaze pro vybrané účetní jednotky

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4	
			Účetní období				Minulé
			Běžné				
			Brutto	Korekce	Netto		

Zdroj: Vyhláška 410/2009 Sb.; vlastní zpracování.

Aktiva jsou v Rozvaze rozdělena stejně jako u podnikatelských subjektů. Účetní období je zde rozděleno na běžné a minulé období. Běžné ještě dělíme na brutto, korekci a netto. Brutto hodnota je původní hodnota, kterou měl majetek v době pořízení. Korekce jsou veškeré položky, které snižují původní (brutto) hodnotu. Snižující položky jsou například odpisy nebo opravné položky. Netto, tzv. čistá hodnota, je odečtení předchozích dvou hodnot. V minulém období je zobrazen konečný stav majetku v minulém účetním období.

Tabulka 10 Rozložení Pasiv v Rozvaze pro vybrané účetní jednotky

Číslo položky	Název položky	SU	Účetní období	
			Běžné	Minulé

Zdroj: Vyhláška 410/2009 Sb.; vlastní zpracování.

Pasiva jsou v Rozvaze také rozdělena stejně jako u firem. Účetní období jsou zde také dvě – běžné a minulé. U pasiv není rozdělení na brutto, korekce a netto. Je zde uveden pouze konečný stav v období v běžném období, a konečný stav v období minulém.

### 3.3.4 Výkaz zisku a ztráty

Rozdělení na běžné a minulé účetní období je stejné jako u podnikatelských subjektů. Liší se, rozdělením na hlavní a hospodářskou činnost. Hlavní činnost ÚSC nikdy není podnikání. ÚSC nejsou založeny pro tvorbu zisku, ale za účelem správy daného území. Avšak i ÚSC mohou provozovat podnikatelskou činnost, např. pořádání plesů a jiných společenských akcí, prodej zpravodajů, popelnic, kompostérů apod. Tato činnost vede k tvorbě zisku a

nesmí být v hlavní činnosti, proto musí být zahrnuta do činnosti hospodářské. Výdělek z vedlejší (hospodářské) činnosti musí být použit na podporu hlavní činnosti.

Tabulka 11 Rozložení Výkazu zisku a ztráty pro vybrané účetní jednotky

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			Běžné účetní období		Minulé účetní období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost

Zdroj: Vyhláška 410/2009 Sb.; vlastní zpracování.

Tabulka 12 Členění nákladů a výnosů ve VZZ u VÚJ

A. NÁKLADY CELKEM	B. VÝNOSY CELKEM	C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ
A.I. Náklady z činnosti	B.I. Výnosy z činnosti	1. Výsledek hospodaření před zdaněním
A.II. Finanční náklady	B.II. Finanční výnosy	2. Výsledek hospodaření běžného účetního období
A.III. Náklady na transfery	B.IV. Výnosy z transferů	
A.V. Daň z příjmů	B.V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků	

Zdroj: Vyhláška 410/2009 Sb.; vlastní zpracování.

### 3.4 Reforma účetnictví

Rok 2010 se stal přelomovým rokem pro účetnictví obcí. Tento rok byl prvním rokem realizace účetní reformy. Hlavním cílem této reformy bylo zajištění reálnějšího dokladování majetkové a výkonové situace účetních jednotek. Šlo o vytvoření podmínek pro efektivní informování o hospodářské situaci státu a o možných rizicích, dalším důvodem byla nejednotnost účetních výkazů a dalších evidencí obcí spojených s veřejným rozpočtem a majetkem státu.

Hlavní změnou v účetnictví od roku 2010 jsou: vytvoření účetnictví státu, zpřísnění účetní evidence majetku a jeho vykazování, zrušení vazby mezi rozpočtem a účetnictvím a důrazné aplikování aktuálního principu a další. V důsledku změny právních předpisů vznik také účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, na kterém jsou zachyceny odpisy, o

kterých obce do roku 2009 vůbec nemuseli účtovat. (Otrusínová a Kubíčková, 2011, s. 30-31)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 OBEC MILOTICE

Obec Milotice se nachází v Jihomoravském kraji v okrese Hodonín. První písemné zprávy o Miloticích jsou z roku 1341, kdy je vzpomíná plebán milotického kostela Hermann. Ale počátek obce se klade na přelom 11. a 12 století. Milotice jsou nejstarší osadou v oblasti. V samotných Miloticích byly objeveny paleolitické kusy pazourkové industrie, a také byly odkryty hroby Keltů. Jméno dostaly Milotice po svém vlastníku panu Milotovi. Milotice byly sídlem panství uherského roku Serényiů. V obci se nachází renesanční zámek z druhé poloviny 16. století. Milotice jsou vinařskou obcí, proto mají ve znaku střepec hroznů.



Obrázek 3 Znak obce Milotice  
Zdroj: [www.milotice.cz](http://www.milotice.cz)

Katastrální výměra obce je 12,60 km<sup>2</sup> a k roku 2020 zde žije 1868 obyvatel. Obec je zřizovatelem dvou organizací, jednou z nich je Jednotka sboru dobrovolných hasičů a druhou je Místní knihovna v Miloticích. Obec Milotice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Milotice. Stejně jako ve většině obcí se i zde vyskytuje velká řada spolků – fotbalový klub TJ Agro Milotice, Junák – svaz skautů, Myslivecké sdružení, Sbor dobrovolných hasičů, Klub maminek, Klub seniorů, Svaz chovatelů holubů, Cvičení s kravičkou Miluškou, Petr Foltýn, Římskokatolická farnost, mužský sbor, Ženský sbor a další.

Obec Milotice je také členem a podílníkem následujících účetních jednotek:

- Svazek obcí Mikroregion Nový Dvůr s podílem kapitálu 16,67 %
- Svazek obcí Kelčany, Milotice, Skoronice, Vacenovice, Vlkoš s podílem na kapitálu 16,01 %

- Vodovody a Kanalizace a.s. Hodonín s podílem 1,16 %
- Sdružení obcí a měst Jižní Moravy s podílem 1,47 %
- Lesní družstvo Osvětimany s podílem 0,84 % a vloženým kapitálem 10 000 Kč
- Svaz měst a obcí České republiky s podílem 0,04 %

V obci Milotice se nachází lékařské středisko, obchody, pekárna, restaurace i hospody. Také je zde velká řada služeb jako je kadeřnictví, kosmetika, manikúra, pošta a cukrářství. Pravidelně se tu konají různé společenské akce – plesy, pochody, košty vín, košty pomazánek a další. Obec také nabízí sportovní vyžití jako např. minigolf, tenisové kurty, horolezeckou stěnu, víceúčelové hřiště, volejbalové hřiště a další. V katastru obce se nachází Areál vinných sklepů Šidleny, Písečný rybník, přírodní rezervace Horky, výletní místo Kopec Náklo.

Hlavním samosprávným celkem je obecní zastupitelstvo, které se skládá z 9 členů. Obec má zřízeny dva výbory – kontrolní výbor a finanční. Starostou obce je Mgr, Josef Lévek a místostarostou je Radek Šed'a DiS. Obec Milotice je plátcem DPH, nevykonává žádnou hospodářskou činnost. Průměrný počet zaměstnanců obce je 15 osob. (Obec Milotice, 2020)

Tabulka 13 Organizační struktura obce Milotice

Obec Milotice	Zastupitelstvo	Finanční výbor
		Kontrolní výbor
		Komise pro zachování kulturního dědictví
		Komise pro výstavbu a životní prostředí
		Komise pro volnočasové aktivity
		Komise pro zvýšení turistického ruchu a propagace
		Komise pro předškolní a školní vzdělávání
Vedení obce	Starosta	
	Místostarosta	

Zdroj: [www.milotice.cz](http://www.milotice.cz) ; vlastní zpracování

## 5 ROZPOČET OBCE MILOTICE

Rozpočet je roční finanční plán, podle kterého obec následující rok hospodaří. Avšak v průběhu roku ho může změnit.

Rozpočet pro rok 2018 byl na úřední desce vyvěšen dne 29. listopadu 2017 a schválen byl 14. prosince 2017 obecním zastupitelstvem. V průběhu roku 2018, zastupitelstvo obce Milotice schválilo 6 rozpočtových opatření. Tato opatření vedla ke zvýšení příjmů o 9,5 milionu korun a zvýšení výdajů o 6,1 milionu korun.

Tabulka 14 Rozpočet obce Milotice pro rok 2018

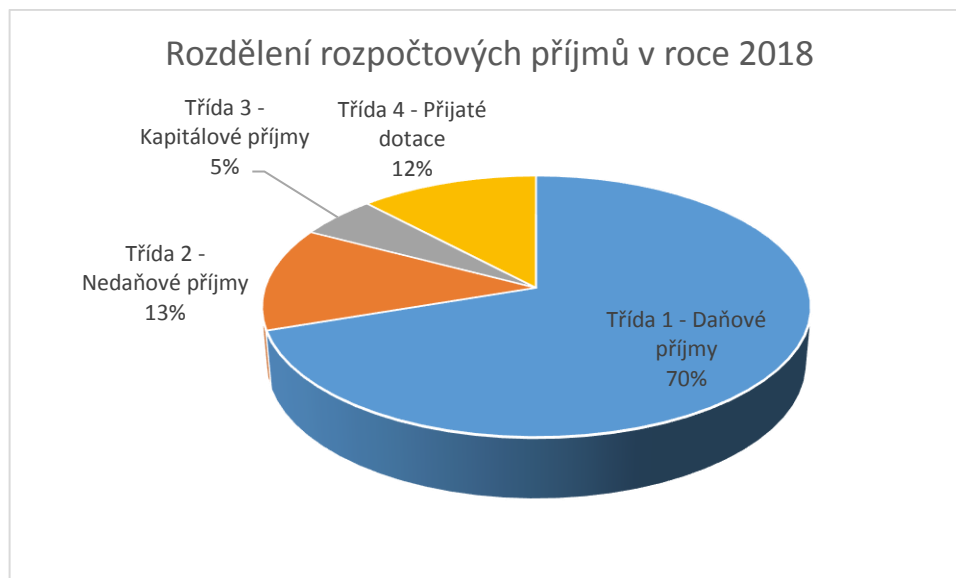
Třída	Skutečnost k 31. 12 2018	Plnění rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	26 146 500 Kč	101,48%
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4 804 700 Kč	135,65%
Třída 3 - Kapitálové příjmy	1 970 000 Kč	1970,00%
Třída 4 - Přijaté transfery	4 519 400 Kč	709,93%
<b>Příjmy celkem</b>	<b>37 440 900 Kč</b>	<b>124,62%</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>47 793 700 Kč</b>	<b>122,33%</b>
Saldo příjmů a výdajů	- 10 353 300 Kč	114,72%
8124 Splátky úvěrů	- 711 200 Kč	100,00%
8124 Úvěr na nákup MULTICAR	- 593 900 Kč	100,00%
8115 Zapojení zůstatku minulých let	- 11 658 400 Kč	112,86%
<b>Financování celkem</b>	<b>- 10 352 800 Kč</b>	<b>114,71%</b>

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2018, vlastní zpracování

Z předcházející tabulky je zřejmé, že Obec Milotice měla všechny druhy příjmu vyšší než plánované.

