



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Dlouhodobý majetek ve vybrané obci

Vypracoval: Veronika Kopicová
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph. D.

České Budějovice 2020

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika KOPICOVÁ**
Osobní číslo: **E16198**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Dlouhodobý majetek ve vybrané obci**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl:

Cílem práce je analyzovat dlouhodobý majetek ve vybrané obci. Na základě zjištěných skutečností doporučit případné návrhy vedoucí ke zlepšení současného stavu.

Metodika:

V teoretické části práce jsou nejprve charakterizovány základní pojmy v souvislosti s danou problematikou územně samosprávného celku a dlouhodobého majetku, a dále rozbor celého procesu spojený s vlastnictvím obecního majetku. V praktické části práce je uvedeno postavení vybrané obce v majetkoprávních vztazích. Součástí praktické části je dále provedená analýza dlouhodobého majetku vybrané obce a jejího hospodaření s majetkem, následně s tím spojená odpovědnost a kontrola hospodaření. V poslední řadě je provedena analýza vnitroorganizační směrnice dlouhodobého majetku. Oblast analýz je provedena v období po reformě účetnictví státu. Práce je zakončena případnými doporučeními.

Použité metody - řízený rozhovor, pozorování, komparace, analýza, syntéza.

Databáze - interní materiály vybraného územně samosprávného celku.

Osnova:

1. Úvod.
2. Územní samosprávný celek - vymezení základních pojmů.
3. Dlouhodobý majetek v ÚSC.
4. Charakteristika vybraného ÚSC.
5. Analýza dlouhodobého majetku ÚSC.
6. Vyhodnocení a případná doporučení.
7. Závěr.

Rozsah grafických prací: **Dle potřeby**

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. HAVLAN, P. & JANEČEK, J. (2014). *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi* (2. vyd.). Praha: Leges.
2. MÁČE, M. (2012). *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada Publishing.
3. NEJEZCHLEB, Z. & SCHNEIDEROVŽ, I. (2012). *Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací*. Praha: Acha obec účtuje s.r.o.
4. PROVAZNÍKOVÁ, R. (2015). *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe* (3. vyd.). Praha: Grada Publishing.
5. SVOBODOVÁ, J. (2016). *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky: 374 postupů účtování: 2016*. Olomouc: ANAG.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.**


Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. února 2018**

Termín odevzdání bakalářské práce: **13. dubna 2019**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. února 2018

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 15. 4. 2020

.....

Veronika Kopicová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala hlavně vedoucí mé bakalářské práce, Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph. D., za její ochotu, cenné připomínky a odborné rady při konzultování mé bakalářské práce. Dále chci poděkovat starostovi obce Čejov, panu Mgr. Jiřímu Ježkovi, a především účetní obce Čejov, paní Aleně Gródllové, kteří mi poskytli veškeré požadované informace obsažené v této práci a věnovali mi svůj čas.

Obsah

1	Úvod	3
2	Územní samosprávný celek – vymezení základních pojmů.....	4
2.1	Obec	4
2.2	Orgány obce	5
2.2.1	Zastupitelstvo obce	5
2.2.2	Rada obce	6
2.2.3	Starosta	7
2.2.4	Obecní úřad	7
2.2.5	Orgány zastupitelstva a rady obce.....	8
2.3	Organizační složky obce a právnické osoby obce.....	8
2.3.1	Organizační složky obce.....	8
2.3.2	Dobrovolné svazky obcí	9
2.3.3	Příspěvkové organizace	9
3	Dlouhodobý majetek v ÚSC.....	11
3.1	Vymezení majetku	11
3.2	Nabývání majetku	12
3.3	Hospodaření s majetkem obce	15
3.4	Nakládání s majetkem obce	20
3.5	Odpovědnost při hospodaření s majetkem obce.....	23
4	Metodika.....	24
5	Charakteristika vybraného ÚSC	26
5.1	Základní údaje o obci Čejov	26
5.2	Orgány obce	26
5.3	Příspěvková organizace.....	26
5.4	Účast v obchodní společnosti a svazek obcí	28

5.5	Nabývání majetku v obci Čejov	28
6	Analýza dlouhodobého majetku	29
6.1	Majetek obce v rozvaze	29
6.1.1	Celková aktiva obce	29
6.1.2	Stálá aktiva	30
6.1.3	Dlouhodobý nehmotný majetek	33
6.1.4	Dlouhodobý hmotný majetek	34
6.1.5	Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	38
6.1.6	Majetek na podrozvahové evidenci	39
6.2	Kontrola hospodaření	40
6.2.1	Kontrola Krajským úřadem	40
6.2.2	Kontrola ze strany obce	41
6.2.3	Kontrola ze strany občanů	41
6.3	Směrnice o evidenci majetku	42
7	Vyhodnocení a případná doporučení	44
7.1	Diskuze	45
8	Závěr	47
I.	Summary	49
II.	Přehled použité literatury	50
III.	Seznam vzorců	
IV.	Seznam schémat	
V.	Seznam tabulek	
VI.	Seznam grafů	
VII.	Seznam příloh	
VIII.	Přílohy	

1 Úvod

Obec je samosprávné společenství občanů na určitém území. Je veřejnoprávní korporací, která má vlastní majetek a v právních vztazích vystupuje samostatně svým jménem a na svou odpovědnost. To vše potřebuje k plnění svého cíle, kterým je péče o rozvoj svého území, o uspokojování potřeb svých občanů a ochrana veřejného zájmu. Vlastnictví majetku a možnost s ním nakládat je tedy jedním z nejdůležitějších ekonomických předpokladů pro správné fungování územní samosprávy. Majetek je tedy významný pro plnění funkcí a úkolů obce, hlavně tedy jejích cílů. Obce mají obvykle nedostatek finančních prostředků pro plnění svých funkcí. Nicméně majetek a nakládání s ním je zdrojem vlastních příjmů obce, které lze brát jako jedno z možných zlepšení či řešení situace. Proto je pro obec důležité efektivní hospodaření s jejím majetkem.

Cílem této práce je analyzovat hospodaření s majetkem ve vybrané obci. Nejprve je charakterizována vybraná obec, kterou je obec Čejov, a využívání jejího majetku v příspěvkové organizaci zřízené obcí. Dále je popsána majetková účast v obchodní společnosti a členství v dobrovolném svazku obcí. Další důležitou částí je analýza struktury majetku se zaměřením na dlouhodobý majetek, neboť se lze domnívat, že tato skupina majetku je u obcí nejrozsáhlejší vzhledem k možnosti dlouhodobého využívání. Nedílnou součástí práce je kontrola hospodaření obce, jelikož je obecní majetek v podstatě majetkem občanů daného územního samosprávného celku. Tato kontrola probíhá na několika úrovních – je zde charakterizována kontrola prováděná Krajským úřadem, kontrola samotnou obcí, ale také kontrola ze strany občanů. Poněvadž hlasy občanů a tedy výsledky voleb mají hlavní podíl na složení zastupitelstva obce, které pak ovlivňuje další vývoj obce.

V závěru práce je zhodnocena kvalita zpracování vnitroorganizační směrnice upravující majetek obce. V některých oblastech zákon obcím ponechává prostor pro úpravu pravidel dle potřeb dané obce. Z toho důvodu je tvorba vnitřní směrnice velmi důležitá, neboť jsou zde stanovena právě tato pravidla. Avšak je možné, že obce menšího rozsahu nemají své směrnice aktualizované, jelikož na to nemají pracovní ani časové možnosti. Pokud se tento předpoklad potvrdí, bude pro obec vytvořen návrh nové směrnice.

Na základě zjištěných skutečností budou doporučeny případné návrhy vedoucí ke zlepšení současného stavu. Tyto návrhy budou obsaženy v poslední části této práce.

2 Územní samosprávný celek – vymezení základních pojmů

Teoretická část práce se nejdříve zabývá pojmy týkajícími se obce, orgánů obce a jejich fungování, dále se zabývá základními principy činnosti územní správy (např. přenesená a samostatná působnost, možnosti zřizování orgánů rady a zastupitelstva obce, uvedení příkladů zřizovaných organizačních složek nebo právnických osob). Dále se teoretická část věnuje problematice celého procesu vztahující se k vlastnictví majetku obce. Je zde popsáno vymezení majetku, jeho nabývání územním samosprávným celkem a oceňování, hospodaření a nakládání s majetkem a také odpovědnost a kontrola při hospodaření s majetkem.

2.1 Obec

Obec je základní územní samosprávný celek, který je vždy součástí vyššího územního samosprávného celku. Je samosprávné společenství občanů na určitém území vymezeném hranicí – tvoří územní celek. V právních vztazích vystupuje samostatně svým jménem – je právnickou osobou. Z těchto vztahů nese odpovědnost z toho vyplývající. Je spravována zastupitelstvem obce. Územní samosprávný celek je veřejnoprávní korporací, která má vlastní finanční prostředky a vlastní majetek, se kterým hospodaří podle svého rozpočtu. Při své činnosti chrání veřejný zájem a stará se o potřeby svých občanů a všestranný rozvoj svého území. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích); (Ústava)

Působnost obcí se člení na samostatnou a přenesenou působnost. Samostatná působnost je dána výčtem v zákonech (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích; zvláštní zákony např. zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích), dále do ní také patří činnosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Mezi tyto činnosti patří zabezpečování veřejných statků a uspokojování potřeb občanů, do kterých zařazujeme - potřebu bydlení, dopravy a spojů, ochrany a rozvoje zdraví, výchovy a vzdělání, potřebu informací a ochranu veřejného pořádku. (Provazníková, 2015)

Do samostatné působnosti se řadí dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích zejména hospodaření obce s maximální hospodárností, vydávání obecně závazných vyhlášek, rozpočtové hospodaření a závěrečný účet obce, hospodaření s obecním majetkem, kontrola včetně finanční kontroly dle zvláštního právního předpisu, zakládání a zřizování právnických osob a organizačních složek obce, zabezpečování správného chodu obecního úřadu,

ukládání pokut za správní delikty, spolupráce s jinými obcemi atd. Dále mohou do samostatné působnosti dle zvláštních zákonů náležet místní poplatky nebo také zřizování a správa předškolních zařízení a základních škol atp. (Provazníková, 2015); (Kopecký, 2017)

Přenesená působnost je vykonávání státní správy, která je svěřena orgánu obce zákonem. Územní samosprávné celky se dělí podle rozsahu výkonu státní správy v přenesené působnosti. Rozlišujeme přenesenou působnost obce v základním rozsahu, v rozsahu pověřeného obecního úřadu a v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností. Každá obec dostává od státu příspěvek, který obci náleží za plnění úkolů v přenesené působnosti. Velikost tohoto příspěvku se stanovuje podle pravidel, která jsou obsažena v zákoně o státním rozpočtu. (Kopecký, 2017)

V základním rozsahu se jedná především o vydávání nařízení obce, projednávání přestupků, rozhodování o místních komunikacích. Obec s pověřeným obecním úřadem může např. rozhodovat v prvním stupni správního řízení. Do kompetencí obcí s obecním úřadem s rozšířenou působností patří např. evidence obyvatel, vydávání řidičských a občanských průkazů, vydávání cestovních dokladů. (Provazníková, 2015)

Jak již bylo řečeno, obec může v samostatné působnosti vydávat obecně závazné vyhlášky, kterými může ukládat povinnosti např. k zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku. V přenesené působnosti může vydávat nařízení obce na základě zákona, pokud vykonává rozšířenou působnost a je k tomu zákonem zmocněna. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

2.2 Orgány obce

2.2.1 Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce se skládá z členů zastupitelstva obce. Zákon určuje minimální a maximální počet členů zastupitelstva v závislosti na velikosti územního obvodu a počtu obyvatel. Je kolektivním orgánem složeným z členů, kteří jsou voleni v přímých volbách občany obce. Ze svých řad volí zastupitelstvo starostu a členy rady obce. Řeší věci, které patří do samostatné působnosti (kromě těch, které jsou vyhrazeny pro pravomoc rady obce). Svoji působnost vykonává na svých zasedáních, které se konají nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání svolává a řídí starosta. K platnému usnesení potřebuje přítomnost nadpoloviční většiny všech členů na zasedání. Zastupitelstvo by nemělo rozhodovat

ve věcech přenesené působnosti. V případech, kdy se nevolí rada obce, je výjimkou vydávání nařízení obce. (Kopecký, 2017)

V samostatné působnosti je zastupitelstvu zákonem vyhrazeno např.:

- schvalovat program rozvoje obce,
- vydávat obecně závazné vyhlášky,
- zřizovat a zrušovat obecní policii,
- rozhodovat o spolupráci obce s jinými obcemi a o formě této spolupráce,
- zřizovat trvalé a dočasné fondy obce,
- schvalovat rozpočet obce a závěrečný účet obce,
- rozhodovat o vyhlášení místního referenda,
- navrhopvat změny katastrálních území zevnitř. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Zastupitelstvo rozhoduje i o těchto právních jednáních:

- poskytování dotací nad 50 000 Kč,
- převod bytů a nebytových prostor z majetku obce,
- zastavení movitých práv nebo věcí nad 20 000 Kč,
- zastavení nemovitých věcí,
- nabytí a převod hmotných nemovitých věcí,
- poskytování věcných a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč,
- postoupení pohledávky nad 20 000 Kč,
- vydání komunálních dluhopisů. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

2.2.2 Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem obce v oblasti samostatné působnosti obce, který ve své činnosti podléhá zastupitelstvu obce. V oblasti přenesené působnosti obce může rada obce rozhodovat pouze výjimečně, pokud tak stanoví zákon např. vydávání nařízení obce. V případech, kde se v obci rada nevolí, její pravomoci vykonává starosta¹. Je kolektivním orgánem tvořeným starostou, místostarostou a dalšími členy z řad zastupitelstva. Oproti zastupitelstvu jsou schůze rady neveřejné. Na schůzi musí být přítomna nadpoloviční většina všech členů a pro platné rozhodnutí je třeba nadpoloviční počet hlasů všech členů rady. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

¹ Rada obce se nevolí v obcích, kde má zastupitelstvo obce méně než 15 členů.