### 5.1 Rozpočtové příjmy

Největší podíl rozpočtových příjmů jednoznačně tvoří daňové příjmy, které tvoří 70 % z celkových příjmů. Daňové příjmy jsou nejdůležitějšími příjmy obce. Druhým největším příjmem obce jsou nedaňové příjmy, které tvoří 13 %. Nedaňové příjmy jsou tvořeny především poplatky a pronájmy. V tabulce č. 14 jsou rozpočtové příjmy rozděleny podrobněji.



Obrázek 4 Rozdělení rozpočtových příjmů roku 2018

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2018, vlastní zpracování

### 5.1.1 Daňové příjmy

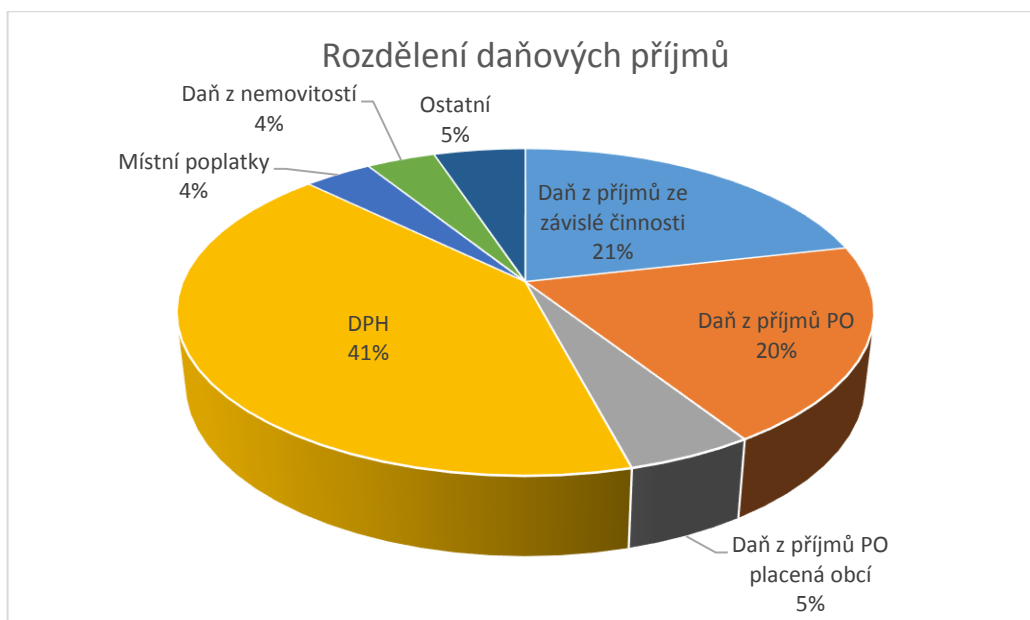
V daňových příjmech je hlavní položkou daň z přidané hodnoty, která činí 41 % z daňových příjmů. Další položkou je daň z příjmů fyzické osoby ze závislé činnosti a daň z příjmů právnických osob, které mají téměř stejné procento zastoupení v celkových daňových příjmech. Daň z příjmů právnických osob placená obcí, daň z nemovitých věcí a místní poplatky jsou přibližně na stejné úrovni 4 %. Nejnižší položku tvoří ostatní daňové příjmy, do kterých jsem zařadila správní poplatky, daň z hazardních her, příjmy z úhrad dobývacího prostoru a další. Podle Rosena a Gayera (2010) ekonomové veřejných financí neanalyzují pouze efekt vládního zdanění a výdajových aktivit, ale snaží se zjistit, co právě tyto aktivity způsobily.

Daň z nemovitých věcí plyne do obecního rozpočtu celá. Vzhledem k celkovým příjmům tvoří pouze 4 %. Každá obec má podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani nemovitých věcí, možnost stanovit si místní koeficient, kterým se násobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy nemovitostí. Místní koeficient si může obec stanovit ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Milotice tuto možnost nevyužily a místní koeficient zřízení nemají. Pokud by obec stanovila místní koeficient, alespoň na tu první hranici, což je koeficient 2, vybrala by na dani z nemovitých věcí o 1 mil. Kč více než doposud. Tento krok by samozřejmě zvýšil výdaje občanům Milotic, ale obec by je mohla poskytnout na veřejné akce pro občany, které by byly financovány právě z rozpočtu obce.



Obec Milotice je vinařskou obcí s dlouholetou tradicí. Ve vinných sklepech Šidleny se pořádají různé akce, jako je například Burčákový pochod. Také je obec folklorně založena. Každoročně se zde pořádají Slovácké hody, a jednou za čtyři roky také Národopisný festival kyjovského Dolňácka. V obci je i Státní zámek Milotice a proudí sem hodně turistů. Možná i proto obec v roce 2019 stanovila Obecně závaznou vyhláškou č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného. Sazba poplatku je rozdělena do 4 skupin podle typu akce. Na kulturní a sportovní akci činí sazba 10 % a na prodejní nebo reklamní akci je stanovena výše sazby 20 %.

V roce 2019 stanovila vyhláškou obec poplatek za psy, poplatek za užívání veřejného prostranství a poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

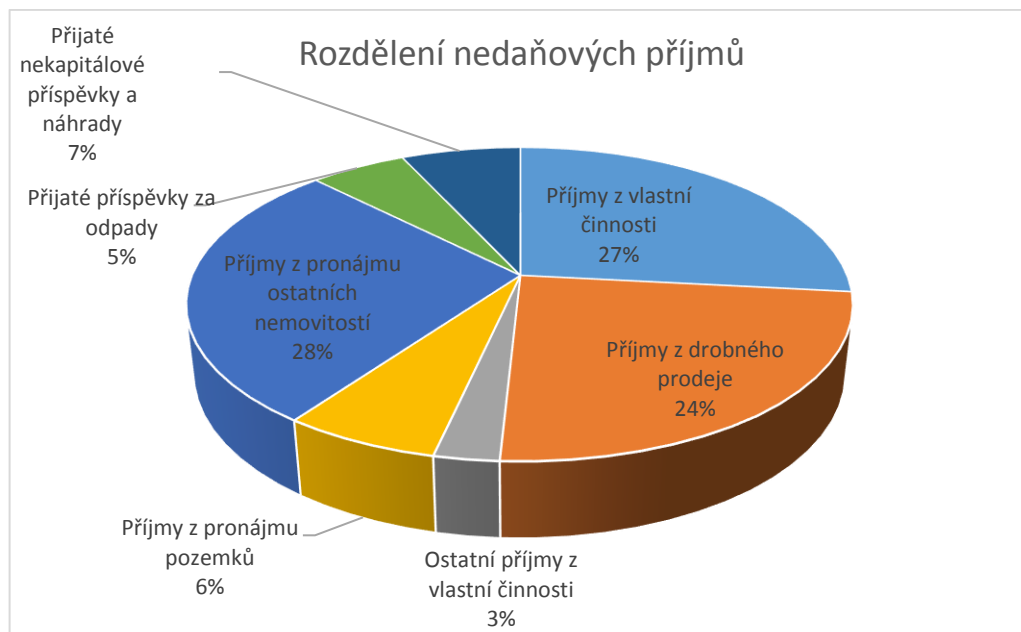


Obrázek 5 Rozdělení daňových příjmů roku 2018

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2018, vlastní zpracování

### 5.1.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy představují druhou největší část z celkových příjmů. Obec musí sledovat sumu těchto příjmů za 12 po sobě jdoucích měsíců a pokud by suma těchto příjmů přesáhla za rok 1 milion korun, tak se obec stává plátcem DPH. Obec Milotice je plátcem DPH. V následujícím grafu je zobrazena struktura nedaňových příjmů obce.



Obrázek 6 Rozdělení nedaňových příjmů roku 2018

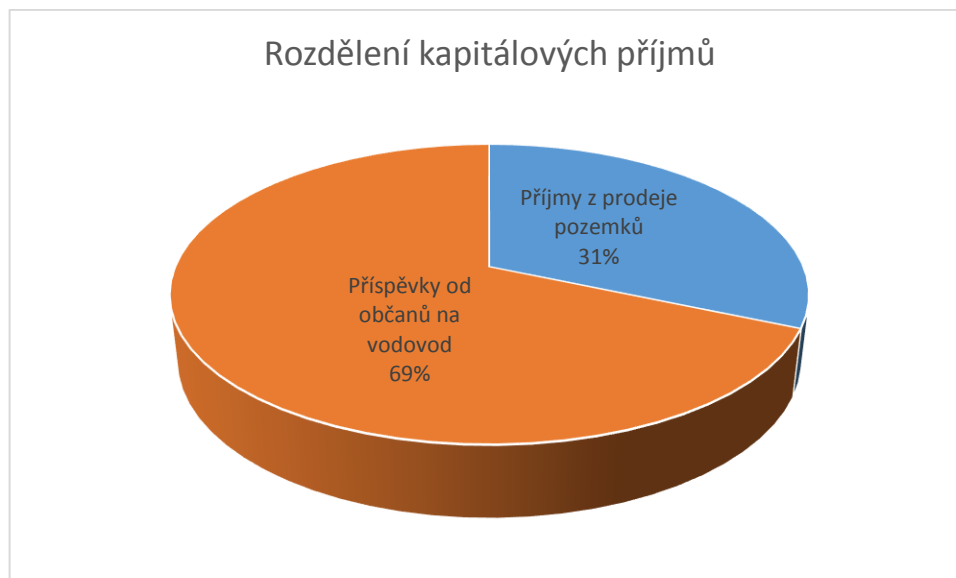
Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2018, vlastní zpracování

Nejvýznamnější položkou jsou příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí, které tvoří 28 % z celkových nedaňových příjmů. Obec vlastní několik bytů a penzion. Druhou největší položkou jsou příjmy z vlastní činnosti. Do těchto příjmů jsou zahrnuty příjmy za poskytování služeb. Mezi tyto služby patří například knihovnické služby, kopírování a tisk, ověřování dokumentů a podpisů, stočné nebo nájem hrobového místa.

Docela velkou položku tvoří i příjmy z drobného prodeje, které tvoří 24 % z celkových nedaňových příjmů. Do této skupiny patří prodej suvenýrů obce Milotice, jako jsou magnety, knihy o historii Milotic, pohlednice či jiné dárkové předměty. Další položky nedaňových příjmů se pohybují mezi 1 % až 7 %. Patří sem například příjem z pronájmu pozemků, příjmy z ostatního pronájmu a další. Skutečnost nedaňových příjmů byla o 1 035 700 Kč vyšší než plán rozpočtu.