Kopecný (2017) uvádí, že úkoly vyhrazené radě obce lze dělit do několika skupin:

- Všeobecným úkolem rady je příprava podkladů pro zasedání zastupitelstva obce a zajištění plnění jím přijatých usnesení.
- Zajištění hospodaření obce podle rozpočtu, který je schválený zastupitelstvem.
- Vydávání nařízení obce, které je prováděcím právním předpisem v oblasti přenesené působnosti.
- Úkoly, které řeší vnitřní otázky organizace obce. Rada např. schvaluje organizační řád obecního úřadu, stanovuje rozvržení pravomocí v obecním úřadu, kontroluje vykonávání úkolů obecním úřadem a komisemi v oblasti samostatné působnosti.
- Úkoly zřizovatele nebo zakladatele vůči organizačním složkám a právníkům osobám, které jsou založeny nebo zřízeny zastupitelstvem obce.

2.2.3 Starosta

Starosta a místostarosta je do své funkce volen zastupitelstvem z členů zastupitelstva. Zastupuje obec navenek a za plnění své funkce odpovídá zastupitelstvu. Pokud je starosta nepřítomen nebo svou funkci nevykonává, zastupuje ho místostarosta. Se souhlasem ředitele krajského úřadu starosta jmenuje a odvolává tajemníka obecního úřadu. Pokud není tajemník jmenován, vykonává jeho úkoly starosta. Mezi základní činnosti starosty patří např. odpovědnost za včasné objednání prověření hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok, odpovědnost za informování veřejnosti o činnosti obce, svolávání a řízení rady obce a zastupitelstva obce. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

2.2.4 Obecní úřad

Obecní úřad se personálně skládá ze starosty, místostarosty, tajemníka obecního úřadu (pokud je tato funkce zřízena), a dalších zaměstnanců obce zařazených do obecního úřadu. V jeho čele je jediná osoba, kterou je starosta, jelikož je obecní úřad organizován monokraticky. V samostatné působnosti plní úlohy, které mu stanovilo zastupitelstvo obce nebo rada obce, a pomáhá komisím a výborům v jejich činnosti. V přenesené působnosti vykonává ty úkoly, které nebyly zákonem přidány jinému orgánu obce. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Pro jednotlivé úseky činnosti obecního úřadu může rada obce založit odbory a oddělení, které jsou organizačními jednotkami v rámci obecního úřadu. O tom jaké a kolik

jich rada zřídí, ponechává zákon na uvážení rady obce. Rada obce se obvykle rozhoduje podle rozsahu samosprávy a velikosti obce. Zpravidla to funguje tak, že čím je obec menší, tím má jednodušší organizační strukturu a naopak. (Kopecký, 2017)

2.2.5 Orgány zastupitelstva a rady obce

- Výbory – zřizuje je zastupitelstvo obce jako podnětné a kontrolní orgány. Ze zákona se povinně vytváří finanční a kontrolní výbor. Finanční výbor kontroluje hospodaření s finančními prostředky obce a s majetkem. Kontrolní výbor dohlíží na dodržování právních předpisů. Další možností je založení osadních výborů, které jsou v částech obce. Minimální počet členů osadního výboru jsou 3 členové.
- Komise – zřizuje je rada obce jako iniciativní a poradní orgány. Dle zákona může starosta svěřit komisím v některých záležitostech vykonávat přenesenou působnost po projednání s ředitelem krajského úřadu. Proto se komise může stát v některých případech orgánem obce s rozhodovacími oprávněními v oblasti přenesené působnosti. (Kopecký, 2017)

2.3 Organizační složky obce a právnické osoby obce

Obec má zákonem umožněno zakládat a zřizovat právnické osoby a organizační složky obce pro plnění úkolů v její samostatné působnosti. Mezi hlavní úkoly územní samosprávy patří zajišťování služeb a veřejných statků. Právě pro tyto úkoly má obec umožněno zřizovat výše uvedené organizace – organizační složky a právnické osoby. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Hlavní rozdíl mezi právnickou osobou a organizační složkou je v právní subjektivitě a napojení na obecní rozpočet. (Kopecký, 2017)

2.3.1 Organizační složky obce

Pro obec jsou organizační složky zařízení bez právní subjektivity, která může obec zřizovat k zajišťování svých úkolů, zejména k hospodářskému využití svého majetku nebo také k zajištění veřejně prospěšných činností. Jelikož organizační složka nemá právní subjektivitu, je její jednání právně bráno jako jednání dané obce, která je jejím zřizovatelem. Organizační složka není účetní jednotkou, nemá vlastní majetek, ale stará se o svěřený majetek územního samosprávného celku. Její příjmy a výdaje jsou součástí rozpočtu zřizovatele. Organizační složky zřizuje a ruší zastupitelstvo územního samosprávného celku, které také schvaluje jejich zřizovací listiny. Zřizují se na takové úkoly,

kteře nevyžadují velký počet pracovníků, nevyžadují náročné a rozsáhlé technické vybavení, nejsou organizačně náročné a nevystupují ve složitých ekonomických vztazích. (Kopecký, 2017); (Havlan & Janeček, 2014)

2.3.2 Dobrovolné svazky obcí

Každá obec má právo vytvářet svazky obcí či vstoupit do již vytvořených svazků obcí. Z toho vyplývá, že obec může být členem svazku obcí a členem svazku obcí mohou být jen obce. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Svazek obcí je právnickou osobou, která za nedodržení svých povinností odpovídá svým majetkem. Hospodaří jak se svým majetkem, který získal vlastní činností, tak s majetkem, který získal vložem majetku od členů svazku obcí. O tomto majetku svazek obcí účtuje, jelikož je účetní jednotkou. (Provazníková, 2015)

Ke vzniku svazku obcí je třeba uzavřít smlouvu, ke které jsou přiloženy přílohy. Přílohou této smlouvy jsou stanovy, ve kterých musí být napsáno např. název a sídlo svazků obcí a předmět jeho činnosti, také sídlo členů svazku obcí, zdroje příjmů svazků obcí, způsob rozdělení zisku a účast členů na zaplacení ztráty svazku obcí, orgány svazku obcí, jejich působnost a způsob jejich ustanovování a rozhodování, podmínky připojení se ke svazku obcí a odpojení se od něj. (Havlan & Janeček, 2014)

Právní osobnost nabývá svazek obcí zápisem do rejstříku svazků obcí, který vede krajský úřad příslušný podle sídla svazku obcí. Předmětem činnosti svazku obcí jsou například:

- úlohy v oblasti ochrany životního prostředí, sociální péče, veřejného pořádku, kultury,
- úlohy v oblasti školství, kde svazek obcí může zřizovat příspěvkové organizace, které vykonávají funkce školy či školského zařízení za podmínek, které jsou stanoveny zákonem,
- zajišťování čistoty obce, správa veřejného osvětlení a veřejné zeleně, shromažďování a odvoz komunálního odpadu, atd. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

2.3.3 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby, které zřizuje nebo ruší zastupitelstvo obce. Jelikož jsou právnickými osobami, je pro jejich vznik důležitá zřizovací listina a

hlavně zápis do obchodního rejstříku. Zřizují se pro výkon samostatné působnosti především na činnosti neziskového charakteru, a pro úlohy jejichž rozsah, struktura a složitost potřebují samostatnou právní subjektivitu. Příspěvkové organizace mají majetek svěřený od zřizovatele, ale také mohou mít vlastní majetek (získaný vlastní činností). Vlastní majetek může být pouze takový, který je nutný k výkonu činností organizace, pro které byla příspěvková organizace zřízena. Ačkoliv mají příspěvkové organizace právnickou subjektivitu a mohou např. pro svou obec nabývat majetek, k některým těmto činnostem organizace potřebuje souhlas od zřizovatele. (Kopecký, 2017); (Havlan & Janeček, 2014)

3 Dlouhodobý majetek v ÚSC

V současném pojetí majetku obcí je dobré poznamenat, že pro správné fungování územní samosprávy je potřeba splnění určitých předpokladů – vedle legislativních jsou důležité i ekonomické. Jedním z nejdůležitějších ekonomických předpokladů je vlastnictví majetku a možnost s ním nakládat. (Havlan & Janeček, 2014); (Provazníková, 2015)

Pro plnění základních funkcí územních samosprávných celků je potřeba mít nejen demokraticky zvolené orgány, ale i náležitou majetkovou základnu. Vlastnictví je v demokratickém společenském systému bráno jako součást základních práv a svobod. Proto má každý právo vlastnit majetek, tedy i obec. (Provazníková, 2015)

Podle Provazníkové (2015) je majetek nejen rysem a současně podstatným předpokladem samosprávy, ale také základnou a nástrojem místní a regionální politiky. Obec může prostřednictvím majetku usměrňovat ekonomický a sociální vývoj určitého území a společenství. Majetek je podmínkou rozvoje veřejného sektoru, proto existují statky, které jsou vhodné spíše pro obecní nebo krajské vlastnictví. Zároveň je majetek a nakládání s ním zdrojem vlastních příjmů dané obce. Také umožňuje obcím ručit majetkem – je podmínkou pro možnost získání úvěru.

Obec využívá majetek k plnění svých funkcí a úkolů např. péče o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů, kde při plnění těchto úkolů chrání veřejný zájem. (Provazníková, 2015)

3.1 Vymezení majetku

Obecní majetek především tvoří nemovitosti (např. pozemky – zemědělské, lesní, stavební; budovy – požární zbrojnice, kanceláře apod.), movité věci (např. zařízení budov, stroje, přístroje apod.), majetková práva (např. pohledávky), peněžní prostředky (vklady na účtech a hotovost) a cenné papíry. (Pilný, 2014)

Praktický význam má z finančně ekonomického a účetního hlediska dělení majetku na dlouhodobý a krátkodobý, dále pak dělení dlouhodobého na hmotný, nehmotný a finanční. Do dlouhodobého majetku řadíme takové prvky majetku účetní jednotky, které mají použitelnost delší než jeden rok, a také nemění svou formu v průběhu činnosti této účetní jednotky, jenom se postupně opotřebovávají (většina dlouhodobého majetku). (Máče, 2012)

Dlouhodobý nehmotný majetek (např. software, databáze aj.) má dobu použitelnosti delší než jeden rok a jeho cena převyšuje částku 60 000 Kč. Dlouhodobý hmotný

majetek (např. pozemky, stavby, samostatné hmotné movité věci)² má také dobu použitelnosti delší než jeden rok a jeho cena převyšuje částku 40 000 Kč. Patří sem také drobný dlouhodobý hmotný majetek (např. hmotné movité věci), který má dobu použitelnosti delší než jeden rok a částka jeho ocenění se pohybuje v rozmezí 3 000 Kč až 40 000 Kč. Dlouhodobý finanční majetek je majetek s dobou splatnosti delší než jeden rok. Jedná se např. o cenné papíry vlastněné za účelem majetkové účasti v obchodní společnosti, peněžní prostředky na termínovaných účtech aj. Krátkodobý majetek (oběžný majetek) naopak od dlouhodobého majetku mění v průběhu činnosti účetní jednotky svou formu a spotřebovává se v průběhu účetního roku. Patří sem např. zásoby, pohledávky, peníze v hotovosti nebo na účtech atd. (Svobodová, 2016); (Nejezchleb & Schneiderová, 2017)

3.2 Nabývání majetku

Nejčastější možností nabývání majetku obcí je smlouva³, kde obec může nabýt majetek bezúplatně nebo za úplatu. Dalšími možnostmi nabývání obecního majetku je nabývání zákonem, dále pak nabývání na základě zákona, děděním (odkazem, na základě dědické smlouvy, ze závěti) a rozhodnutím příslušného orgánu. (Havlan & Janeček, 2014)

Bezúplatné smluvní nabývání

Nabývání na základě darovací smlouvy je zde pro obec nejčastější, popřípadě je možné využít i jiné smlouvy o bezúplatném převodu majetku. Podmínkou platnosti smlouvy je rozhodnutí zastupitelstva o schválení převodu majetku, i když jde o bezúplatné nabytí majetku. Zastupitelstvo musí mít pro rozhodnutí dostatečné podklady, aby mohlo posoudit účelnost, efektivnost a způsob využití daného majetku, zároveň také zvážit možná negativa. Mezi taková negativa lze zařazovat budoucí vysoké náklady na provoz či údržbu nebo požadavek vlastníka ke splacení dluhu spojeného s majetkem. (Havlan & Janeček, 2014)