### 5.1.3 Kapitálové příjmy

Největším nárůstem v kapitálových příjmech byly příspěvky od občanů na vodovod, které tvořily 69 % S těmito příspěvky na vodovod obec v plánu rozpočtu na rok 2018 nepočítala. Druhou a poslední položkou kapitálových příjmů jsou příjmy z prodeje pozemků, které byly odhadovány na 100 tisíc korun, ale ve skutečnosti prodala obec pozemky za 620 tisíc korun. Přesněji šlo o stavební pozemky, které byly v roce 2017 zasíťovány s použitím dotací z EU.



Obrázek 7 Rozdělení kapitálových příjmů roku 2018

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2018, vlastní zpracování

#### 5.1.4 Přijaté transfery

Přijaté transfery tvoří v celkových příjmech obce 12 %, tj. 4 519 400 Kč. Obec Milotice má dotace, jak neinvestičního, tak i investičního charakteru. Největší položkou v přijatých dotacích je neinvestiční dotace od ÚP ve výši 1 192 000 Kč. Druhou největší částí jsou dotace pro hasiče ve výši 994 tisíc korun. Tato dotace byla využita na rekonstrukci hasičského auta, které bylo již ve velmi špatném stavu. Další významnou položkou v přijatých dotacích je dotace na výstavbu biokoridoru ve výši 602 600 Kč. Jeho cílem je zvýšení počtu a výměry krajinných prvků a prvků územních systémů ekologické stability. Tato úprava byla provedena za podpory Ministerstva životního prostředí v rámci Operačního programu životního prostředí 2014-2020.

#### 5.2 Rozpočtové výdaje

Celkové výdaje obce jsou ve skutečnosti vyšší než plánované a to o 22 %. Velkou část tvořily silnice, které z celkových výdajů tvořily 7,5 milionu korun, v plánu se však počítalo s částkou 8,5 mil. Kč. Tato suma byla využita na novou silnici v ulici Rafanda. Další významnou položkou jsou Komunální služby a územní rozvoj, které tvořily výdaj ve výši 6 mil. Kč. V roce 2018 byly také rekonstruovány sociální byty, které jsou umístěny nad jídelnou Základní a Mateřské školy Milotice. Výdaje na rekonstrukci byly 4,5 milionu roku. V místních vinných sklepech Šidleny proběhla výstavba vodovodu v celkové sumě 4,1 milionu korun, dalších 50 tisíc korun bylo poskytnuto na úpravu Areálu Šidleny, kde se

pořádají festivaly či další akce obce. Také byl vybudován parter před obecním úřadem, nové parkoviště u ZŠ, chodníky v ulici Závažské, Rafanda a u hřbitova. Také byla rekonstruována jímka na hřbitově, v obci bylo vybudováno nové označení vedlejších silnic, kde docházelo k poměrně vyššímu výskytu dopravních nehod z důvodu nedodržování přednosti zprava. Obec také vykoupila rodinný dům, který byl již v havarijním stavu, tento dům se nachází na hlavní ulici, kde kazil první dojem turisticky oblíbené obce a již se stával i nebezpečným.

Tabulka 15 Rozpočtové výdaje roku 2018

Druh výdaje	Rozpočet na rok 2018	Skutečnost roku 2018	Plnění rozpočtu
Silnice	8 550 000 Kč	7 550 000 Kč	88%
Vodovod	3 030 000 Kč	5 230 000 Kč	173%
Záležitosti základního vzdělávání	4 100 000 Kč	3 185 500 Kč	78%
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	2 850 000 Kč	2 850 000 Kč	100%
Bytové hospodářství	2 150 000 Kč	5 150 000 Kč	240%
Komunální služby a územní rozvoj	4 480 000 Kč	6 060 000 Kč	135%
Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň	750 000 Kč	1 840 000 Kč	245%
Požární ochrana	350 000 Kč	1 344 000 Kč	384%
Zastupitelstvo obce	1 600 000 Kč	1 780 000 Kč	111%
Činnost místní správy	4 300 000 Kč	4 420 000 Kč	103%
<b>Celkem výdaje</b>	<b>39 068 500 Kč</b>	<b>47 793 700 Kč</b>	<b>122%</b>

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2018, vlastní zpracování

### 5.3 Financování

Třetí částí rozpočtu je Financování, které sledujeme v 8. třídě. Financování odpovídá rozdílu příjmů a výdajů. Pokud se rozdíl příjmů a výdajů rovná nule, tak nemá obec žádnou finanční rezervu, úvěr, termínovaný vklad nebo ztrátu z minulých let. K tomuto případu však dochází minimálně. Další variantou, čím může rozpočet končit, je schodek nebo přebytek, a právě tomuto je rovno financování.

Tabulka 16 Financování roku 2018

Financování	Rozpočet 2018	Skutečnost 2018
Splátky úvěrů	- 711 200 Kč	- 711 200 Kč
Úvěr na nákup MULTICAR	- 593 900 Kč	- 593 900 Kč
Zapojení zůstatku z minulých let	- 10 330 000 Kč	- 11 658 400 Kč
Financování - termínovaný vklad		7 000 000 Kč
<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>	<b>- 9 024 900 Kč</b>	<b>- 10 353 300 Kč</b>

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2018, vlastní zpracování

Jak můžete vidět v předchozí tabulce, rozpočet v roce 2018 skončil přebytkem 10,3 milionu korun. Poznáme to podle toho, že rozpočet skončil v záporných číslech. Po sečtení salda rozpočtu a celkového financování tak se výsledek hospodaření rovná nule.

Obec má v současné době dva dlouhodobé bankovní úvěry – úvěr u ČS na koupi nemovitosti a úvěr u Raiffeisen-Leasing, s.r.o. na vozidlo MULTICAR. Také měla obec zřízen jeden fond a to sociální. Počáteční stav k 1. 1. 2018 byl 74 064 Kč a konečný stav k 31. 12. 2018 byl 212 140 Kč. Příjmy fondu byly splátky půjček od zaměstnanců, příspěvek ve výši 3 % z mezd a úroky. Výdajem z fondu bylo pojištění zaměstnanců, stravné, příspěvky zaměstnancům a poplatky bance.

Obec Milotice je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Milotice. Z rozpočtu obce byl příspěvkové organizaci poskytnut příspěvek na činnost ve výši 2,6 mil. Kč. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Milotice vykazoval ztrátu ve výši 285 253 Kč.

#### **5.4 Rozpočet roku 2015, 2016 a 2017**

V následujících tabulkách můžete vidět rozpočty od roku 2015 až do roku 2020. V roce 2015 a 2019 měla obec rozpočet přebytkový, v ostatních letech byl rozpočet schodkový. Daňové příjmy se každý rok přibližně stejně zvyšují. Kapitálový příjem byl po tři roky stejný, ale v roce 2019 byl výrazně zvýšen z důvodu, že obec počítala s větším příjmem z prodeje pozemků.

V roce 2015 měla obec v porovnání z dalšími roky největší objem přijatých dotací. Dotace přijala v hodnotě 5,6 milionu korun. Dotace byly využity na modernizaci Základní školy Milotice, kde se rekonstruovala školní jídelna a některé třídy. Tato rekonstrukce byla financována Evropským fondem regionálního rozvoje. Také bylo vytvořeno přírodní hřiště v areálu školy. Necelý milion korun byl vyplacen na mzdách a zbytek byl použit na kulturní akce, opravy památek, na výkon místní správy a další. Došlo i na rozpočtová opatření, týkala se především snížení výdajů za komunální služby o 4 milionu korun, další úpravy nebyly nějak patrné nebo významné. Celkem bylo schváleno 7 rozpočtových opatření, díky kterým byly zvýšeny příjmy o 1,2 milionu korun a sníženy výdaje o 4,3 miliony korun. Obec má dva úvěry u České spořitelny v hodnotě 4 milionů korun na výstavbu bytů pro seniory a koupi nemovitosti.

V roce 2016 byly dotace sníženy oproti roku 2015 o 70 %. Největší položkou zde byly právě mzdy, na kterých obecní úřad vyplatil 1,7 milionu korun. Dále proběhla v Miloticích kulturní

vzdělávací akce, oprava střechy kulturního domu, festival a modernizace hasičské výbavy. Také došlo k úpravám rozpočtu. Úpravy v příjmech se týkaly navýšení daně z příjmů právnických osob, DPH a navýšení dotací o 1,4 milionu korun. Ve výdajích došlo ke snížení celkových výdajů, a to o položku silniční doprava, která byla snížena o 6 milionů korun. Tato položka byla nejspíše snížena na základě neschváleného projektu o výstavbu nové silnice v ulici Rafanda. Zastupitelstvo obce Milotice schválilo celkem 8 rozpočtových opatření, které zvýšily příjmy o 5 milionů korun a snížily výdaje o 6,4 miliony korun.

V roce 2017 byly dle rozpočtu dotace 1,7 milionu korun. Avšak během roku proběhlo rozpočtové opatření a úpravy se týkaly hlavně transferů. Dle rozpočtového opatření byly transfery 9,9 milionu korun. K těmto úpravám došlo na základě schválení projektů na výstavbu nových chodníků na ulici Dubňanská, na Návsi bylo vyměněno veřejné osvětlení, byla rekonstruována hasičská zbrojnice a v obci byly instalovány nové herní prvky pro děti. V tomto roce také obec Milotice vyhrála Bílou stuhu, tj. 3. místo, v soutěži o vesnici roku. S tímto byl obci předán finanční dar ve výši 75 tisíc korun. Celkem došlo k osmi rozpočtovým opatřením, které zvýšily příjmy o 11,6 milionu korun, výdaje o 0,9 milionu korun.

V roce 2019 došlo také k rozpočtovému opatření. Příjmy byly navýšeny o 12,5 milionu korun a výdaje o 11 milionů korun. Obec přijala dotace o 6 milionů vyšší než jsou uvedeny v následujících tabulkách. Tyto dotace byly použity na rekonstrukce vodovodu. Ve výdajích byla největším nárůstem položka Pitná voda a komunální služby a územní rozvoj.

Tabulka 17 Rozpočet v daných letech, uvedeno v tis. Kč

Rozpočet	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Daňové příjmy</b>	20 555,1 Kč	20 437 Kč	22 161,3 Kč	25 765 Kč	27 052 Kč	29 697 Kč
<b>Nedaňové příjmy</b>	4 085,2 Kč	3 775 Kč	3 824 Kč	3 542 Kč	4 615 Kč	4 725,2 Kč
<b>Kapitálové příjmy</b>	50 Kč	100 Kč	100 Kč	100 Kč	500 Kč	280 Kč
<b>Přijaté transfery</b>	5 658,8 Kč	1 725,7 Kč	1 781,7 Kč	636,6 Kč	1 256,9 Kč	823,3 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	30 349,1 Kč	26 038,2 Kč	27 867 Kč	30 043,6 Kč	33 423,9 Kč	35 525,5 Kč
<b>Výdaje celkem</b>	25 202,2 Kč	31 663,3 Kč	38 755,2 Kč	39 068,5 Kč	27 062,4 Kč	37 036,5 Kč
<b>Financování (příjmy - výdaje)</b>	5 146,9 Kč	-5 625,1 Kč	-10 888,2 Kč	- 9 024,9 Kč	6 361,5 Kč	-1 511 Kč

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2015-2020, vlastní zpracování

Tabulka 18 Meziroční srovnání rozpočtu I. 2015-2020

Meziroční srovnání rozpočtu	2015/2016		2016/2017		2017/2018	
	Daňové příjmy	- 118 100 Kč	-1%	1 724 300 Kč	8%	3 603 700 Kč
Nedaňové příjmy	- 309 700 Kč	-8%	48 500 Kč	1%	- 282 000 Kč	-7%
Kapitálové příjmy	50 000 Kč	100%	- Kč	0%	- Kč	0%
Přijaté transfery	- 3 933 100 Kč	-70%	56 000 Kč	3%	- 1 145 100 Kč	-64%
Příjmy celkem	- 4 310 900 Kč	-14%	1 828 800 Kč	7%	2 176 600 Kč	8%
Výdaje celkem	6 461 100 Kč	26%	7 091 900 Kč	22%	313 300 Kč	1%
Financování (příjmy - výdaje)	- 10 772 000 Kč		- 5 263 100 Kč		1 863 300 Kč	

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2015-2020, vlastní zpracování

Tabulka 19 Meziroční srovnání rozpočtu II. 2015-2020

Meziroční srovnání rozpočtu	2018/2019		2019/2020	
	Daňové příjmy	1 287 000 Kč	5%	2 645 000 Kč
Nedaňové příjmy	1 073 000 Kč	30%	110 200 Kč	2%
Kapitálové příjmy	400 000 Kč	400%	- 220 000 Kč	-44%
Přijaté transfery	620 300 Kč	97%	- 433 600 Kč	-34%
Příjmy celkem	3 380 300 Kč	11%	2 101 600 Kč	6%
Výdaje celkem	- 12 006 100 Kč	-31%	9 974 100 Kč	37%
Financování (příjmy - výdaje)	15 386 400 Kč		- 7 872 500 Kč	

Zdroj: Obec Milotice, Účetní a rozpočtové výkazy, 2015-2020, vlastní zpracování

## 6 ÚČETNICTVÍ OBCE MILOTICE

Účetnictví obce je ve srovnání s účetnictvím podnikatelských subjektů velmi specifické. Hlavním rozdílem je hospodaření obce dle rozpočtu, který je schválen zastupitelstvem obce na další hospodářské období. Na hospodaření veřejného sektoru, jsou kladeny vysoké požadavky, a to z důvodu veřejné kontroly.

Obec Milotice používá k vedení účetnictví účetní program KEO 4 od firmy ALIS spol. s.r.o. Program je určen pro zpracování účetnictví právě pro obce, města, příspěvkové organizace a nevýdělečné organizace. Tento účetní software splňuje nároky na vedení účetnictví a rozpočtu podle platné rozpočtové skladby. Tento účetní program používají i okolní vesnice – Skoronice, Vacenovice, Ratíškovice, Prušánky. Dalším účetním softwarem, který se specializuje právě na veřejný sektor je program Gordic.

Obec Milotice používá pouze jeden základní běžný účet, ze kterého probíhají všechny platby obce, dále vlastní účet fondů USC a termínovaný účet. Jako způsob ocenění zásob zvolila obec metodu A, takže v rozvaze můžeme vidět účet 111 a 112.

V roce 2010 prošlo účetnictví obcí velkou reformou, která změnila nejen směrnou účtovou osnovu, kde účtová třída 5 jsou náklady a účtová třída 6 jsou výnosy. Právě touto změnou se účtování obcí přiblížilo účetnictví podnikatelských subjektů. Jak už bylo výše zmíněno, hlavní odlišností stále zůstává to, že obce hospodaří podle rozpočtu.

### Přijetí daňového příjmu

V níže uvedené tabulce je představeno zaúčtování přijatého daňového příjmu. Není zde zaúčtován předpis, protože obec neví, kdy tento příjem obdrží. Ve vzorovém příkladě zachytíme na účtu 231 – Základní běžný účet USC na straně MD příjem peněz. Oproti výnosovému účtu 632 – Výnosy z daně z příjmů právnických osob na straně D. Daňové příjmy se odvětvově netřídí, proto zde není paragraf. Účetní případ rozlišujeme pouze druhovou položkou. V tomto případě je položka 1121, která znamená daň z příjmu právnických osob.

Tabulka 20 Účtování daňového příjmu

Účetní případ	Položka	Účet	MD	D
Příjem daně z příjmů PO	1121	231	8697	-
	-	632	-	8697

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice



### Investiční transfer a drobný majetek

V následujícím příkladu jde o účtování investiční dotace na koupi DDHM – tiskárna. VÚJ povinně účtují o drobném hmotném majetku. První zaúčtujeme přijatou fakturu do nákladu z DDHM na účet č. 558 na stranu MD a na účet 321 - Dodavatelé na stranu D. Poté přijde k uhrazení faktury z Běžného bankovního účtu ÚSC na straně D a zrušíme závazek k dodavatelům na straně MD. Poté dojde k zařazení DDHM do užívání. Následně musíme vypořádat přijetí investiční dotace, kterou účtujeme na stranu D na účet 403 a na MD přijetí transferu na běžný účet. Dotaci také musíme vykázat ve výnosech obce, proto dochází ke převodu zdrojů na výnosový účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů na straně D.

Tabulka 21 Účtování drobného majetku a transferu

Text účetního případu	Částka v Kč	MD	D
<b>Přijetí faktury na pořízení DDHM</b>	10 000	558	321
<b>Zaplacení faktury přijaté</b>	10 000	321	231
<b>Zařazení DDHM do užívání</b>	10 000	028	088
<b>Přijetí investiční dotace</b>	10 000	231	403
<b>Převod zdrojů k pořízenému DDHM</b>	10 000	403	672

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice

### Pořízení dlouhodobého majetku ve vlastní režii

Následující příklad účtování je v obci velmi běžný, jde o stavbu vlastní činností i částečnou prací stavební firmy. První obec nakoupila materiál, který se účtuje přímo do spotřeby na účet 501 na stranu MD a na stranu D na účet dodavatelé. Poté byla faktura zaplacená z běžného bankovního účtu obce. Následně byla zaplacená záloha dodavateli za hrubé práce na stavbě ve výši 100 000 Kč, zálohu účtujeme na účet 052 – Poskytnuté zálohy na straně MD a zaplatíme ji z běžného účtu na straně D. Jakmile přijme obec fakturu, musí ji hned naúčtovat. Přijatou fakturu zaúčtujeme na dodavatele na straně D a na straně MD bude účet 042 – Nedokončený DHM. Ještě, než fakturu zaplatíme, musíme zúčtovat zaplacenou zálohu. Zúčtování zálohy bude na účtu 321 na straně MD a účet 052 na D. Následně obec zaplatí fakturu z běžného účtu na straně D a zrušíme závazek za dodavatele na straně MD. Následně obec vlastní činností dokončila výstavbu altánku. Tuto vlastní činnost účtujeme na straně D na nákladový účet 506 – Aktivace dlouhodobého majetku a na straně MD na účet

042. Jako poslední krok následuje již samotné zařazení majetku do užívání. Z účtu 042 – Nedokončený majetek převedeme majetek na účet 021 – Stavby.

Tabulka 22 Účtování o pořízení DM ve vlastní režii

<b>Text účetního případu</b>	<b>Rozpočtová skladba</b>	<b>Částka v Kč</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Nákup materiálu</b>		200 000	501	321
<b>Úhrada faktury za materiál</b>		200 000	321	231
<b>Úhrada zálohy dodavateli</b>	6121	100 000	052	231
<b>Přijetí faktury od dodavatele</b>		240 000	042	321
<b>Zúčtování zálohy</b>		100 000	321	052
<b>Úhrada přijaté faktury</b>	6121	140 000	321	231
<b>Vlastní činnost na majetku – aktivace</b>		160 000	042	506
<b>Zařazení majetku do užívání</b>		400 000	021	042

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice

### Účtování leasingu

Účtování leasingu účtujeme před podrozvahou. Tudíž zde používáme účty třídy 9. Nejdříve zaúčtujeme leasingový závazek, na straně MD na vyrovnávací účet 999 a na straně D na účet 964 – Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu. Následně zařadíme majetek v podrozvaze. Opět pomocí vyrovnávacího účtu 999, tentokrát na straně D, a účet 909 – Ostatní majetek na stranu MD. Při leasingu musí obec zaplatit akontaci. Akontace je první zvýšená splátka leasingu. Akontace byla zaplacená z běžného účtu a proti účtem zde bude účet č. 381 – Náklady příštích období. Akontace je časově rozlišena z důvodu, že náklad nepatří do období, ve kterém je zaplacen. Následně období musíme zaúčtovat akontaci do nákladu na účet 518 – Ostatní služby a zrušíme časové rozlišení. Další pravidelné splátky účtujeme do nákladů na účet 518 a placeny jsou z běžného účtu. Na konci účetního období je zapotřebí odúčtovat část podmíněného závazku, a to snížením závazku na MD a opět použijeme vyrovnávací účet 999.

Tabulka 23 Účtování leasingu

Text účetního případu	Částka v Kč	MD	D
<b>Dlouhodobý podmíněný závazek</b>	1 000 000	999	964
<b>Zařazení majetku na podrozvahu</b>	1 000 000	909	999
<b>Zaplacení akontace</b>	250 000	381	231
<b>Časové rozlišení akontace</b>	250 000	518	381
<b>Splátka leasingu</b>	150 000	518	231
<b>Odúčtování části závazku</b>	400 000	964	999

Zdroj: Účetní výkazy obce

### Sociální fond

Územní samosprávné celky mají možnost zřizovat různé fondy. Obec Milotice má však zřízen pouze jeden fond a tím je Sociální fond. Sociální fond se týká sociálních programů a poskytuje zaměstnancům určité výhody, proto je velmi využívaným fondem. Sociální fond je veden na účtu 236 – Běžné účty fondů ÚSC.