Úplatné smluvní nabývání

Obec by měla za úplatu nabývat pouze takový majetek, který využije k plnění svých funkcí a úkolů, především tedy k péči o potřeby svých občanů a o všestranný rozvoj svého

² Položky – Pozemky, Kulturní předměty, Stavby – patří do dlouhodobého hmotného majetku bez ohledu na výši jejich ocenění. (Svobodová, 2016)

³ Zákon o obcích, popřípadě rozpočtová pravidla územních rozpočtů se smluvním nabýváním majetku zabývá spíše okrajově, ale tuto „mezeru“ doplňují další zvláštní právní předpisy. Mezi tyto zvláštní právní předpisy patří např. zákon č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje podmínky pro smluvní nabývání zemědělských pozemků pro vybrané subjekty, do kterých patří i obec. (Havlan & Janeček, 2014)

území. Důležitou částí smlouvy je výše ceny, kde by měla platit zásada, že cenu lze sjednat při úplatném nabývání do výše rovnající se ocenění tohoto majetku podle zvláštního předpisu. Tímto zvláštním předpisem je zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, který říká, že se majetek oceňuje cenou obvyklou, pokud on sám nestanoví jiný způsob ocenění. Cena obvyklá je taková cena, za kterou by byl prodán jiný majetek při obvyklém smluvním vztahu. Mimořádně (např. ve veřejném zájmu) je možné sjednat cenu vyšší. Nabývaný majetek by měl být oceněn znaleckým posudkem. Jak již bylo zmíněno u bezúplatného nabývání, tak i u úplatného nabývání je nutný souhlas zastupitelstva. (Havlan & Janeček, 2014)

Zásadní význam pro nabývání majetku obcí tímto způsobem má zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, dále také prováděcí zákony k tomuto zákonu, které byly vydány následně⁴. Tento zákon má v podstatě chránit výdajovou stránku obecních rozpočtů, avšak má širší působnost a vztahuje se i na stát, kraje atd. Veřejná zakázka je podle zákona zakázka, která je uskutečněná na základě smlouvy mezi zadavatelem (kde je obec tzv. veřejný zadavatel, další možností je využit služeb centrálního zadavatele) a jedním či více dodavateli. Dále se veřejné zakázky dělí na veřejné zakázky: na stavební práce, na dodávky a na služby. Zadávání veřejné zakázky může mít odlišné postupy, kterými lze dojít k uzavření smlouvy. K určení postupu je důležitá výše peněžitého závazku zadavatele z takové budoucí smlouvy, tj. výše předpokládané hodnoty veřejné zakázky. Podle toho se dělí na veřejné zakázky podlimitní, nadlimitní nebo zakázky malého rozsahu. Veřejný zadavatel je povinný dodržovat zásady rovného zacházení, transparentnosti a zákazu diskriminace. (Havlan & Janeček, 2014)

Zadavatel má možnost využít z více způsobů zadávání veřejných zakázek. Za podmínek stanovených zákonem může zadavatel využít otevřené nebo užší řízení, také jednacím řízením s uveřejněním nebo bez uveřejnění. Další možností veřejného zadavatele je použití soutěžního dialogu nebo zjednodušené podlimitní řízení. (Havlan & Janeček, 2014)

Nabývání jinými způsoby

Pokud se majetek nabývá „zákonem“, znamená to, že to, co přímo směřuje k nabytí majetku, je sám zákon (je nabývacím titulem). Se dvěma ustanoveními je třeba spojit

⁴ Např. vyhláška č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách

první nabytí majetku zákonem našimi novodobými obcemi. Dle prvního ustanovení § 68 odst. 1 č. 367/1990 Sb., o obcích přešla z majetku České republiky do vlastnictví obcí majetková práva a dluhy (tedy nehmotný majetek). Druhým ustanovením je zákon č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byly převedeny jen hmotné věci (čili tzv. hmotný majetek). Majetkem obcí se na základě tohoto zákona tedy stal – historický majetek, bytový fond, majetek převedený do vlastnictví obce na základě původního práva hospodaření a rozestavěné objekty komplexní bytové výstavby, majetek investorských organizací. Dalším takovým ustanovením, kterým obce i kraje nabyly další majetek zákonem, je zákon č. 290/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách. (Havlan & Janeček, 2014); (Provazníková, 2015)

Dalším způsobem je nabývání majetku na základě zákona. Zákon zde upravuje situace a podmínky, za kterých obec může nebo musí nabýt majetek. Do tohoto způsobu je možné také začlenit zákony o převodech věcí, práv a majetku České republiky. K dalším možnostem nabytí majetku na základě zákona patří zejména vydržení, přírůstky (dělí se na přirozené, umělé a smíšené dle Nového občanského zákoníku)⁵, nabytí vlastnictví k věcem ztraceným, skrytým a k movitým věcem opuštěným. (Havlan & Janeček, 2014)

Poměrně rozmanité množství případů představuje možnost nabytí majetku rozhodnutím příslušného orgánu. Lze sem zahrnout např. rozhodnutí vyvlastňovacího úřadu o vyvlastnění. (Havlan & Janeček, 2014)

Obec může také nabývat vlastnictví na základě dědické smlouvy, závěti nebo odkazem. Jako dědic má jako ostatní dědicové stejná práva a povinnosti, i s možností odmítnutí dědictví. (Havlan & Janeček, 2014)

Oceňování majetku

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů je účetní jednotka povinna oceňovat majetek a závazky. Majetek a závazky se k okamžiku uskutečnění účetního případu oceňují pořizovací cenou (tj. cena, za kterou byl majetek pořízen a související náklady s jeho pořízením), vlastními náklady (tj. u hmotného majetku kromě zásob vytvořeného vlastní činností, náklady vynaložené na výroby nebo jinou činnost a

⁵ Např. mezi přirozené přírůstky patří přírůstek nemovité věci v podobě plodu, který pozemek vydá sám od sebe, tedy např. strom vyrostlý z náletu. (Havlan & Janeček, 2014)

nepřímé náklady, které se k té výrobě vztahují) a reprodukční pořizovací cenou (tj. cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, ve které se o něm účtuje). (Havlan & Janeček, 2014); (Prokúpková, 2016)

3.3 Hospodaření s majetkem obce

Výkon vlastnického práva a jiných majetkových práv mohou vedle samotné obce vykonávat také obcí zřízené organizační složky bez právní subjektivity, které jednájí jménem příslušné obce a na její odpovědnost. Dále tato práva mohou vykonávat obcí zřízené příspěvkové organizace, které jednájí svým jménem a na vlastní odpovědnost. Především zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů stanovuje pravidla hospodaření obce i jejích organizačních složek a příspěvkových organizací. Dle tohoto zákona lze brát správu svěřeného majetku organizačních složek, pouze jako správu faktickou, jelikož jsou to zařízení bez právní subjektivity. Což je dáno i tím, že rozpočet organizační složky je součástí rozpočtu jejího zřizovatele, zatímco u příspěvkových organizací zákon hovoří o „hospodaření se svěřeným majetkem“ vzhledem k tomu, že mají právní subjektivitu. Právě proto příspěvková organizace sestavuje svůj vlastní rozpočet, který zřizovatel pouze schválí, ale není součástí rozpočtu zřizovatele. Územní samosprávný celek, tak i právnické nebo fyzické osoby mají jako vlastníci majetku jak práva, tak i povinnosti. (Havlan & Janeček, 2014); (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Zásadní povinností, kterou udává zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, je při hospodaření obce **využívat majetek účelně a hospodárně** v souladu s jejími zájmy a úkoly, které vyplývají ze zákonem vymezené působnosti. To zaručuje, že obec nebo popřípadě její příspěvkové organizace nemohou užívat majetek libovolně, ale musí splnit stanovenou účelnost a hospodárnost, a také musí být využit s cílem plnění úkolů dané obce. K tomuto se pojí i tzv. negativní vymezení povinnosti, kdy obec nebo její příspěvkové organizace nesmí svým jednáním poškozovat obecní majetek, a také nesmí snižovat jeho hodnotu a rozsah nebo snižovat jeho výnos. (Havlan & Janeček, 2014); (Provazníková, 2015); (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Další povinností obce je **vedení evidence jejího majetku**, tím se obvykle považuje vedení majetku v účetnictví. K tomuto účelu může sloužit inventarizace majetku a tzv. pasportizace. Inventarizace začíná přípravnou fází, kde se např. určí, kdo bude inventarizaci provádět, poté proběhne vlastní porovnání skutečného stavu majetku (a závazků)

s účetním stavem, tím se zjistí případné inventarizační rozdíly a určí se možný způsob jejich odstranění, nakonec se zhodnotí ocenění majetku. Inventarizace se dělí na řádnou (ke dni účetní závěrky) a mimořádnou. Výsledkem inventarizace by měl být tzv. pasport majetku (tj. seznam majetku). Je nutné zmínit, že existuje i majetek, o kterém se neúčtuje, ale vede se o něm operativní evidence nebo evidence podle zvláštních předpisů (např. ochrana sbírek muzejní povahy), ale účetní evidence i evidence nemovitostí má podstatný význam. Pro všechny typy účetních jednotek, tudíž i pro obec je povinné vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle navažujících vyhlášek (např. vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků) a Českých účetních standardů. Účetní metody a postupy jsou specifické právě tím, že účetnictví obcí je nejvíce ovlivněno rozpočtovým hospodařením. U příspěvkových organizací se velmi projevují specifika fondového hospodaření a účetních konstrukcí (cíl dosáhnout vyrovnaného hospodaření). Obce a jejich příspěvkové organizace mají tedy povinnost vést evidenci svého majetku, ale také mají povinnost nechat evidovat svůj majetek v katastru nemovitostí. Katastr nemovitostí nabízí možnost zapsat k nemovitostem obce oprávnění příspěvkové organizace hospodařit s určitým nemovitým majetkem evidovaným v katastru. (Provazníková, 2015); (Havlan & Janeček, 2014)

Povinnost pečovat o zachování majetku a rozvoj majetku v sobě zachycuje, jak snahu o uchování majetku ve stávající podobě, ale také snahu o zkvalitnění či množstevní zvětšení (podle povahy majetku). Obec musí hmotný majetek udržovat, opravovat nebo případně zlepšovat a fyzicky chránit (např. před poškozením, zničením, atp.). (Havlan & Janeček, 2014)

Dle zákona o obcích je další povinností obce **chránit svůj majetek před neoprávněnými zásahy** a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení. Obec, jako i jiné právnické osoby, má pro tento záměr široký výběr právních prostředků. Nejdůležitějším oprávněním je právo požadovat vydání věci ve vlastnictví obce zpět od toho, kdo ji neoprávněně zadržuje. Dalším důležitým oprávněním je právo dožadovat se ochrany proti tomu, kdo neoprávněně zasahuje do vlastnického práva obce. Ale povinnost důsledně používat všechny právní prostředky při ochraně majetku obce neplatí jen pro hmotný majetek, ale týká se i majetku nehmotného. Proto je velmi praktické věnovat pozornost právním prostředkům ochrany pohledávek, především zajištění a utvrzení dluhů. S tím souvisí další povinnost obce – povinnost trvalého sledo-

vání, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zároveň zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. (Havlan & Janeček, 2014); (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Další povinnost vyplývá ze zákona o obcích, který stanovuje, že s **nepotřebným majetkem** obec naloží způsoby a za podmínek, které jsou stanoveny zvláštními předpisy (především občanským nebo obchodním zákoníkem), pokud to zákon nestanoví jinak. Nepotřebnost lze dělit na přebytečnost a neupotřebitelnost, o kterých zcela písemně rozhoduje rada obce, případně statutární orgán příspěvkové organizace. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích); (Havlan & Janeček, 2014)

Zákon o obcích dále zmiňuje, že **obec nesmí ručit za závazky fyzických nebo právnických osob**, kromě vyjmenovaných případů je ručení obce bráno jako neplatné. Lze tedy říci, že obec může ručit za závazky jiné právnické osoby nebo fyzické osoby tam, kde bude ručitelství směřovat k plnění úkolů v rámci jim zákonem vymezené působnosti. Zastupitelstvo obce má vyhrazeno rozhodovat o převzetí ručitelství závazku. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích); (Havlan & Janeček, 2014)

Hospodaření s majetkem obce působí na soubor veřejných statků a služeb poskytovaných občanům, právě proto je pro obce klíčové zvolení vhodné struktury majetku. Hospodaření s majetkem by mělo být založeno na dlouhodobých strategiích a prioritách územního celku, které jsou formulovány v programech rozvoje obcí, územních plánech (vyjadřují funkční využití území), regulačních plánech, rozpočtovém výhledu, cenové mapě (využívá se k ocenění stavebního pozemku) apod. Cílem těchto programů rozvoje obcí je stanovit především investiční záměry obce dle jejích priorit. A právě tyto záměry jsou základem pro udržování a rozšiřování majetku. (Provazníková, 2015)