Do fondu přispívají zaměstnanci obce 3 % ze mzdy a tyto příjmy jsou využity na stravné pro zaměstnance, pojištění a příspěvky zaměstnancům. Ze sociálního fondu jsou také financovány dary při životních či pracovních jubileích, příspěvky na kulturu a další. Zůstatek tohoto fondu v roce 2019 byl 185 038,54 Kč.

Tabulka 24 Sociální fond

Text účetního případu	MD	D
<b>Předpis přidělu</b>	335	419
<b>Časové rozlišení</b>	262	335
<b>Příjem peněz na účet</b>	236	262

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice

## 7 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ OBCE

Tato kapitola je zaměřena na finanční analýzu účetních výkazů za roky 2019-2016. Pro správnou analýzu je nejdůležitější orientace v účetních výkazech obce. Informace pro finanční analýzu jsem získala z rozvahy a výkazu zisku a ztrát za sledované období.

Každá jednotlivá analýza je doplněna komentářem, ve kterých se vyjadřuji k jednotlivým výsledkům analýzy.

### 7.1 Analýza rozvahy

#### 7.1.1 Analýza majetkové struktury

V následující tabulce je zobrazena majetková struktura obce Milotice za roky 2019-2016. Z tabulky je patrné, že aktiva mají rostoucí charakter. Největším podílem na aktivech jsou stálá aktiva, konkrétně dlouhodobý hmotný majetek, který vlastní obec ve výši 195,28 milionu korun. Položky dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku jsou proti dlouhodobému hmotnému majetku zanedbatelné. V dlouhodobém hmotném majetku jsou nejvýznamnější položkou stavby. V položkách stavby obec účtuje o veřejných komunikacích, inženýrských stavbách, veřejném osvětlení, domech a jiných nemovitostech ve vlastnictví obce. Největší nárůst dlouhodobého majetku nastal mezi roky 2017 a 2018, kdy obec opravila komunikaci v ulici Rafanda, připojila vinné sklepy Šidleny na vodovod, rekonstruovala sociální byty nad ZŠ Milotice a vykoupila neobývaný rodinný dům s pozemkem.

Dlouhodobý nehmotný majetek se ve sledovaném období nějak nemění. V roce 2018 obec nakoupila software a vlastnila nejvíce ostatního dlouhodobého nehmotného majetku za období. Ale v porovnání se stálými aktivy je tato suma nepodstatná.

V roce 2018 obec zřídila dlouhodobý termínovaný vklad, který v následujícím roce rozšířila. Další položkou je ostatní dlouhodobý finanční majetek, který se ve sledovaném období nijak zvlášť nemění. Jako ostatní dlouhodobý finanční majetek má obec podíl na kapitálu Vodovodů a Kanalizací a.s. Hodonín, Svazku obcí Mikroregion Nový Dvůr, Svazku obcí Kelčany, Milotice, Skoronice, Vacenovice a Vlkoš a další.

Oběžná aktiva se na celkových aktivech podílejí podstatně méně. Největší podíl nesou krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek. V roce 2019 obec snížila pohledávky za odběrateli a dokoupila ceniny, které v předchozím roce téměř všechny prodala. Nejvíce

finančních prostředků má obec na svém běžném účtu. Největší položkou v krátkodobých pohledávkách jsou dohadné účty pasivní, které však oproti minulému roku klesly o 47 %.

Tabulka 25 Majetková struktura obce Milotice

	2019	2018	2017	2016
<b>AKTIVA CELKEM</b>	233 272 344	233 135 630	211 424 356	189 564 393
Stálá aktiva	218 593 731	214 431 668	185 454 023	170 797 958
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 049 522	1 251 066	1 075 541	1 052 338
Software	76 309	85 201	0	0
Ostatní dlouhodobý majetek	973 213	1 165 865	721 426	761 938
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	354 115	290 400
Dlouhodobý hmotný majetek	195 280 702	196 022 777	174 373 789	159 637 710
Pozemky	26 719 763	26 720 759	26 616 175	25 619 058
Kulturní předměty	674 691	674 691	674 703	674 703
Stavby	149 111 040	137 542 650	128 868 083	125 301 649
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	8 896 870	7 965 620	7 658 458	5 081 619
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	9 878 337	23 119 056	10 551 898	2 942 468
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0	0	4 472	18 213
Dlouhodobý finanční majetek	21 290 241	16 250 960	9 234 000	9 234 000
Termínované vklady dlouhodobé	12 046 241	7 016 960	0	0
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	9 244 000	9 234 000	9 234 000	9 234 000
Dlouhodobé pohledávky	973265	906865	770692,5	873910
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	955 665	881 265	732 465	732 465
Ostatní dlouhodobé pohledávky	17 600	25 600	38 228	141 445
Oběžná aktiva	14 678 614	18 703 962	25 970 333	18 766 435
Zásoby	173 305	344 422	49 784	41 996
Zboží na skladě	16 112	7 876	16 302	18 772
Ostatní zásoby	157 192	336 545	33 482	23 224
Krátkodobé pohledávky	7 459 653	13 083 417	8 426 337	1 936 693
Odběratelé	156 352	431 175	264 175	284 283
Krátkodobé poskytnuté zálohy	675 070	658 926	664 916	574 507
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	46 343	62 791	67 578	17 364
Pohledávky za zaměstnanci	77 600	55 000	85 000	126 000

Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	91 500	31 500	50 967	57 960
Náklady příštích období	64 688	63 496	0	45 616
Dohadné účty aktivní	6 223 822	11 780 529	7 293 701	830 964
Ostatní krátkodobé pohledávky	6 907	0	0	0
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>7 045 656</b>	<b>5 276 123</b>	<b>17 494 211</b>	<b>16 787 745</b>
Základní běžný účet ÚSC	6 690 020	4 973 263	17 259 416	16 647 238
Běžné účty fondů ÚSC	185 039	212 140	74 064	46 021
Ceniny	105 040	32 480	117 860	50 040
Pokladna	65 558	58 239	42 871	44 447

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019

Tabulka 26 Vertikální analýza majetkové struktury obce Milotice

	2019	2018	2017	2016
<b>AKTIVA CELKEM</b>	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Stálá aktiva	93,71%	91,98%	87,72%	90,10%
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	0,45%	0,54%	0,51%	0,56%
Software	0,03%	0,04%	0,00%	0,00%
Ostatní dlouhodobý majetek	0,42%	0,50%	0,34%	0,40%
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00%	0,00%	0,17%	0,15%
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	83,71%	84,08%	82,48%	84,21%
Pozemky	11,45%	11,46%	12,59%	13,51%
Kulturní předměty	0,29%	0,29%	0,32%	0,36%
Stavby	63,92%	59,00%	60,95%	66,10%
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	3,81%	3,42%	3,62%	2,68%
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4,23%	9,92%	4,99%	1,55%
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	9,13%	6,97%	4,37%	4,87%
Termínované vklady dlouhodobé	5,16%	3,01%	0,00%	0,00%
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	3,96%	3,96%	4,37%	4,87%
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	0,42%	0,39%	0,36%	0,46%
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	0,41%	0,38%	0,35%	0,39%
Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,01%	0,01%	0,02%	0,07%
Oběžná aktiva	6,29%	8,02%	12,28%	9,90%
Zásoby	0,07%	0,15%	0,02%	0,02%
Zboží na skladě	0,01%	0,00%	0,01%	0,01%
Ostatní zásoby	0,07%	0,14%	0,02%	0,01%
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	3,20%	5,61%	3,99%	1,02%

Odběratelé	0,07%	0,18%	0,12%	0,15%
Krátkodobé poskytnuté zálohy	0,29%	0,28%	0,31%	0,30%
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,02%	0,03%	0,03%	0,01%
Pohledávky za zaměstnanci	0,03%	0,02%	0,04%	0,07%
Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,04%	0,01%	0,02%	0,03%
Náklady příštích období	0,03%	0,03%	0,00%	0,02%
Dohadné účty aktivní	2,67%	5,05%	3,45%	0,44%
Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>3,02%</b>	<b>2,26%</b>	<b>8,27%</b>	<b>8,86%</b>
Základní běžný účet ÚSC	2,87%	2,13%	8,16%	8,78%
Běžné účty fondů ÚSC	0,08%	0,09%	0,04%	0,02%
Ceniny	0,05%	0,01%	0,06%	0,03%
Pokladna	0,03%	0,02%	0,02%	0,02%

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

Tabulka 27 Horizontální analýza majetkové struktury obce Milotice

	<b>2019/2018</b>	<b>2018/2017</b>	<b>2017/2016</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>	0,06%	10,27%	11,53%
Stálá aktiva	1,94%	15,63%	8,58%
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	-16,11%	16,32%	2,20%
Software	-10,44%		
Ostatní dlouhodobý majetek	-16,52%	61,61%	-5,32%
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		-100,00%	21,94%
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	-0,38%	12,42%	9,23%
Pozemky	0,00%	0,39%	3,89%
Kulturní předměty	0,00%	0,00%	0,00%
Stavby	8,41%	6,73%	2,85%
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	11,69%	4,01%	50,71%
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-57,27%	119,10%	258,61%
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji		-100,00%	-75,45%
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	31,01%	75,99%	0,00%
Termínované vklady dlouhodobé	71,67%		
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0,11%	0,00%	0,00%
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	7,32%	17,67%	-11,81%
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	8,44%	20,31%	0,00%
Ostatní dlouhodobé pohledávky	-31,25%	-33,03%	-72,97%
Oběžná aktiva	-21,52%	-27,98%	38,39%
Zásoby	-49,68%	591,83%	18,55%

Zboží na skladě	104,56%	-51,69%	-13,15%
Ostatní zásoby	-53,29%	905,16%	44,17%
Krátkodobé pohledávky	-42,98%	55,27%	335,09%
Odběratelé	-63,74%	63,22%	-7,07%
Krátkodobé poskytnuté zálohy	2,45%	-0,90%	15,74%
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	-26,20%	-7,08%	289,19%
Pohledávky za zaměstnanci	41,09%	-35,29%	-32,54%
Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	190,48%	-38,20%	-12,07%
Náklady příštích období	1,88%		-100,00%
Dohadné účty aktivní	-47,17%	61,52%	777,74%
Ostatní krátkodobé pohledávky			
Krátkodobý finanční majetek	33,54%	-69,84%	4,21%
Základní běžný účet ÚSC	34,52%	-71,19%	3,68%
Běžné účty fondů ÚSC	-12,78%	186,43%	60,94%
Ceniny	223,40%	-72,44%	135,53%
Pokladna	12,57%	35,85%	-3,55%

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

### 7.1.2 Analýza finanční struktury

Finanční struktura obce Milotice je z 95 % tvořena vlastním kapitálem, z toho 61 % tvoří jmění účetní jednotky. V pasivech si můžeme všimnout položky Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, tato položka souvisí s reformou v roce 2010, od kdy obec musí účtovat o odpisech majetku. Jelikož do roku 2010 nevedla podrobnou evidenci majetku a odpisů, tak na tomto účtu se projevují odpisy do roku 2010, takže proto je částka stabilní. Obec má zřízen sociální fond, který se v roce 2018 zvýšil o 67 %. Výsledek hospodaření je rostoucího charakteru.