Finanční hospodaření obce

Finanční hospodaření obcí reguluje především zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který má postavení speciálního předpisu ve vztahu k „majetkoprávním“ nařízením zákona o obcích. Řídí se jejich rozpočtovým výhledem a **ročním rozpočtem**. Roční rozpočet se vyhotovuje v návaznosti na střednědobý rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu nebo popřípadě rozpočtového provizoria, také z rozpočtu kraje. Zastupitelstvu obce je přiděleno schvalování rozpočtu, zatímco rada obce má vyhrazeno zabezpečování hospodaření obce dle schvále-

ného rozpočtu a provádění rozpočtových opatření v rozsahu, který je stanoven zastupitelstvem. Podle rozpočtu, který je finančním plánem obce, se řídí financování činnosti obce. Obec provádí své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a uskutečňuje, podle zvláštního předpisu⁶ upravující finanční kontrolu ve veřejné správě, pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu nikoli jen svého hospodaření, ale také kontrolu obcí zřízených a založených právnických osob (především příspěvkových organizací) a zařízení (zejména organizačních složek) po celý rozpočtový rok (je shodný s rokem kalendářním). Údaje o ročním hospodaření obce (po skončení kalendářního roku) se celkově zpracovávají do závěrečného účtu. Dle rozpočtových pravidel územních rozpočtů jsou obce povinny dát přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Přezkoumání hospodaření je upraveno zvláštním předpisem. Obec svůj závěrečný účet s výsledkem přezkoumání hospodaření uveřejní (např. na úřední desce, na internetových stránkách) před začátkem jeho probírání na zasedání zastupitelstva dané obce. Projednání závěrečného účtu zastupitelstvem se musí uskutečnit do 30. června následujícího roku a uzavírá se buď celkovým souhlasem nebo souhlasem s výhradami. (Havlan & Janeček, 2014); (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Obec má ve svém rozpočtu obsažené příjmy a výdaje svých organizačních složek, tedy rozpočet organizační složky je součástí rozpočtu jejich zřizovatele. Organizační složka je povinna se starat o to, aby dosahovala příjmů stanovených zákonem a také, aby své úkoly plnila, co nejhospodárněji. Zřizovatel přenáší na organizační složky jen takové oprávnění disponovat s peněžními prostředky, které jsou zapotřebí pro její běžnou, pravidelnou činnost. Peněžní prostředky zřizovatel poskytuje organizační složce formou provozní zálohy v hotovosti nebo založením běžného účtu u banky. Nevyčerpanou zálohu vrátí organizační složka zřizovateli ve stanoveném termínu, nejpozději však před koncem roku. Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření se svěřeným majetkem a s peněžními prostředky organizační složky. Pro evidenci průběhu hospodaření vede organizační složka peněžní deník, ze kterého se potom převádějí údaje do rozpočtu příjmů a výdajů zřizovatele ve stanoveném termínu – nejméně měsíčně, nejpozději před koncem roku. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

⁶ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

Příspěvková organizace na rozdíl od organizační složky sestavuje svůj vlastní rozpočet (plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, řídí se jím financování činnosti organizace) a střednědobý výhled rozpočtu (obsahuje předpokládané náklady a výnosy na nejméně dva roky od roku, na který je sestaven rozpočet), které zřizovatel pouze schvaluje, a nejsou součástí rozpočtu zřizovatele. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky, které získala vlastní činností, přijala z rozpočtu svého zřizovatele, získala dotace z EU na úhradu provozních nákladů atd. Pokud se prostředky získané z dotací nepotřebují, tak se na konci roku převádějí do rezervního fondu, kde jsou zdrojem pro další financování v následujících letech, ale pouze na jejich vymezený účel. Dále hospodaří s přijatými peněžními dary od fyzických či právnických osob a s prostředky svých fondů. Avšak nejdůležitější je pro příspěvkovou organizaci příspěvek na provoz z rozpočtu jejího zřizovatele. Jestliže svou doplňující činností vytváří zisk, může ho využít pouze jen k financování činnosti hlavní. Jsou dvě možnosti, kdy zřizovatel může příspěvkové organizaci uložit odvod do svého rozpočtu, to se stává, pokud plánované výnosy přesahují plánované náklady příspěvkové organizace, také pokud jsou její investiční zdroje větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele nebo při porušení rozpočtové kázně. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

Příspěvková organizace vytváří čtyři peněžní fondy:

- **Rezervní fond** – je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření sníženého o převody do fondu odměn a z přijatých peněžní darů. Je využíván k dalšímu rozvoji činnosti, také k překonání rozdílů mezi výnosy a náklady, k úhradě možných sankcí za porušení rozpočtové kázně nebo k úhradě ztráty za předchozí léta.
- **Fond odměn** – se také tvoří ze zlepšeného hospodářského výsledku, koncem roku se používá k případnému hrazení překročení prostředků na platy. Je to jediný dobrovolný fond.
- **Fond investic** - je vytvářen k financování investičních potřeb (např. financování investičních výdajů, úhrada investičních úvěrů, atd.) příspěvkové organizace. Je tvořen primárně z účetních odpisů z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, investičních příspěvků ze státního fondu apod.
- **Fond kulturních a sociálních potřeb** – je ze zákona o rozpočtových pravidlech tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Je určen

k plnění potřeb, které jsou obsaženy v jeho názvu, ale také i potřeb zaměstnancům dané příspěvkové organizace a dalším osobám uvedených v tomto zákoně. (Havlan & Janeček, 2014); (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

3.4 Nakládání s majetkem obce

Předpokladem pro nakládání s majetkem je právní subjektivita obce, což obec splňuje, jelikož je veřejnoprávní korporací s plnou právní subjektivitou. Může tedy majetek pronajímat, prodávat, zapůjčovat, darovat a propachtovat. Dále obec může svůj majetek svěřovat svým příspěvkovým organizacím, nebo vkládat do zřizovaných právnických osob či dobrovolných svazků obcí, pojišťovat ho a ručit jím. Mohou ho získat více způsoby – zděděním, darováním, nákupem, bezúplatným převodem nebo vytvořením jejich vlastní činností a výstavbou. Pravomoc rozhodování o nakládání s majetkem má zastupitelstvo obce. (Provazníková, 2015)

Převody věcí, nebytových prostor a bytů z vlastnictví obce do vlastnictví fyzických nebo právnických osob se provádějí kupní, směnnou (úplatný převod) nebo darovací (bezúplatný převod) smlouvou. Věci, které má obec ve vlastnictví, může obec prodávat při zajišťování hospodaření podle schváleného rozpočtu radou obce (jde o převody věcí určených k prodeji). Smluvní převádění majetku jde pouze tehdy, když jde o trvale nepotřebný majetek. Věc je trvale nepotřebná, pokud přesahuje potřeby obce a je písemně rozhodnuto o její nepotřebnosti. Jde o převody nepravidelné, tedy převody mimo rámec obvyklého hospodaření. Dle zákona o obcích musí obec u nemovitých věcí svůj záměr⁷ zveřejnit na úřední desce obecního úřadu po dobu nejméně 15 dní před rozhodnutím příslušného orgánu obce, aby se k tomu mohli vyjádřit či předložit své nabídky potenciální uchazeči. Smlouva je neplatná, pokud není dodržena tato podmínka. Obec má možnost nepotřebnou věc nejdříve nabídnout nějaké své organizační složce nebo příspěvkové organizaci. Příspěvkové organizace obce nemají povoleno poskytovat dary jiným subjektům. (Havlan & Janeček, 2014); (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

Pokud dojde k úplatnému převodu, tak se cena sjednává v takové výši, která je na daném místě a čase obvyklá. Pokud je cena regulována státem nelze se od ní odchýlit. Jestliže nejde o přímý prodej movité věci vybrané osobě, je možnost zjistit zájemce

⁷ Záměrem obce je např. prodat, darovat, směnit, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc, či záměr zřídit právo stavby na pozemku dané obce, přenechat ho jako výprosu.

o koupi na základě výběrového řízení nebo nabídky uveřejněné podle charakteru prodávané věci, ale je také možné využít veřejnou nabídku nebo veřejnou soutěž o nejvhodnější nabídku. O uzavření smlouvy se pak jedná s nejvhodnějším zájemcem z řad zájemců. Pouze ve třech případech lze uvažovat o bezúplatném převodu věci z vlastnictví obce do jiné právnické nebo fyzické osoby a to v případě, že je na ní veřejný zájem, je hospodárnější než jiný způsob naložení s věcí nebo stanoví-li to právní předpis. (Havlan & Janeček, 2014)

U převodu majetkových práv je důležité schválení příslušnými orgány obce, protože jinak by tento převod byl neplatný. O převodu movitých věcí, poskytování věcných a peněžitých darů do 20 tisíc Kč rozhoduje rada obce. U převodu nemovitých věcí, bytů a nebytových prostorů a také u poskytování věcných a peněžitých darů v hodnotě nad 20 tisíc Kč je nutný souhlas zastupitelstva obce. Schválení má podobu usnesení zastupitelstva nebo rady obce.. (Havlan & Janeček, 2014)

Další možností převodu majetku je přenechání majetku obce do užívání jiným osobám. Rozdílem od předešlých převodů majetku je neopouštění vlastnické sféry obce a stálé vedení v účetnictví obce. Tento záměr obce o přenechání nemovité věci nebo její části ve vlastnictví obce jiné právnické nebo fyzické osobě musí být nejdříve zveřejněn na úřední desce obecního úřadu po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu, kterým je zpravidla rada obce. Havlan a Janeček (2014) doporučují, aby obce přenechávaly do užívání obvykle věci nebo jejich části ve vlastnictví obce (popřípadě ve vlastnictví příspěvkové organizace dané obce), které dočasně nepotřebují pro naplňování svých úkolů (buď vymezených zákonem, nebo vymezených zřizovatelem), nebo pokud tím dojde k účelnějšímu a hospodárnějšímu využití věci nebo její části. Dále doporučují, aby se přenechání majetku sjednávalo na dobu určitou (nejdéle 5 let pro jednoho uživatele). Sjednat užívání může obec jak úplatně (obvykle nájemní smlouva nebo smlouva pachtovní), tak bezúplatně (smlouva o výpůjčce). (Havlan & Janeček, 2014)

Předešlé způsoby nakládání s majetkem se věnovaly spíše hmotnému majetku. Je tedy nutné uvést pravidla pro nakládání s pohledávkami. Obec má více možností pro nakládání s pohledávkami, může postoupit svou pohledávku, přistoupit na poměrné uspokojení pohledávky nebo plnění ve splátkách, popřípadě může dluh prominout. Písemná dohoda zániku části nebo celého dluhu vůči obci je možná pouze jen na žádost dlužníka, který je fyzickou osobou a je v tíživých sociálních poměrech. Plnění ve splátkách a poměrné uspokojení pohledávky se bere jako výjimečné řešení, protože by se spíše nemělo

sjednávat, a pokud se sjednává, měla by obec nejdříve velmi pečlivě posoudit situaci. O každém nakládání s pohledávkami musí rozhodnout příslušný orgán. Rada obce rozhoduje o dohodě o splátkách s lhůtou splatnosti do 18 měsíců, o postoupení pohledávky do 20 tisíc Kč, o prominutí dluhu do 20 tisíc Kč. Na rozdíl od rady zastupitelstvo rozhoduje o těchto ujednáních, pokud je hodnota dluhu (pohledávky) vyšší než 20 tisíc Kč a pokud je lhůta splatnosti delší než 18 měsíců. (Havlan & Janeček, 2014)

Mezi jiné způsoby nakládání s majetkem patří smlouva o zastavení nemovitých věcí vlastněných obcí, zastavení movitých věcí nebo práv nebo také zatížení nemovité věci ve vlastnictví obce věcným břemenem. U těchto úkonů je také nejdříve potřeba schválení zastupitelstva. (Havlan & Janeček, 2014)

Mohou nastat takové okolnosti při hospodaření obce, kdy o věci ve vlastnictví obce prokazatelně neprojeví zájem organizační složky a příspěvkové organizace ani právnické nebo fyzické osoby. Záleží na povaze daného majetku pro zvolení dalšího postupu. Jestliže se jedná o majetek, který se dá stále využívat, je potřeba najít vhodný způsob jeho dalšího využití. Pokud jde o majetek neupotřebitelný (nelze ho dále využívat obvyklým způsobem) musí daná obec zaručit jeho likvidaci podle zvláštních předpisů vztahujících se k majetku daného druhu. (Havlan & Janeček, 2014)

Účast obce v právnických osobách

Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů má obec k hospodářskému využití svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností kromě možnosti zřídit organizační složky a příspěvkové organizace, rovněž možnost zakládat obchodní společnosti (akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným), ústavy, zřizovat školské právnické osoby a veřejné výzkumné stanice. Také se může stát účastníkem na činnosti jiných osob, především obchodních společností nebo obecně prospěšných společností, kde se podílí svým majetkem včetně peněžních prostředků na jejich činnosti. Tím, že obec vloží majetek do právnické osoby, přestává být majetkem dané obce a stane se majetkem právnické osoby, ale pro obec z tohoto plyne stále možnost nějak s majetkem svou majetkovou účastí nakládat a mít z něj případné výtěžky. Zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o založení a rušení právnických osob a také o účasti v již založených právnických osobách, dále rozhoduje o peněžitých i nepeněžitých vkladech. (Havlan & Janeček, 2014); (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

3.5 Odpovědnost při hospodaření s majetkem obce

Do odpovědnosti při hospodaření s majetkem územního samosprávného celku lze řadit především odpovědnost za porušení povinností při hospodaření s majetkem obce, odpovědnost obce za škodu vzniklou zaměstnancům a třetím osobám a také odpovědnost za škodu vzniklou územnímu samosprávnému celku. (Havlan & Janeček, 2014)

Je nutné podotknout, že jakékoliv právní jednání týkající se majetku obce provádějí určité fyzické osoby. Fyzické osoby tyto činnosti provádějí z titulu pracovního zařazení v orgánech obce (případně organizačních složek nebo příspěvkových organizací) nebo z titulu své funkce. Při jednání by se měly řídit veškerými právními předpisy, kterými se řídí hospodaření a nakládání s majetkem obce, a také by měly jednat s odbornou péčí. V případě porušení těchto povinností, odpovídají dané osoby obecně v rozsahu trestně-právních (pokud byl spáchán trestný čin – např. krádež, zpronevěra apod.) a pracovně-právních předpisů. Odpovědnost mají také příspěvkové organizace územních samosprávných celků, u kterých může dojít např. k porušení rozpočtové kázně podle rozpočtových pravidel územních rozpočtů. Podle zvláštních právních předpisů (např. rozpočtová pravidla) lze uplatňovat odpovědnost i sankce proti samotné obci. (Havlan & Janeček, 2014)

Škoda může vzniknout působením osob, kterými jsou zaměstnanci (náhrada uplatňována podle zákoníku práce), jiné osoby než zaměstnanci (náhrada dle občanského zákoníku) nebo jiná osoba než zaměstnanec při spoluzpůsobení škody zaměstnancem. Těmito předpisy se řídí i uplatňování náhrady za škodu způsobenou zaměstnancům a třetím osobám.

S odpovědností souvisí i kontrola dodržování povinností při hospodaření s majetkem obcí. Proto má obec několik kontrolních orgánů a útvarů (tj. kontrolní útvary organizačních složek nebo příspěvkových organizací), které kontrolují dodržování povinností při hospodaření s majetkem územního samosprávného celku, dodržování právních předpisů (např. zákon o obcích), a dále také kontrolují, zda se kontrolní činnost provádí správně. Radu obce lze označit za obecný kontrolní orgán. Dalším důležitým orgánem je finanční výbor, který je zacílený na majetkovou oblast obce a kontrolní výbor, který má za úkol kontrolovat plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce a dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem. (Havlan & Janeček, 2014)

4 Metodika

Cílem této bakalářské práce je analýza majetku obce a ze zjištěných skutečností navržení doporučení ke zlepšení stávajícího stavu majetku a hospodaření s ním.

Práce je rozdělena na dvě části - teoretickou a praktickou. Teoretická část se v jednotlivých kapitolách zabývá základními pojmy, které souvisí s organizačním uspořádáním obcí v České republice a jejich vymezení v zákoně. Dále je zde popsána charakteristika a členění majetku obcí, hospodaření s majetkem, také možnosti nabývání a nakládání s ním, možnosti kontroly celého tohoto procesu. Teoretická část vychází z odborné literatury a příslušné legislativní úpravy týkající se obcí, rozpočtu obcí a majetku obcí, nejvíce tedy zákon č. 128/2000 Sb., o obcích a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V praktické části jsou uvedeny nejprve základní informace o obci Čejov. Dále je členění majetku rozebráno podle rozvahy. Pro lepší zobrazení majetkové situace je použita **vertikální a horizontální analýza**. Analýza je prováděna v časovém horizontu pěti let, tj. od roku 2014 do roku 2018. Data a informace jsou získány z výkazů, které poskytla účetní jednotka obec Čejov, především se jedná o závěrečné účty obce a rozvahy.

Pro horizontální a vertikální analýzu byla použita data z rozvah obce. Především byl použit sloupeček NETTO, jelikož nejlépe zobrazuje skutečný stav majetku. Použitím sloupečku NETTO nebude zobrazen drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, poněvadž se v tomto sloupečku nepromítne. Příčinou je jiný způsob účtování. Drobný dlouhodobý majetek je v okamžiku pořízení plně zahrnut do provozních nákladů a má tedy 100% oprávků. Proto se tento účet objeví ve sloupečku BRUTTO a vzápětí v celé částce ve sloupečku KOREKCE, tudíž je sloupeček NETTO nulový. Účtování drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je zobrazeno ve schématu 1.

Schéma 1: Účtování drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

	MD	D
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	/ 078
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	/ 088

Zdroj: ČÚS č. 710 - vlastní zpracování

Horizontální analýza (analýza trendů) znázorňuje vývoj položek rozvahy ve sledovaném období, respektive ukazuje změny hodnot jednotlivých ukazatelů ve srovnání

s předcházejícími obdobími. Změny jsou vyjádřeny v absolutních hodnotách (o kolik jednotek se změnila příslušná položka v čase) nebo v procentech (o kolik procent se změnila příslušná položka v čase).

Vzorec 1 – Absolutní změna

$$\text{Absolutní změna} = \text{ukazatel}_t - \text{ukazatel}_{t-1} \quad (1)$$

Vzorec 2 – Procentní změna

$$\text{Procentní změna} = \left(\frac{\text{absolutní změna}}{\text{ukazatel}_{t-1}} \right) * 100 [\%] \quad (2)$$

*pozn. t = vybraný rok, např. Absolutní změna = ukazatel₂₀₁₆ – ukazatel₂₀₁₅

Vertikální analýza (analýza struktury) ukazuje informace o tom, jaký byl procentní podíl jednotlivých položek rozvahy ze stanoveného základu. Zde je zpracována jako poměr dané skupiny aktiv k celkové sumě stálých aktiv.

Vzorec 3 – Vertikální analýza

$$\text{Vertikální analýza} = \frac{\text{vybraná skupina aktiv}}{\text{celková suma aktiv}} * 100 [\%] \quad (3)$$

Dalším krokem praktické části je **posouzení kontroly hospodaření s majetkem obce**. Tato kontrola byla rozdělena do tří skupin. V této části je většina informací získána z rozhovorů s účetní vybrané obce. Pro vyhodnocování byly především využity zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V poslední části je provedena **analýza vnitřní směrnice vybrané obce**. Pro vyhodnocování je důležité zvážení aktuálnosti dané směrnice. Zda je směrnice sepsána dle platných právních předpisů, zejména podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé účetní jednotky a českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky.

Závěr práce obsahuje syntézu zjištěných poznatků, které vzešly z praktické části práce. A na základě těchto zjištění je uvedeno doporučení obci Čejov pro zlepšení stávajícího stavu.

5 Charakteristika vybraného ÚSC

5.1 Základní údaje o obci Čejov

Čejov je obec, která se nachází v kraji Vysočina mezi Humpolcem a Světlou nad Sázavou. Od Humpolce je vzdálená několik kilometrů severovýchodně. Podle posledního sčítání lidu je počet obyvatel 604 a rozloha obce činí 799 ha v nadmořské výšce kolem 489 m. n. m.

V současné době obec není obcí s rozšířenou působností, ani s pověřeným obecním úřadem.

Vznik Čejova se klade do poloviny 13. století, kde v celém kraji načas panoval řád německých rytířů a zahájil zde těžbu stříbra. Tato obec zvládla mnohé, jak časté změny panovníků či vlády, tak i několik epidemií různých nemocí, velké požáry i války. V roce 1921 došlo k zavedení elektrického proudu, který napomohl hlavně v hospodaření. Další rok byla založena místní knihovna, ve které bylo přes 120 svazků.

Historickou dominantou obce je dvě stě let stará kaple se zvonicí. Další zajímavostí je paseka posetá četnými skalami, kde se o jedné z nich od minulosti šíří pověst.

V současnosti má v obci sídlo 6 společností a 4 spolky, např. Jezdecký klub Glod, Myslivecký spolek JILM a další. ("Čejov oficiální web", 2010)

5.2 Orgány obce

Dle zákona č. 218/2000 Sb., o obcích volí obec devítičlenné zastupitelstvo, a to starostu, místostarostu a sedm zastupitelů.

Je zřízen finanční a kontrolní výbor. Každý z těchto výborů má tři členy, z toho je jeden předseda výboru a 2 členové. Kontrolní výbor má za úkol především sledovat zápisy ze schůzí zastupitelstva a dohlíží, zda se splnila všechna usnesení zastupitelstva nebo v jakém stavu rozpracování jsou.

5.3 Příspěvková organizace

Obec je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace – Základní školy a Mateřské školy Čejov, okres Pelhřimov. Součástí organizace dle zřizovací listiny je Základní škola, Školní družina, Mateřská škola a Školní jídelna. S majetkem zřizovatele, tedy obce Čejov, smí statutární orgán příspěvkové organizace nakládat pouze způsobem, který je ulo-

žen zřizovací listinou. Během roku organizace hospodaří se schváleným rozpočtem. Řediteli organizace je uložena povinnost jedenkrát ročně předložit zastupitelstvu obce Čejov komplexní hodnocení činnosti a plnění rozpočtu organizace. Příjmy organizace především tvoří finanční prostředky získané vlastní činností dle zřizovací listiny a prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele nebo ze státního rozpočtu atp. Neinvestiční příspěvek od zřizovatele, tedy od obce Čejov, činil v letech 2015–2018 500 tis. Kč a v roce 2014 činil 550 tis. Kč.

Organizace se musí řídit podmínkami, uvedenými ve zřizovací listině organizace, pro nakládání s majetkem, který obec předala příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Především jde o movitý majetek. Tento majetek je přesně stanoven v inventárním a evidenčním soupisu, který je uložen jak u zřizovatele, tak i u příspěvkové organizace.

Mezi podmínky určené zřizovatelem patří:

- Povinnost organizace pojistit veškerý movitý majetek.
- Nabývání nového hmotného investičního majetku je možné pouze se souhlasem zřizovatele.
- Organizace může majetek používat v plném rozsahu pro svou vlastní činnost a pro povolené doplňkové činnosti.
- Se souhlasem zřizovatele může organizace prodávat a vyřazovat nepoužitelný movitý majetek.
- Organizace může pronajímat movité věci, které má svěřené do správy a také nemovitý majetek, který využívá na základě nájemní smlouvy. Avšak pouze na dobu kratší než 1 rok a pokud to nebude bránit řádnému chodu organizace při plnění hlavního předmětu činnosti.
- Organizace nesmí poskytovat nebo přijímat půjčky, úvěry a přejímat závazky ručení.
- Organizace může přijímat dary, pokud z nich nevyplývají nějaké podmínky. Ostatní dary pouze se souhlasem zřizovatele. Přijaté dary jsou poté součástí svěřeného majetku do správy organizace, ale jsou vlastnictvím obce. (Zřizovací listina příspěvkové organizace z r. 2005)

5.4 Účast v obchodní společnosti a svazek obcí

Obec Čejov je akcionářem ve společnosti SOMPO a.s. Tato společnost je ve vlastnictví 117 členských obcí, kde žádná z obcí nedrží větší podíl než 40 % na základním kapitálu. Čejov se v současné době v této společnosti podílí 1,39 %. Společnost poskytuje komplexní služby v oblasti nakládání s odpady a působí převážně na území okresu Pelhřimov. SOMPO a. s. každý rok posílá všem obcím výpis vlastněných akcií a procentního podílu. Tímto výpisem obec dokládá své vlastnictví při inventuře a při kontrolách.

Obec Čejov je součástí Svazku obcí mikroregionu Zálesí, kam každoročně posílá členské a účelové příspěvky. V tomto svazku je sdruženo 21 obcí z územního obvodu města Humpolec. V letech 2016–2018 byl členský příspěvek na jednoho trvale hlášeného obyvatele 7 Kč. Vzhledem k tomuto určení členský příspěvek od obce roste či klesá v závislosti na počtu trvale hlášených obyvatel. Obec Čejov se v průměru podílí 3,5 % na celkovém příjmu neinvestičních transfer od členských obcí. Přehled členských příspěvků obce je zobrazen v tabulce 1.

Tabulka 1: Členské příspěvky obce Čejov do svazku obcí mikroregionu Zálesí

Rok	Příspěvek na 1 trvale hlášeného obyvatele (v Kč)	Počet trvale hlášených obyvatel	Příspěvek obce (v Kč)	Celkový příjem příspěvků svazku obcí (v Kč)	Procentní podíl obce na celkovém příjmu svazku obcí (v %)
2018	7	604	4 228	118 622	3,56
2017	7	589	4 123	116 620	3,54
2016	7	590	4 130	118 314	3,49

Zdroj: Závěrečné účty svazku obcí mikroregionu Zálesí (2016–2017), ČSÚ – vlastní zpracování

5.5 Nabývání majetku v obci Čejov

Obec Čejov, dle rozhovoru s účetní obce, nabývá svůj majetek především dvěma způsoby. Prvním nejčastějším způsobem je koupě majetku a druhým způsobem je nabytí majetku vlastní činností. Tento způsob obec např. využila v roce 2019, kdy vlastní činností provedla posílení vodovodu.

6 Analýza dlouhodobého majetku

Analýza dlouhodobého majetku obce Čejov je provedena na datech v časovém horizontu pěti let, a to od roku 2014 do roku 2018.