Cizí zdroje jsou nepatnou částí celkových pasiv. Obec netvoří žádné rezervy, proto eviduje cizí zdroje pouze jako dlouhodobé a krátkodobé závazky. V dlouhodobých úvěrech má obec úvěr na koupi nemovitosti a na vozidlo MULTICAR. V krátkodobých závazcích byl rok 2018 mimořádný, zde se hodnota pasiv pohybuje na hranici 10 milionů korun, ale v ostatních letech kolem 4 milionů korun. Tento skok byl způsoben obrovským závazkem za dodavatele v hodnotě 3,5 milionu korun. Tento závazek byl během roku 2019 uhrazen, týkal se prací na nové komunikaci. Daň z příjmu klesla v roce 2019 o 40 % na hranici, které se držela v letech 2017 a 2016. V roce 2018 byla částka daně z příjmů velmi vysoká.

Jako zhodnocení obce můžeme říct, že obec není zatížena dluhy, své dluhy stíhá splácet a její finanční majetek je tvořen převážně z vlastního kapitálu, se kterým obec hospodáří.



Tabulka 28 Finanční struktura obce Milotice

	2019	2018	2017	2016
<b>PASIVA CELKEM</b>	233 272 344	233 135 630	211 424 356	189 564 393
Vlastní kapitál	222 563 351	215 007 832	197 491 071	182 842 084
Jmění účetní jednotky a upravující položky	154 323 865	156 934 754	149 155 433	144 043 663
Jmění účetní jednotky	142 968 366	142 891 024	141 968 187	141 968 187
Transfery na pořízení DM	71 618 610	74 306 840	67 450 356	62 338 586
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-60 263 110	-60 263 110	-60 263 110	-60 263 110
Fondy účetní jednotky	269 704	267 140	159 064	172 021
Ostatní fondy	269 704	267 140	159 064	172 021
Výsledek hospodaření	67 969 782	57 805 938	48 176 574	38 626 400
VH běžného účetního období	10 163 844	9 629 364	9 550 174	7 965 878
VH předcházejících účetních období	57 805 938	48 176 574	38 626 400	30 660 522
Cizí zdroje	10 708 993	18 127 798	13 933 285	6 722 309
Dlouhodobé závazky	6 457 275	8 422 764	9 460 195	2 926 934
Dlouhodobé úvěry	1 358 047	2 235 719	3 409 610	2 926 934
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	5 099 227	6 187 045	6 050 585	0
Krátkodobé závazky	4 251 719	9 705 034	4 473 090	3 795 375
Dodavatelé	220 154	3 543 272	193 352	165 807
Krátkodobé přijaté zálohy	235 549	300 437	85 504	74 782
Zaměstnanci	356 185	315 103	300 211	332 964
Sociální zabezpečení	138 348	117 529	104 155	124 261
Zdravotní pojištění	62 540	53 017	46 464	54 945
Daň z příjmů	1 204 678	2 026 200	1 200 000	1 100 000
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	54 280	48 220	32 901	32 789
DPH	33 519	200 945	40 146	26 125
Závazky k vybraným místním vládním institucím	0	2 000	2 000	2 000
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	343 000	1 448 474	1 098 182	588 493
Výnosy příštích období	1 592 390	1 645 723	0	255
Dohadné účty pasivní	11 075	4 113	1 366 245	1 288 646
Ostatní krátkodobé závazky			3 930	4 309

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

Tabulka 29 Vertikální analýza finanční struktury obce Milotice

	2019	2018	2017	100,00%
<b>PASIVA CELKEM</b>	100,00%	100,00%	100,00%	96,45%
Vlastní kapitál	95,41%	92,22%	93,41%	75,99%
Jmění účetní jednotky a upravující položky	66,16%	67,31%	70,55%	74,89%
Jmění účetní jednotky	61,29%	61,29%	67,15%	32,89%
Transfery na pořízení DM	30,70%	31,87%	31,90%	-31,79%
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-25,83%	-25,85%	-28,50%	0,09%
Fondy účetní jednotky	0,12%	0,11%	0,08%	0,09%
Ostatní fondy	0,12%	0,11%	0,08%	20,38%
Výsledek hospodaření	29,14%	24,79%	22,79%	4,20%
VH běžného účetního období	4,36%	4,13%	4,52%	16,17%
VH předcházejících účetních období	24,78%	20,66%	18,27%	3,55%
Cizí zdroje	4,59%	7,78%	6,59%	1,54%
Dlouhodobé závazky	2,77%	3,61%	4,47%	1,54%
Dlouhodobé úvěry	0,58%	0,96%	1,61%	0,00%
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	2,19%	2,65%	2,86%	2,00%
Krátkodobé závazky	1,82%	4,16%	2,12%	0,09%
Dodavatelé	0,09%	1,52%	0,09%	0,04%
Krátkodobé přijaté zálohy	0,10%	0,13%	0,04%	0,18%
Zaměstnanci	0,15%	0,14%	0,14%	0,07%
Sociální zabezpečení	0,06%	0,05%	0,05%	0,03%
Zdravotní pojištění	0,03%	0,02%	0,02%	0,58%
Daň z příjmů	0,52%	0,87%	0,57%	0,02%
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0,02%	0,02%	0,02%	0,01%
DPH	0,01%	0,09%	0,02%	0,00%
Závazky k vybraným místním vládním institucím	0,00%	0,00%	0,00%	0,31%
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,15%	0,62%	0,52%	0,00%
Výnosy příštích období	0,68%	0,71%	0,00%	0,68%
Dohadné účty pasivní	0,00%	0,00%	0,65%	0,00%

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

Tabulka 30 Horizontální analýza finanční struktury obce Milotice

	2019/2018	2018/2017	2017/2016
<b>PASIVA CELKEM</b>	0,06%	10,27%	11,53%
<b>Vlastní kapitál</b>	3,51%	8,87%	8,01%
Jmění účetní jednotky a upravující položky	-1,66%	5,22%	3,55%
Jmění účetní jednotky	0,05%	0,65%	0,00%
Transfery na pořízení DM	-3,62%	10,17%	8,20%
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	0,00%	0,00%	0,00%
Fondy účetní jednotky	0,96%	67,94%	-7,53%
Ostatní fondy	0,96%	67,94%	-7,53%
Výsledek hospodaření	17,58%	19,99%	24,72%
VH běžného účetního období	5,55%	0,83%	19,89%
VH předcházejících účetních období	19,99%	24,72%	25,98%
<b>Cizí zdroje</b>	-40,93%	30,10%	107,27%
<b>Dlouhodobé závazky</b>	-23,34%	-10,97%	223,21%
Dlouhodobé úvěry	-39,26%	-34,43%	16,49%
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	-17,58%	2,26%	
<b>Krátkodobé závazky</b>	-56,19%	116,96%	17,86%
Dodavatelé	-93,79%	1732,55%	16,61%
Krátkodobé přijaté zálohy	-21,60%	251,37%	14,34%
Zaměstnanci	13,04%	4,96%	-9,84%
Sociální zabezpečení	17,71%	12,84%	-16,18%
Zdravotní pojištění	17,96%	14,10%	-15,44%
Daň z příjmů	-40,54%	68,85%	9,09%
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	12,57%	46,56%	0,34%
DPH	-83,32%	400,53%	53,67%
Závazky k vybraným místním vládním institucím	-100,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	-76,32%	31,90%	86,61%
Výnosy příštích období	-3,24%		-100,00%
Dohadné účty pasivní	169,27%	-99,70%	6,02%
Ostatní krátkodobé závazky		-100,00%	-8,80%

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

## 7.2 Analýza výkazu zisku a ztráty

### 7.2.1 Analýza nákladů

Z následujících tabulek je patrné, že celkové náklady vykazují ve sledovaném období růst. Hlavním podílem na růstu nákladů jsou náklady z činnosti, do kterých patří mzdové náklady, spotřeba energie, ostatní služby, daně a další náklady spojené s provozem činnosti. Náklady na transfery, konkrétně náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se postupně zvyšují.

Tabulka 31 Struktura nákladů obce

			2019	2018	2017	2016
A.		<b>Náklady celkem</b>	<b>30 515 941</b>	<b>28 171 911</b>	<b>23 517 835</b>	<b>24 834 992</b>
I.		<b>Náklady z činnosti</b>	<b>24 695 650</b>	<b>22 127 695</b>	<b>18 161 392</b>	<b>20 027 660</b>
II.		<b>Finanční náklady</b>	<b>103 518</b>	<b>62 654</b>	<b>134 415</b>	<b>67 858</b>
III.		<b>Náklady na transfery</b>	<b>4 512 095</b>	<b>3 955 362</b>	<b>3 925 219</b>	<b>3 458 564</b>
V.		<b>Daň z příjmu</b>	<b>1 204 678</b>	<b>2 026 200</b>	<b>1 296 810</b>	<b>1 280 910</b>

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

Tabulka 32 Vertikální analýza nákladů obce Milotice

		2019	2018	2017	2016
A.	<b>Náklady celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
I.	<b>Náklady z činnosti</b>	<b>80,93%</b>	<b>79%</b>	<b>77%</b>	<b>81%</b>
II.	<b>Finanční náklady</b>	<b>0,34%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>
III.	<b>Náklady na transfery</b>	<b>14,79%</b>	<b>14%</b>	<b>17%</b>	<b>14%</b>
V.	<b>Daň z příjmu</b>	<b>3,95%</b>	<b>7%</b>	<b>6%</b>	<b>5%</b>

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

Tabulka 33 Horizontální analýza nákladů obce Milotice

		2019/2018	2018/2017	2017/2016
A.	<b>Náklady celkem</b>	8%	20%	-5%
I.	<b>Náklady z činnosti</b>	12%	22%	-9%
II.	<b>Finanční náklady</b>	65%	-53%	98%
III.	<b>Náklady na transfery</b>	14%	1%	13%
V.	<b>Daň z příjmu</b>	-41%	56%	1%

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

### 7.2.2 Analýza výnosů

Celkové výnosy rok od roku rostou. Největším přínosem do celkových výnosů jsou výnosy ze sdílených daní a poplatků, ty tvoří 74 % z celkových výnosů a každoročně rostou. Mezi tyto daně a poplatky zahrnujeme daně z příjmů fyzických osob a právnických osob, DPH a výnosy z majetkových daní. Druhou největší položkou jsou výnosy z činnosti, které jsou 15 % z celkových výnosů. V roce 2018 došlo k poklesu o 61 % oproti roku 2017. Finanční výnosy jsou kolísavého charakteru. Ve finančních výnosech má obec pouze dvě položky – úroky a ostatní finanční výnosy. A právě ostatní finanční výnosy byly v roce 2018 na 115 694 Kč, přitom v ostatních letech byly tyto výnosy nad hranicí 300 tisíc korun.