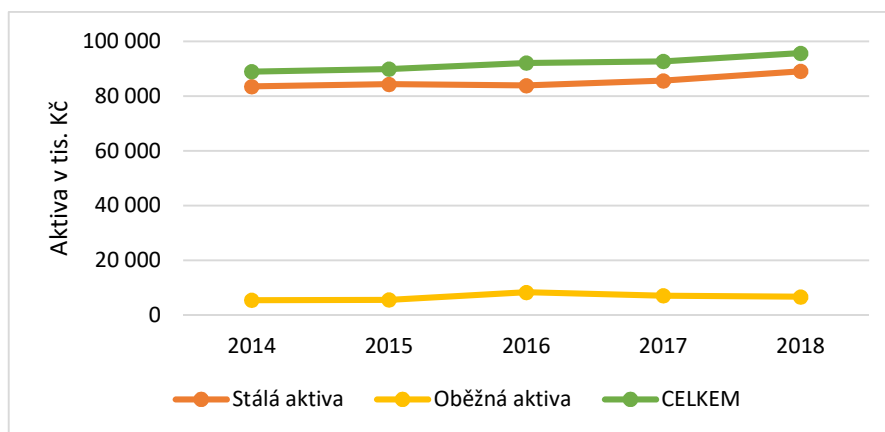
6.1 Majetek obce v rozvaze

Tak jako podnik i obec sestavuje přehled o svých aktivech a pasivech – tedy rozvahu. Aktiva jsou uspořádány majetek podniku podle složení. Lze je rozdělit na oběžná (např. zásoby) a stálá aktiva, která se dále člení na dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek a tyto tři skupiny se dělí na další podskupiny. Tato část práce bude zaměřená především na stálá aktiva.

6.1.1 Celková aktiva obce

U celkových aktiv je vidět během sledovaných let 2014–2018 postupný růst – viz graf 1. To lze sledovat i u stálých aktiv kromě roku 2016, kdy došlo k mírnému poklesu, avšak v následujících letech pokračoval růst stálých aktiv. Rok 2016 byl zajímavý i pro oběžná aktiva, která tento rok zaznamenala nárůst. Především šlo o přírůstek na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků*. Vzhledem k tomu, že tento rok nedošlo ke zvýšení stálých aktiv, je možné, že obec šetřila na nějakou náročnější budoucí investici. Během let 2014–2018 stálá aktiva neklesla pod 83 mil. Kč, v průměru se pohybovala okolo 85 305 tis. Kč. Vývoj celkových aktiv v hodnocených letech je znázorněn v grafu 1.

Graf 1: Vývoj celkových aktiv v letech 2014–2018



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Vertikální analýza nahlíží na jednotlivé položky v poměru k nějaké jiné veličině. Určuje se procentní podíl jednotlivých položek na vybraném základu. U analýzy rozvahy se položky vyjadřují jako procento z celkové bilanční sumy.

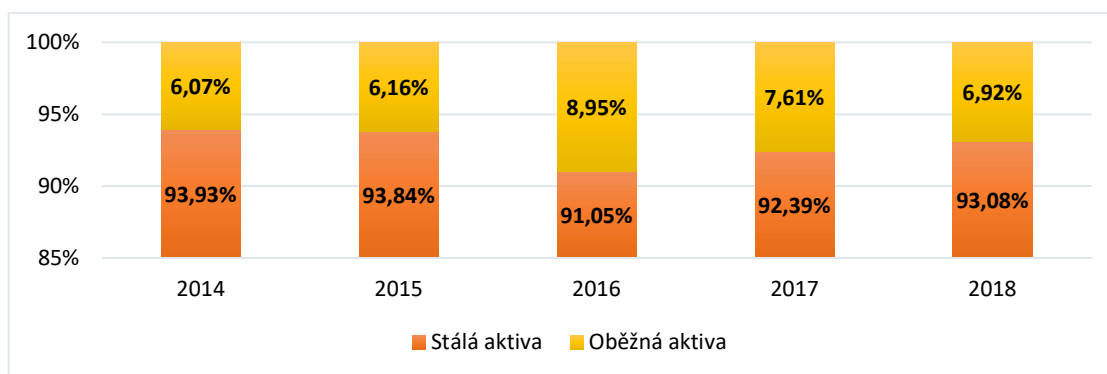
Tabulka 2: Vertikální analýza celkových aktiv (v %)

Položka aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
Stálá aktiva	93,93	93,84	91,05	92,39	93,08
Oběžná aktiva	6,07	6,16	8,95	7,61	6,92
CELKEM	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Dle provedené vertikální analýzy je možné vidět, že největší podíl na celkových aktivech mají stálá aktiva, a to 91–94 %. Důvodem je významnost stálých aktiv, neboť je obec používá ke své činnosti. Využívá je pro vlastní činnosti, nebo je pronajímá. Příklad - obec vlastní bagr, který využívá na úpravy v obci (např. v roce 2019 při posílení vodovodu). Ale když tento bagr obec nevyužívá, pronajímá ho jiným osobám. V průměru sedmi procenty se na celkových aktivech podílejí oběžná aktiva. Vertikální analýza je zobrazena v tabulce 2 a graficky znázorněna v grafu 2.

Graf 2: Vertikální analýza celkových aktiv



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

6.1.2 Stálá aktiva

Jak již bylo řečeno, stálá aktiva jsou pro obec velmi významná. Tuto velkou skupinu lze rozdělit na dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek. Složení tohoto majetku je zachyceno v tabulce 3.

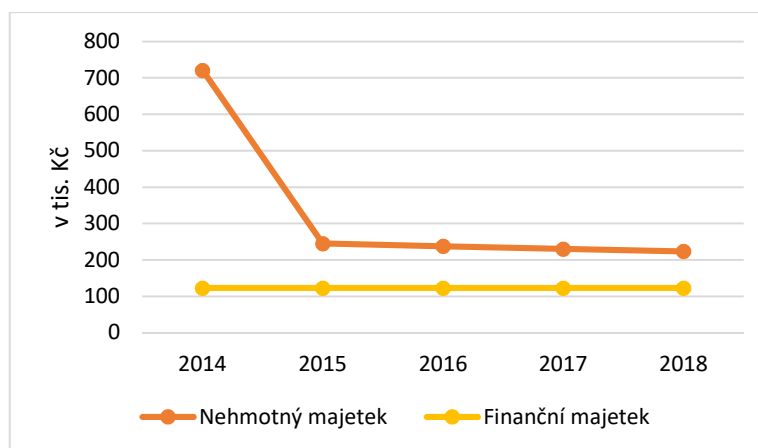
Tabulka 3: Vývoj stálých aktiv (v tis. Kč)

Položka stálých aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
Nehmotný majetek	721	245	237	230	223
Hmotný majetek	82 709	83 990	83 513	85 293	88 750
Finanční majetek	123	123	123	123	123
CELKEM	83 552	84 358	83 874	85 646	89 097

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

V grafu 3 je znázorněn vývoj dlouhodobého nehmotného a finančního majetku. Finanční majetek se po všechny sledované roky nemění, jelikož obsahuje pouze jednu položku, a to účet 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek*. Na tomto účtu má obec majetkový podíl ve společnosti SOMPO a.s. Naopak u nehmotného majetku je vidět prudký pokles, který zapříčinil převážně účet 051 – *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek*. Tento účet bude vysvětlen v další části práce.

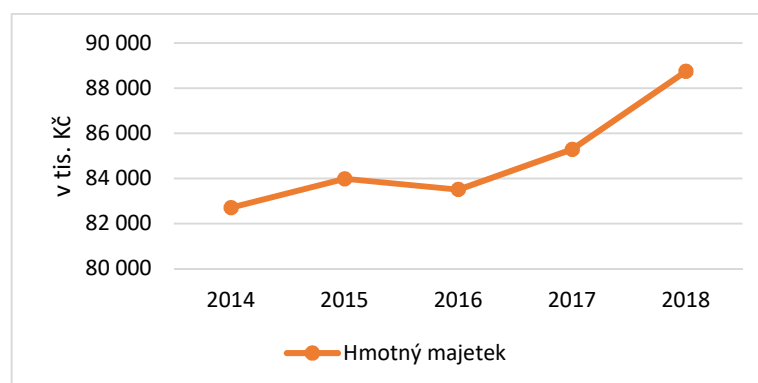
Graf 3: Vývoj dlouhodobého nehmotného a finančního majetku



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Dlouhodobý hmotný majetek v průběhu let především narůstal, avšak v roce 2016 je mírný pokles. Jak již bylo řečeno, je možné, že v tomto roce se obec rozhodla šetřit pro náročnější investice, a proto tolik neinvestovala. Vývoj hmotného majetku je zobrazen v grafu 4.

Graf 4: Vývoj dlouhodobého hmotného majetku



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

V tabulce 4 je zobrazena struktura stálých aktiv. Největší podíl na stálých aktivech má hmotný majetek, který se v průměru pohybuje okolo 99 %. Nejmenší podíl má naopak finanční majetek.

Tabulka 4: Vertikální analýza stálých aktiv (v %)

Položka stálých aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
Nehmotný majetek	0,86	0,29	0,28	0,27	0,25
Hmotný majetek	98,99	99,56	99,57	99,59	99,61
Finanční majetek	0,15	0,15	0,15	0,14	0,14
CELKEM	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Horizontální analýza dává odpověď na dvě základní otázky – o kolik procent se změnila příslušná položka v čase, což ukazuje procentní změna, a druhá otázka - o kolik jednotek se změnila příslušná položka v čase, což vystihuje absolutní změna.

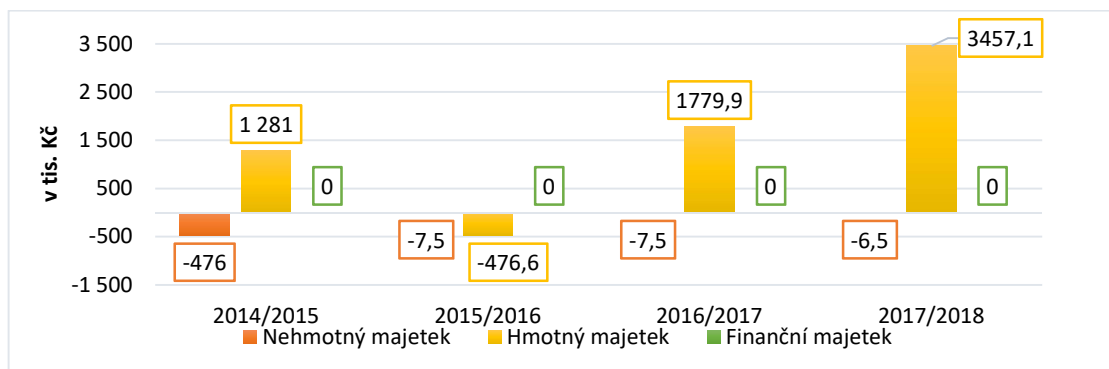
Tabulka 5: Horizontální analýza stálých aktiv

Položka stálých aktiv	Změna mezi roky:							
	2014/2015		2015/2016		2016/2017		2017/2018	
	abs.	v %	abs.	v %	abs.	v %	abs.	v %
Nehmotný majetek	-476	-66,02	-7	-3,05	-7	-3,14	-6	-2,90
Hmotný majetek	1 281	1,55	-477	-0,57	1 780	2,13	3 457	3,90
Finanční majetek	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
CELKEM	805	-64,47	-484	-3,62	1 772	-1,01	3 450	1,00

*pozn. absolutní změny v tis. Kč

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Graf 5: Horizontální analýza stálých aktiv – absolutní změna (v tis. Kč)



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Dle provedené horizontální analýzy lze sledovat, že finanční majetek se během let nemění, jak již bylo vysvětleno výše. Nehmotný majetek měl větší pokles mezi roky 2014 a 2015, tento pokles bude vysvětlen při analýze dlouhodobého nehmotného majetku. Hmotný majetek tvoří většinu stálých aktiv obce, a proto je zřejmé, že u nich budou největší meziroční změny, což je zachyceno v horizontální analýze v tabulce 5 a grafu 5.

6.1.3 Dlouhodobý nehmotný majetek

V dlouhodobém nehmotném majetku se v účetnictví obce objevují tyto účty: 013 – *Software*, 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* a účet 051 – *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek*. Jelikož je posuzován majetek z rozvah ze sloupečku NETTO, který udává současnou hodnotu majetku, je tu vynechán účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*. Avšak tento účet bude rozebrán v další části práce. Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku je zachycen v tabulce 6.

Tabulka 6: Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku (v tis. Kč)

Položka aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
013	70,29	70,29	70,29	70,29	70,29
019	182,55	174,61	167,14	159,67	153,20
051	467,89	0,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM	720,73	244,90	237,43	229,97	223,49

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

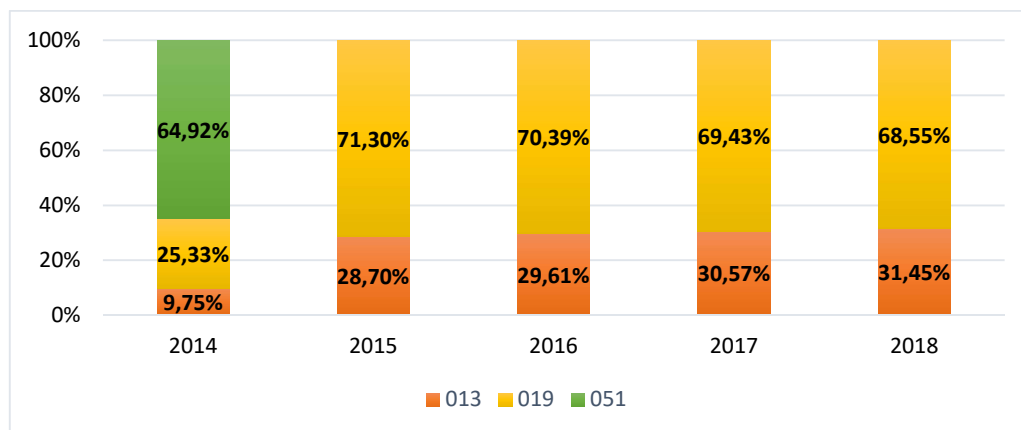
Dle provedené vertikální analýzy je možné vidět, že největší podíl na dlouhodobém nehmotném majetku má účet 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek*. Tedy kromě roku 2014, kdy měl největší podíl účet 051 – *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek*, který se další roky už neobjevuje. Vertikální analýzu dlouhodobého nehmotného majetku a její grafické znázornění lze sledovat v tabulce 7 a grafu 6.