Tabulka 34 Struktura výnosů obce Milotice

		2019	2018	2017	2016
B	<b>Výnosy celkem</b>	<b>40 679 786</b>	<b>37 801 275</b>	<b>33 068 010</b>	<b>32 800 871</b>
I.	<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>6 000 738</b>	<b>5 388 830</b>	<b>3 969 708</b>	<b>4 530 072</b>
II.	<b>Finanční výnosy</b>	<b>339 590</b>	<b>133 462</b>	<b>341 782</b>	<b>488 186</b>
IV.	<b>Výnosy z transferů</b>	<b>4 253 180</b>	<b>5 141 913</b>	<b>4 063 632</b>	<b>5 295 019</b>
V.	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>	<b>30 086 278</b>	<b>27 137 071</b>	<b>24 692 888</b>	<b>22 487 594</b>

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

Tabulka 35 Vertikální analýza výnosů obce Milotice

		2019	2018	2017	2016
B	<b>Výnosy celkem</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
I.	<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>15%</b>	<b>14%</b>	<b>12%</b>	<b>14%</b>
II.	<b>Finanční výnosy</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>
IV.	<b>Výnosy z transferů</b>	<b>10%</b>	<b>14%</b>	<b>12%</b>	<b>16%</b>
V.	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>	<b>74%</b>	<b>72%</b>	<b>75%</b>	<b>69%</b>

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

Tabulka 36 Horizontální analýza výnosů obce Milotice

		2019/2018	2018/2017	2017/2016
B	<b>Výnosy celkem</b>	<b>8%</b>	<b>14%</b>	<b>1%</b>
I.	<b>Výnosy z činnosti</b>	11%	36%	-12%
II.	<b>Finanční výnosy</b>	154%	-61%	-30%
IV.	<b>Výnosy z transferů</b>	-17%	27%	-23%
V.	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>	11%	10%	10%

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

## 7.3 Analýza vybraných poměrových ukazatelů

### 7.3.1 Autarkie

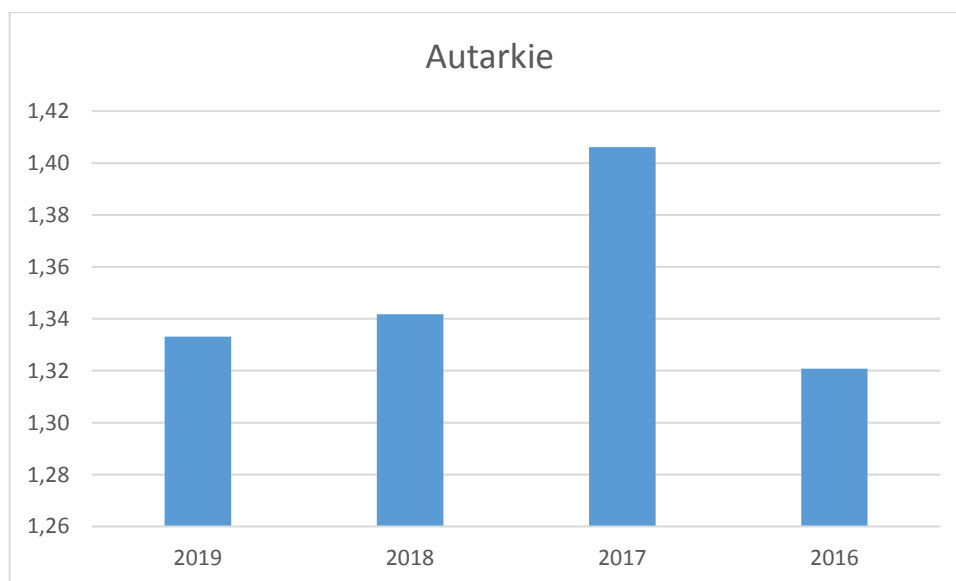
Pro municipální jednotky je typickým ukazatelem autarkie. Autarkie vypovídá o míře pokrytí nákladů výnosy. Ideálně by měla dosahovat hodnot vyšších než 1, to znamená, že dosažené výnosy jsou větší než náklady. Přijatelnou variantou by bylo, kdyby se autarkie rovnala 1.

V tabulce nebo grafu můžete vidět, že obec dosahuje kladných hodnot větších než 1,3. Je tedy patrné, že výnosy převyšují náklady obce a obec vykazuje hospodářský výsledek za běžnou činnost.

Tabulka 37 Poměrový ukazatel - Autarkie

Období	2019	2018	2017	2016
Autarkie	1,33	1,34	1,41	1,32

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování



Obrázek 8 Graf vývoje autarkie v letech 2019-2016

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

### 7.3.2 Likvidita

Ukazatele likvidity se neliší od ukazatelů likvidity u podnikatelských subjektů.

Likvidita III. stupně, tzv. běžná likvidita, v roce 2018 prudce klesla na hodnotu 1,93. I přes tento pád, se jako jediná pohybuje v doporučených hodnotách, které jsou 1,5 až 2,5. Tento

výkyv byl způsoben zvýšením krátkodobých závazků. Další hodnoty jsou nadprůměrné a můžeme jistě říct, že obec je bez problémů schopna platit své závazky.

Likvidita II. stupně, tzv. pohotová likvidita, má stejný průběh vývoje jako běžná likvidita. Doporučené hodnoty 0,7 – 1,2 obec nesplňuje ani v jednom období. Pohotová likvidita nám říká, kolik korun z našich pohledávek a hotovosti pokryje 1 korunu našich krátkodobých závazků. Hodnoty, které obec vykazuje jsou pro ni málo výnosné. Obec má velkou část majetku v krátkodobých pohledávkách. Obci bych doporučila snížení doby splatnosti faktur.

Likvidita I. stupně, tzv. hotovostní likvidita, má kolísavý charakter. Pouze v roce 2018 dosahuje obec doporučené hodnoty, která je 0,2 až 0,5. Tento pokles byl způsoben snížením krátkodobého finančního majetku o téměř 70 %. Obec má nejvíce peněz na běžném účtu obce a své závazky platí právě z něj.

Tabulka 38 Běžná, pohotová a hotovostní likvidita

	2019	2018	2017	2016
Běžná likvidita	3,45	1,93	5,81	4,94
Pohotová likvidita	3,41	1,91	5,79	4,93
Hotovostní likvidita	1,66	0,54	3,91	4,42

Zdroj: Účetní výkazy obce Milotice, 2015-2019, vlastní zpracování

## 7.4 Závěr analýzy

Obec není nijak zvlášť zatížena dluhy, její finanční majetek je převážně tvořen vlastním kapitálem. Obec má zřízen pouze jeden fond a to sociální. Obci bych doporučila zřídit ještě rezervní fond z důvodu nečekaných výdajů. Obec se aktivně zapojuje do získávání dotací, jak investičních, tak neinvestičních.

Ve vlastním kapitálu najdete položku Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Jedná se o položku, která byla do rozvahy zařazena v roce 2010. Jsou na jí zaúčtovány odpisy majetku do roku 2010. Tato položka snižuje hodnotu vlastního kapitálu o téměř 26 %.

Obec má momentálně sjednány dva bankovní úvěry. Tyto úvěry tvoří 0,58 % z celkových pasiv. Cizí zdroje jsou k celkovým pasivům ve výši 4,59 %. Už podle tohoto můžeme usoudit, že obec není moc zadlužena. Mezi roky 2019 a 2018 klesly cizí zdroje o 40 %. Důvodem toho poklesu bylo splacení jednoho úvěru a rapidní snížení závazkům k dodavatelům o 94 %. V roce 2018 měla totiž obec rekordní závazky k dodavatelům ve výši 3,5 milionu korun. Oproti roku 2017 došlo k nárůstu o 1732 %. Příčinou toho nárůstu byla rekonstrukce silnice v ulici Rafanda.

V roce 2018 obec zřídila termínovaný vklad, který se meziročně zvýšil o 71,7 %. Podle mě bylo zřízení termínovaného vkladu dobrý krok k uložení a zúročení volných financí.

Díky tomu, že obec stále něco opravuje, staví či zvelebují, tak dochází k velkým výkyvům v zásobách.

Po analýze výkazu zisku a ztráty je patrné, že celkové náklady rostou. Největším podílem na celkových nákladech mají náklady z činnosti, které tvoří 81 %. Také si můžete všimnout, že obec oproti minulému orku snížila daň z příjmů o 41 %. Avšak v porovnání s celkovými náklady je tato částka zanedbatelná.

Stejně jako náklady i výnosy každoročně rostou. Výnosy obce tvoří z 74% výnosy ze sdílených daní a poplatků. Meziročně se tyto výnosy zvedají o 10 %. V roce 2019 obec získala méně finančních prostředků z dotací a výnosy z nich se snížily o 17 %.

Ve všech stupních likvidity má obec vyšší hodnoty, než jsou doporučené. Doporučila bych obci snížení splatnosti krátkodobých pohledávek a umístění finančních prostředků na výdělečnější účet než běžný.

Celkově si vede obec velmi dobře. Obec není nijak zvlášť zadlužena. I přes zřízení termínovaného vkladu má obec hodně peněz na běžném účtu. Doporučila bych vytvoření dalšího termínovaného vkladu, nakoupení dalších podílů či obligací.



## ZÁVĚR

Cílem mé práce bylo vymezení specifík účetnictví obcí, zhodnocení hospodaření obce a doporučení pro efektivnější hospodaření.

Podstatou mé bakalářské práce je poukázat na rozdíly účetnictví obcí a podnikatelů. Hlavním rozdílem je, že obec hospodaří na základě předem schváleného rozpočtu a účetním obdobím je vždy kalendářní rok. Reformou účetnictví v roce 2010, kdy došlo k velkým změnám v účetnictví obcí, se obce velmi přiblížily podnikatelskému účetnictví. Obce začaly účtovat odpisy majetku, ve směrné účtové osnově jsou v 5. třídě náklady a v 6. výnosy. Dalším rozdílem je rozdělení Výkazu zisku a ztráty. Obce nejsou založeny k tomu, aby vykonávaly výdělečnou činnost. Tato činnost není zakázána, ale musí být vykázána v hospodářské činnosti. Zisk z hospodářské činnosti, musí být použit na hlavní činnost. Obec Milotice nevykonávala ve sledovaném období hospodářskou činnost.