Tabulka 7: Vertikální analýza dlouhodobého nehmotného majetku (v %)

Položka aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
013	9,75	28,70	29,61	30,57	31,45
019	25,33	71,30	70,39	69,43	68,55
051	64,92	0,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Graf 6: Vertikální analýza dlouhodobého nehmotného majetku



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Tabulka 8: Horizontální analýza dlouhodobého nehmotného majetku

Položka aktiv	Změna mezi roky:							
	2014/2015		2015/2016		2016/2017		2017/2018	
	abs.	%	abs.	%	abs.	%	abs.	%
013	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
019	-7,94	-4,35%	-7,47	-4,28%	-7,47	-4,47%	-6,48	-4,06%
051	-467,89	-100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
CELKEM	-475,83	-104,35%	-7,47	-4,28%	-7,47	-4,47%	-6,48	-4,06%

*pozn. absolutní změny v tis. Kč

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Účet 013 – *Software* se během let nemění, protože obsahuje pouze jednu položku software s názvem Triada. Na účtu 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* lze sledovat pouze malé změny, které jsou způsobeny odpisy. Obec zde účtuje územní plán obce. Účet 051 – *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek* zaznamenal velký pokles mezi roky 2014 a 2015, kde došlo k zúčtování zálohy na Caterpillar a zálohy na projektové dokumentace základní technické vybavenosti k parcelám (silnice, chodníky, vodovody, atp.). Horizontální analýza dlouhodobého nehmotného majetku je zobrazena v tabulce 8.

6.1.4 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je největší skupinou aktiv obce Čejov. Do tohoto majetku obec zahrnuje účet 031 – *Pozemky*, 021 – *Stavby*, 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* a 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Ale není zde zachycen účet 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*, taktéž jako

v předchozí části práce účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*. Vývoj dlouhodobého hmotného majetku je zobrazen v tabulce 9.

Tabulka 9: Vývoj dlouhodobého hmotného majetku (v tis. Kč)

Položka aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
031	57 512	56 944	56 985	56 980	57 068
021	17 397	21 100	20 655	23 821	26 748
022	2 097	3 015	2 616	3 195	2 839
042	5 703	2 931	3 257	1 297	2 095
CELKEM	82 709	83 990	83 513	85 293	88 750

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

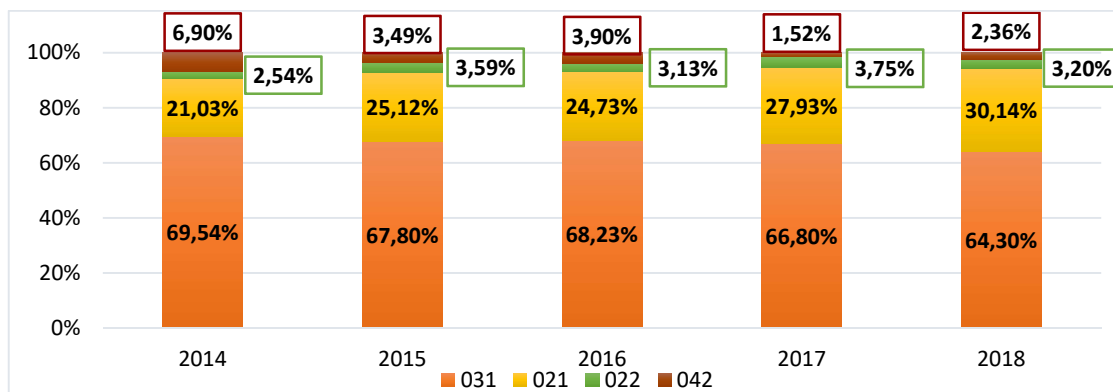
Tabulka 10: Vertikální analýza dlouhodobého hmotného majetku (v %)

Položka aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
031	69,54	67,80	68,23	66,80	64,30
021	21,03	25,12	24,73	27,93	30,14
022	2,54	3,59	3,13	3,75	3,20
042	6,90	3,49	3,90	1,52	2,36
CELKEM	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Dle vertikální analýzy dlouhodobého hmotného majetku, která je zachycena v tabulce 10 a grafu 7, největší část dlouhodobého hmotného majetku zaujímají *Pozemky* (účet 031). Obec vlastní převážně lesní pozemky (okolo 90 % ze všech pozemků), dále se do pozemků řadí zastavěná plocha, ostatní pozemky a zahrady, pastviny, louky, rybníky. Poměrně větší část zabírá i účet 021 – *Stavby*, kde obec účtuje např. bytové domy, nebytové domy a jednotky pro službu obyvatelstvu, komunikace a veřejné osvětlení, inženýrské sítě apod. Na účet 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* obec účtuje takový majetek, který ještě není dokončen a převzat obcí např. od dodavatelské firmy, a proto si ho obec nemůže dát na jiný účet. Tento účet je tedy zřízen pro tyto situace. Na účet 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* obec účtuje např. různé stroje (zemní stroj Cat, sekačky, traktory atp.).

Graf 7: Vertikální analýza dlouhodobého hmotného majetku



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

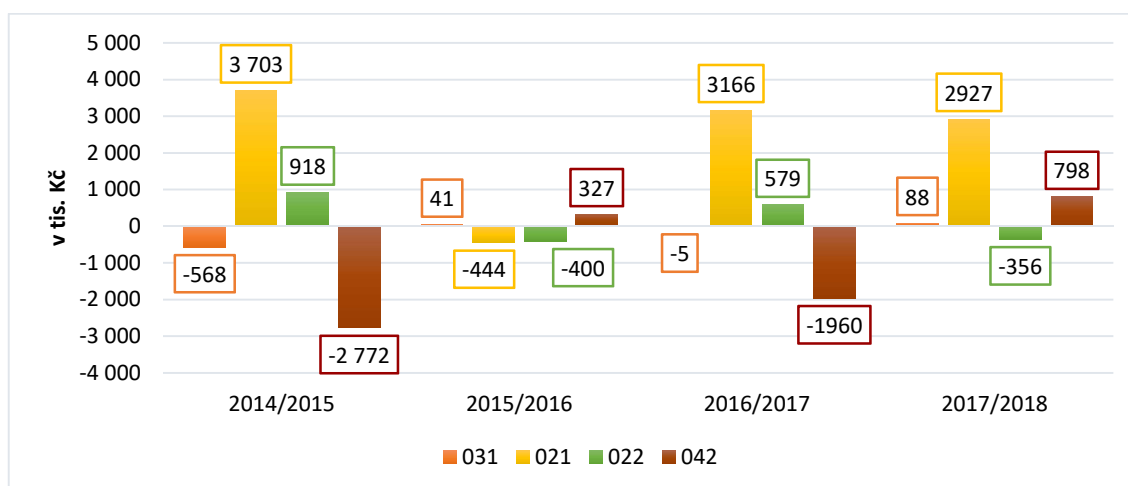
Tabulka 11: Horizontální analýza dlouhodobého hmotného majetku

Položka aktiv	Změna mezi roky:							
	2014/2015		2015/2016		2016/2017		2017/2018	
	abs.	v %	abs.	v %	abs.	v %	abs.	v %
031	-568	-0,99	41	0,07	-5	-0,01	88	0,15
021	3 703	21,28	-444	-2,11	3 166	15,33	2 927	12,29
022	918	43,80	-400	-13,26	579	22,14	-356	-11,13
042	-2 772	-48,61	327	11,14	-1 960	-60,18	798	61,55
CELKEM	1 281	15,48	-477	-4,16	1 780	-22,71	3 457	62,86

*pozn. absolutní změny v tis. Kč

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Graf 8: Horizontální analýza dlouhodobého hmotného majetku – absolutní změna (v tis. Kč)



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Horizontální analýza dlouhodobého hmotného majetku je zobrazena v tabulce 11. V grafu 8 lze sledovat absolutní změny dlouhodobého hmotného majetku, které budou postupně popsány podle účtů. Na účtu 031 – *Pozemky* došlo k největší změně mezi roky

2014 a 2015, kdy na obci došlo k výměně pozemků. Bohužel byla snaha o co nejrychlejší výměnu kvůli potřebnému pozemku pod obecní studnou, a tak výměna nakonec proběhla velmi nevýhodně. Tento pozemek byl vyměněn za velmi cenný les. Proto se majetek ve formě pozemků tak rázně snížil. Další roky šlo o menší změny, tam docházelo pouze k řešení vykupování nebo prodávání pozemků. Občas se stane, že občan zjistí, že má plot mimo svůj katastrálně vedený pozemek, a tak dokupuje část pozemku od obce nebo naopak prodá část pozemku, který je za jeho plotem.

Dalšími změnami na grafu 8 jsou změny na účtu 022 – ***Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí***. V roce 2014 obec zakoupila traktor kolový, sekačku a návěs. V dalším roce 2015 dále koupila zemní stroj Caterpillar a nákladní kontejner. V roce 2017 obec pořídila zemní stroj Cat a dva lodní kontejnery.

Na grafu 8 jsou také zobrazeny účty – 021 – ***Stavby*** a 042 – ***Nedokončený dlouhodobý majetek***. Tyto účty spolu lehce souvisí. Pokud obec v daném účetním období nestihne majetek dokončit či ho převzít od dodavatelské firmy, zaúčtuje tento majetek jako Nedokončený dlouhodobý majetek (účet 042). Potom, co se tento majetek dokončí či převezme, tak ho obec přeúčtuje na příslušný účet nejčastěji tedy na účet 021 – ***Stavby***.

Na nedokončeném dlouhodobém majetku (účet 042) se v roce 2018 nacházely nové kontejnery na třídění odpadu a příprava místa, kde budou postaveny. Později budou tyto kontejnery ještě zastřešeny. V roce 2018 a 2019 proběhla úprava silnic a při tom i úprava autobusových zastávek, dále proběhla akce – průtah splaškové kanalizace. V těchto letech probíhala i obnova a rekonstrukce biologického rybníka. Od roku 2015 až do roku 2019 se na tomto účtu ukazuje i postupná rekonstrukce školy, kde v roce 2019 je rekonstrukce nejrozsáhlejší. Do budoucna (v roce 2020) obec plánuje odbahnění biologického rybníka.

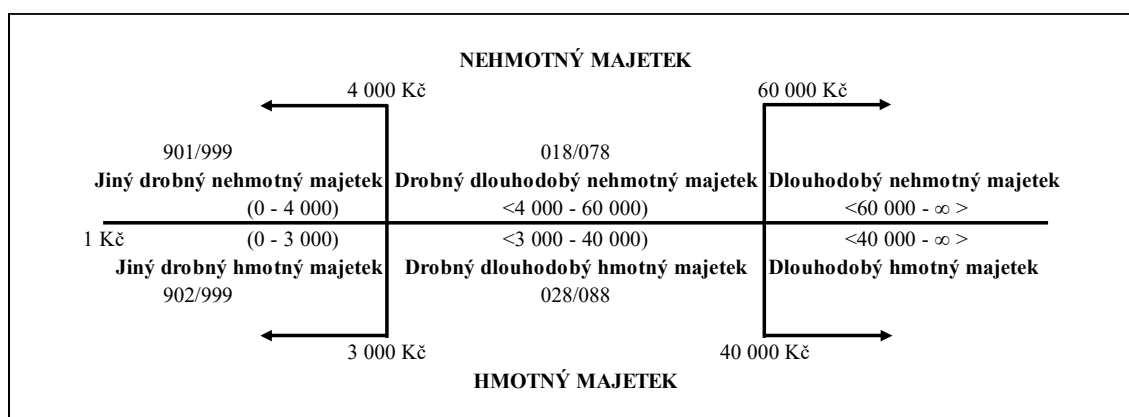
Na účtu 021 obec eviduje různé stavby. V roce 2014 proběhla akce „Úprava části obce“, kde došlo k předělání chodníků, některých komunikací, veřejného osvětlení a parkoviště u obecního úřadu. Akce „Občanská vybavenost“ se uskutečnila v roce 2015, kde se zhodnotily budovy obecního úřadu, kulturního domu a garáž. V tomto roce bylo také postaveno dětské hřiště v parku. Rok 2016 měl pouze jednu událost, a to přepracování kanalizace u koupaliště. V dalším roce byla provedena úprava komunikace a chodníku nad Plíhalovským rybníkem a také směrem ke Kejžlici. Obec Čejov v roce 2018 koupila budovu obchodu a zároveň jí v tomto roce i zhodnotila. Tentýž rok obec dokončila stavbu víceúčelového hřiště u koupaliště, také odkoupila jeden skoro rozpadlý domek v obci,

který bude do budoucna určen k demolici. Než bude tento domek zdemolován, má obec čas na to promyslet si, co na jeho místě do budoucna vybuduje.