Obec chrání veřejné zájmy svých občanů. Obec připravuje pro občany různé kulturní, společenské i sportovní akce. V minulých letech se obec Milotice více angažovala ve veřejném zájmu, pořádala letní kina, každoroční koncerty a zábavy. A právě z tohoto hlediska bych obci doporučila, aby obec Milotice stanovila místní koeficient. Příjmy obce se zvýší a peníze by mohla využít na opětovné spuštění letního kina, obnovení počtu plesů a dalších aktivit.

Obec používá účetní program KEO 4 od firmy ALIS spol. a.s. Další alternativou účetního softwaru je GORDIC. Tyto programy jsou vytvořeny speciálně pro účetnictví obcí a měst, příspěvkových organizací apod. Obec používá nejnovější verzi účetního softwaru.

Také si dovoluji shrnout celou finanční situaci obce. Obec dle mého názoru působí solidně a funguje dle nejlepšího vědomí a svědomí svých zaměstnanců. V současné době má dva bankovní úvěry, které budou v příštích 2 letech splaceny bez nějakých problémů. Obec pravidelně využívá dotace (investiční i neinvestiční) a snaží se zvelebovat veřejné prostory. Jde jak o výsadbu nové zeleně, nové osvětlení nebo opravení veřejných komunikací, tak i zabezpečuje dětská hřiště, horolezeckou stěnu, minigolf a další aktivity v obci. Obec má vlastní čističku vod a sběrný dvůr. Sběrný dvůr by potřeboval určitá vylepšení. Například bylo by vhodné vybudovat nájezdovou rampu pro lepší manipulaci s věcmi přivezenými na sběrný dvůr. Měl by zde být k dispozici nakladač, ale ten obec využívá pro své vlastní zájmy, nebo jej půjčuje občanům a na sběrném dvoře chybí. Obec také zřídila slevový systém na třídění odpadu, ve kterém sbíráte body, které pak odpovídají slevě, která bude uplatněna

v poplatcích za svoz odpadu. Maximální výše slevy je 75 %. Podmínkou je lepení štítků na pytle s odpadem. Avšak tato volba je značně nešťastná, poněvadž štítky nedrží a body poté nejsou připsány na konto a občané platí plný poplatek. Obci bych doporučila zrušit lepení štítků na pytle, a zavést čárové nebo QR kódy, které budou umístěny u každého rodinného domu/bytu. Např. na poštovní schránce a při odběru odpadu zaměstnanci naskenují kód přímo do aplikace. Kód naskenují podle počtu nachystaných pytlů. Tohle opatření by ve výsledku znamenalo finanční úsporu, která by byla sice minimální, ale došlo by ke zlepšení systému odměn. Zaměstnanci obce mají služební telefony a čárové kódy by skenovaly s nimi stejně jako doposud na pytlech. Místo tisknutí štítků na pytle by vytiskla jeden kód na dům či byt. Zde by došlo k ušetření peněz.

Obec měla již dříve projekt na vytvoření cyklostezky na Náklo. Náklo je hojně navštěvovaná oblast, kde bylo dříve sídlo velkomoravské říše. Avšak cesta k tomuto místu je v kalamiťním stavu a nutně potřebuje opravu. Z projektu sešlo kvůli nedodržení podmínek a obec se k projektu již nikdy nevrátila.

Myslím si, že velkou nevýhodou v hospodaření obce je, že nezakládají rezervní fond. I přesto, že obec hospodaří dobře, tak mohou nastat neočekávané výdaje, na které obec nebude připravena a nedostane potřebné finance. Kdyby taková situace nastala, tak obec momentálně není připravena s většími neočekávatelnými výdaji z „vlastní kapsy“ vypořádat. Po zřízení rezervního fondu by měla obec větší finanční jistotu a stabilitu než teď. Tento rezervní fond by byl navyšován každoročně podle výše rozpočtu.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO, , © 2017. Vyhláška č. 383/2009 Sb., Vyhláška o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech). Zákony pro lidi.cz [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017 [cit. 2020-03-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-383>.

ČESKO, © 2016. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Zákony pro lidi.cz [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017, [cit. 2020-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>.

ČESKO, © 2016. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Zákony pro li-di.cz [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017 [cit. 2020-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128#cast1-hlava2>.

ČESKO, © 2016. Zákon č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel a rodných číslech a o změně některých zákonů. Zákony pro lidi.cz [online]. [cit. 2020-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-133><https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-133>.

ČESKO, © 2017. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zákony pro lidi.cz [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017 [cit. 2020-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>.

ČESKO, © 2017. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zákony pro lidi.cz [online]. © AION CS, s.r.o. 2010-2017 [cit. 2020-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>.

HARVEY S. ROSEN, TED GAYER. Public finance. 9. ed., internat. ed. New York, NY: McGraw-Hill Higher Education, 2010, 600 s. ISBN 978-007-1267-885.

HORZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. Základy organizace veřejné správy v ČR. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2008, 234 s. ISBN 9788073800963

KOPECKÝ, Martin. Zákon o obcích: komentář. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, xxii, 356 s. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 9788075523761.

Krajský úřad JMK, Účetnictví obcí a DSO 2016. [online]. Brno, 2016 [cit. 2020-04-8]. Dostupné z: <https://www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?PubID=297474&TypeID=7>

Krajský úřad JMK, Účetnictví obcí a DSO 2016. [online]. Brno, 2016 [cit. 2020-04-8]. Dostupné z: <https://www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?PubID=394663&TypeID=7>

Ministerstvo financí České republiky. Studijní text ke zvláštní části úřednické zkoušky pro obor státní služby Finance. [online]. 2. aktualizované vydání. Praha. 2018. [cit. 2020-04-20]. Dostupné z: <https://www.mvcr.cz/sluzba/soubor/skripta-01-finance-01-08-2018-pdf.aspx>

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. V Praze: C.H. Beck, 2011, 178 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 9788074003424

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. V Praze: C.H. Beck, 2011, 178 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 9788074003424.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 712 s. ISBN 9788073573515.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. Veřejný sektor - řízení a financování. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 485 s. ISBN 9788073579364

PEKOVÁ, Jitka. Hospodaření a finance územní samosprávy. Praha: Management Press, 2004, 375 s. ISBN 8072610864

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, 280 s. Finance. ISBN 9788024756080

PRŮCHA, Petr. Veřejná správa a správní právo. Praha: Vysoká škola aplikovaného práva, 2014, 303 s. ISBN 9788086775296

SVOBODOVÁ, Jaroslava. Abeceda účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky: organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace. Olomouc: ANAG, 2005-, ^^svazků. Daně, účetnictví. Dostupné také z: <http://kramerius4.nkp.cz/search/handle/uuid:a04f72d0-3e4e-11e4-b6b9-001018b5eb5c>

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, 284 s. Prosperita firmy. ISBN 9788027100484.

ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2013: pro střední školy a veřejnost. 14. upravené vydání. Znojmo: Nakladatelství Ing. Pavel Štohl, 2013. ISBN 978-80-87237-58-8.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

VÚJ	Vybrané účetní jednotky
USC	Územní samosprávné celky
FKSP	Fond kultury a sociálních potřeb
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
SU	Syntetický účet
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 – Schéma orgánů obce Zdroj: Vlastní zpracování podle Horzinková a Novotný, 2008, s.133 .....	14
Obrázek 2: Rozpočtová soustava České republiky Zdroj: Peková, 2004, s. 220 .....	17
Obrázek 3 Znak obce Milotice Zdroj: <a href="http://www.milotice.cz">www.milotice.cz</a> .....	37
Obrázek 4 Rozdělení rozpočtových příjmů roku 2018 .....	40
Obrázek 5 Rozdělení daňových příjmů roku 2018 .....	41
Obrázek 6 Rozdělení nedaňových příjmů roku 2018 .....	42
Obrázek 7 Rozdělení kapitálových příjmů roku 2018 .....	43
Obrázek 8 Graf vývoje autarkie v letech 2019-2016 .....	62

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Schéma běžného rozpočtu .....	19
Tabulka 2: Schéma kapitálového rozpočtu .....	20
Tabulka 3 Účtové třídy směrné účtové osnovy ÚSC.....	25
Tabulka 4 Příklady účtování neinvestičního transferu bez vypořádání.....	30
Tabulka 5 Příklad účtování neinvestičního transferu s vypořádáním v běžném období .....	30
Tabulka 6 Příklad účtování neinvestičního transferu s vypořádáním v jiném účetním období, než byl poskytnut .....	30
Tabulka 7 Příklad účtování průtokového transferu, který nepodléhá vypořádání .....	31
Tabulka 8 Příklad účtování průtokového transferu, který podléhá vypořádání.....	31
Tabulka 9 Rozložení Aktiv v Rozvaze pro vybrané účetní jednotky .....	33
Tabulka 10 Rozložení Pasiv v Rozvaze pro vybrané účetní jednotky.....	33
Tabulka 11 Rozložení Výkazu zisku a ztráty pro vybrané účetní jednotky .....	34
Tabulka 12 Členění nákladů a výnosů ve VZZ u VÚJ .....	34
Tabulka 13 Organizační struktura obce Milotice .....	38
Tabulka 14 Rozpočet obce Milotice pro rok 2018 .....	39
Tabulka 15 Rozpočtové výdaje roku 2018 .....	44
Tabulka 16 Financování roku 2018 .....	44
Tabulka 17 Rozpočet v daných letech, uvedeno v tis. Kč .....	46
Tabulka 18 Meziroční srovnání rozpočtu I. 2015-2020 .....	47
Tabulka 19 Meziroční srovnání rozpočtu II. 2015-2020 .....	47
Tabulka 20 Účtování daňového příjmu .....	48
Tabulka 21 Účtování drobného majetku a transferu.....	49
Tabulka 22 Účtování o pořízení DM ve vlastní režii.....	50
Tabulka 23 Účtování leasingu .....	51
Tabulka 24 Sociální fond.....	51
Tabulka 25 Majetková struktura obce Milotice .....	53
Tabulka 26 Vertikální analýza majetkové struktury obce Milotice.....	54
Tabulka 27 Horizontální analýza majetkové struktury obce Milotice.....	55
Tabulka 28 Finanční struktura obce Milotice .....	57
Tabulka 29 Vertikální analýza finanční struktury obce Milotice .....	58
Tabulka 30 Horizontální analýza finanční struktury obce Milotice .....	59
Tabulka 31 Struktura nákladů obce .....	60
Tabulka 32 Vertikální analýza nákladů obce Milotice .....	60
Tabulka 33 Horizontální analýza nákladů obce Milotice .....	60



---

Tabulka 34 Struktura výnosů obce Milotice.....	61
Tabulka 35 Vertikální analýza výnosů obce Milotice .....	61
Tabulka 36 Horizontální analýza výnosů obce Milotice .....	61
Tabulka 37 Poměrový ukazatel - Autarkie .....	62
Tabulka 38 Běžná, pohotová a hotovostní likvidita .....	63