6.1.5 Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Drobný dlouhodobý nehmotný (018) a hmotný (028) majetek se tedy vlivem účtování nezobrazí v rozvaze ve sloupečku NETTO. Důvod již byl vysvětlen v kapitole Metodika. Schéma 2 ukazuje rozdělení majetku, a také zaúčtování tohoto drobného majetku (018, 028). Lze si všimnout, že zde vystupuje další skupina majetku - Jiný drobný nehmotný/hmotný majetek (901, 902). Tento majetek bude popsán v následující části práce.

Schéma 2: Rozdělení majetku



Zdroj: Směrnice o evidenci majetku obce Čejov – vlastní zpracování

Tabulka 12: Vývoj účtu 018 a 028 (v Kč)

Položka aktiv	Rok				
	2014	2015	2016	2017	2018
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	143 656	143 656	143 656	143 656	143 656
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 592 598	1 739 718	1 908 970	2 222 556	2 404 319
CELKEM	1 736 254	1 883 374	2 052 626	2 366 212	2 547 976

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Na účtu 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* obec účtuje účetní program, proto se po celé roky částka nemění. Naopak Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028) každým rokem narůstá, avšak největší růst zaznamenal v roce 2017. V tomto roce toho obec pořídila nejvíce, především šlo o nakoupení strojů a nářadí – např. polozávěsný stroj, motorová pila, boční přimetací kartáč, nakládací lžice podkopová. Tak jako každý rok, i v roce 2017 obec pořídila 2 kontejnery na tříděný odpad. Tento vývoj účtu 018 a 028 lze sledovat v tabulce 12.

Tabulka 13: Horizontální analýza účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

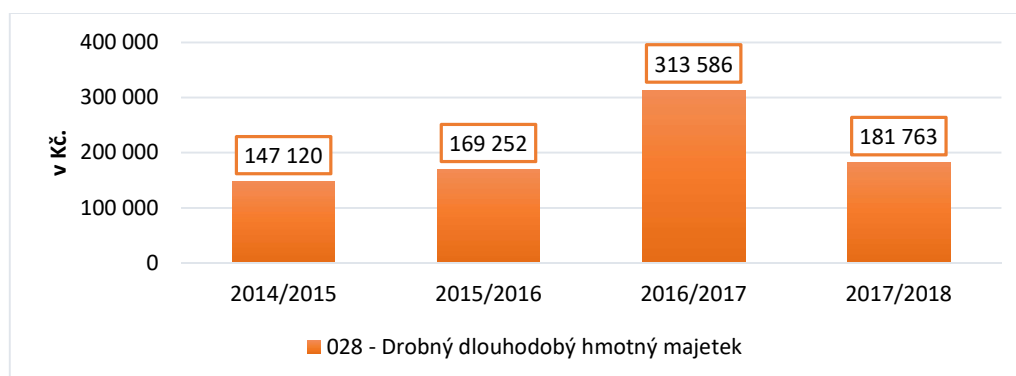
Položka aktiv	Změna mezi roky:							
	2014/2015		2015/2016		2016/2017		2017/2018	
	abs.	v %	abs.	v %	abs.	v %	abs.	v %
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	147 120	9,24	169 252	9,73	313 586	16,43	181 763	8,18

*pozn. absolutní změny v Kč

Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

Tabulka 13 a graf 9 ukazují horizontální analýzu, přesněji absolutní změny drobného dlouhodobého hmotného majetku. Drobný dlouhodobý hmotný majetek obce je možné rozdělit do čtyř podskupin: kancelářské vybavení (např. projektor, mobilní telefony, notebooky a počítače), kontejnery na tříděný odpad, nářadí a stroje (např. motorové pily, štěpkovač, bourací kladivo atp.) a poslední podskupinou je vybavení kulturního domu (přesněji restauračního zařízení v kulturním domu) a obchodu (např. myčka, vitríny – ohřevná a chladicí, mrazák atd.)

Graf 9: Horizontální analýza účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) – absolutní změna (v Kč)



Zdroj: Rozvahy obce (2014–2018) – vlastní zpracování

6.1.6 Majetek na podrozvahové evidenci

Majetek, který má nižší pořizovací cenu než je hranice pro zařazení do drobného majetku, se nazývá Jiný drobný hmotný/nehmotný majetek. Tento majetek se účtuje do podrozvahové evidence. Na účtu 901 – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* obec pouze účtuje software Excel. Účet 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* obsahuje vybavení kanceláří (např. vysavač, scanner, koberec atd.), vybavení pro Sbor dobrovolných hasičů (především různé hadice) a nářadí na údržbu obecního majetku (např. bruska, vrtačka atp.). Účet 909 – *Ostatní majetek* je trochu specifický, zde obec

účtuje majetek z rozvahy své příspěvkové organizace (Základní školy a Mateřské školy Čejov, okres Pelhřimov).

6.2 Kontrola hospodaření

Pro řádné a efektivní hospodaření s majetkem obce a pro jeho ochranu má podstatný význam kontrola dodržování povinností při hospodaření a nakládání s tímto majetkem. Tuto kontrolu lze rozdělit do tří skupin – kontrola „shora“ (především Krajským úřadem), kontrola samotnou obcí a kontrola ze strany občanů, která je také důležitá s ohledem na to, že obecní majetek je vlastně majetkem všech občanů obce.

Při samotném procesu provádění kontrolní činnosti obec Čejov postupuje především dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Tento zákon ukazuje podstatné informace o kontrolních metodách a postupech, tak i o vzájemných vztazích kontrolních orgánů a kontrolovaných subjektů. Obec Čejov se při provádění kontrol příspěvkové organizace zřízené obcí řídí ustanovením zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

6.2.1 Kontrola Krajským úřadem

Dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků mají obce povinnost nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok nezávislým kontrolním subjektem. Tímto subjektem, který vykonává přezkoumání, je buď krajský úřad, nebo auditor, kterého si zvolí obec. Obec Čejov si nechává vykonat přezkoumání Krajským úřadem Kraje Vysočina (odbor kontroly). Přezkoumání je provedeno 2x ročně – dílčí a konečné přezkoumání. Dílčí přezkoumání je prováděno většinou na podzim kontrolovaného roku. Konečné přezkoumání je realizováno až po skončení kontrolovaného roku. Výsledkem kontroly hospodaření obce je tzv. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Součástí této zprávy je i výpis zjištěných nedostatků a chyb. Tyto chyby a nedostatky pak obec musí napravit. V obci Čejov v letech 2014–2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Dozor nad přezkoumáním náleží Ministerstvu financí.

Avšak kontrola „shora“ nemusí být nutně jen od Krajského úřadu. Pokud v daném roce dostane obec od nějaké instituce transfery, tak i tato instituce může provést kontrolu zejména kontrolu správného účtování dotací. Např. pokud obec dostane transfery od vy-

braného ministerstva, tak toto ministerstvo může provést kontrolu. Především se kontroluje správnost smlouvy na transfer, zaúčtování transferu a faktury spojené s tímto transferem.

6.2.2 Kontrola ze strany obce

Především zde jde o kontrolu dodržování povinností při hospodaření s majetkem obce, včetně hospodaření příspěvkové organizace obce s tímto majetkem. Předmětem kontroly by měly být povinnosti, které jsou stanoveny v právních i vnitřních předpisech, ale i sama kontrolní činnost.

Zastupitelstvo obce ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích povinně zřizuje finanční a kontrolní výbor. Finanční výbor je kontrolní orgán zaměřený na majetkovou sféru obce, který především provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce jako celku. Kontrolní výbor má za úkol kontrolovat plnění usnesení zastupitelstva obce a dodržování právních předpisů, dále také dostává další jiné úkoly od zastupitelstva. Obec Čejov má zřízené pouze tyto dva výbory, oba jsou tříčlenné.

Kontrola příspěvkové organizace

Obec musí kontrolovat i svou příspěvkovou organizaci. Pro tyto účely určuje kontrolní útvar. Do tohoto útvaru může vstoupit kdokoliv z občanů obce, avšak starosta obce nejčastěji vybírá z členů finančního výboru, jelikož už mají zkušenosti s kontrolou hospodaření s majetkem a finančními prostředky. Pro určení kontrolního útvaru starosta využívá dokument s názvem Pověření ke kontrole.

6.2.3 Kontrola ze strany občanů

Každý občan obce by se měl zajímat o hospodaření obce, jelikož majetek obce je v podstatě majetkem všech občanů obce. Avšak pokud se chce občan plně zapojit do fungování obce, je důležité být dobře informován. K tomuto se váže zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje právo na informace. Možnost kontroly hospodaření obce občany je také zakotvena v zákoně zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Občané obce mají právo se obrátit se svými připomínkami a dalšími podněty na orgány obce – zastupitelstvo obce Čejov. Dále se občané mohou účastnit zasedání zastupitelstva, kde mají možnost se vyjádřit k projednávaným záležitostem, avšak v souladu s jednacím řádem. Pokud by občané chtěli projednat určitou záležitost, kterou nemá za-

stupitelstvo v programu, mohou to prosadit písemnou žádostí – prostou (podává kterýkoliv občan obce či více občanů obce) a kvalifikovanou (podaná žádost od nejméně 0,5 % občanů obce). Občané se také mohou vyjadřovat k návrhu rozpočtu obce a k závěrečnému účtu obce za uplynulý kalendářní rok.

6.3 Směrnice o evidenci majetku

Územní samosprávné celky se kromě obecně závazných právních předpisů také řídí vnitřními předpisy. Tyto interní předpisy na rozdíl od obecně závazných právních předpisů zavazují pouze samotnou územní samosprávu, avšak musí být v souladu s právními předpisy. Obec tyto interní směrnice vydává z důvodu konkretizace oprávnění a povinností obsažených v právních předpisech. V obci především vydává interní předpisy starosta obce. Obce většinou vydávají směrnice upravující např. vedení účetnictví, určení pravomocí rozpočtových opatření, dlouhodobý majetek, tvorbu vnitřních předpisů atd.

Obec Čejov má směrnici pro majetek s názvem Evidence majetku. Bohužel v této směrnici není obsažen den účinnosti, ani datum vytvoření. Dle rozhovoru s paní účetní obce se lze domnívat, že je směrnice stará přibližně 10 let. Tudíž má obec poměrně zastaralou směrnici. Proto by bylo vhodné, kdyby obec své směrnice (převážně tu o evidenci majetku) aktualizovala, hlavně z důvodu proběhlé reformy veřejných financí.

Směrnice Evidence majetku upřesňuje druhy majetku a evidenci majetku, která obsahuje vymezení příjmu do evidence majetku a postupů vedení evidence. Tato směrnice je vedena v souladu s těmito právními předpisy: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Opatření Ministerstva financí čj. 283/76 104/2000. (Směrnice o Evidenci majetku)

Avšak zmíněná vyhláška (vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) byla k 1. 1. 2010 zrušena a byla nahrazena vyhláškou č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. To znovu poukazuje na to, že obec nemá aktuální směrnici.

Vzhledem k tomu, že obec má poměrně zastaralou směrnici o majetku, byl pro ni vytvořen návrh nové směrnice, který bude přiložen v příloze této práce. Návrh je vytvořen dle platných právních předpisů, jedná se o tyto předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé účetní jednotky,
- Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech,
- Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery.
- Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku
- Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje
- Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

Cílem návrhu směrnice je vytvoření komplexního náhledu na danou problematiku, avšak tento návrh si obec může ještě upravit např. vynecháním částí, o kterých obec neúčtuje. Jelikož právní předpisy v některých případech umožňují samotné obci rozhodnout o úpravě, jsou tyto upravitelné části v návrhu směrnice označeny. Informace, které jsou obsaženy v současné směrnici, byly převedeny do návrhu směrnice např. peněžní hranice pro zařazení do drobného dlouhodobého majetku, kde si spodní hranici může obec snížit dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé účetní jednotky.

7 Vyhodnocení a případná doporučení

Z provedené analýzy dlouhodobého majetku vychází, že se obec Čejov o svůj majetek stará řádně a snaží se ho opravovat a modernizovat. Během sledovaných let proběhly změny majetku. Tyto změny se týkaly především rekonstrukcí a investičních akcí (např. akce Občanská vybavenost, kde došlo ke zhodnocení několika budov), které navyšovaly majetek obce Čejov. Převážně se obec snaží navyšovat dlouhodobý hmotný majetek, se kterým pak dále obec hospodaří. Některý svůj majetek využívá na generování příjmu např. budovy a stroje, které využívá pro vlastní potřeby, ale také je pronajímá (např. část budovy kulturního domu – restaurační zařízení). To poukazuje na snahu obce hospodařit se svým majetkem co nejlépe.

Z grafů a tabulek je možné pozorovat, že majetek obce Čejov roste. Lze tedy předpokládat jeho růst i v následujících letech vzhledem k tomu, že se obec snaží neustále rozvíjet. Pozemky tvoří skoro dvě třetiny celkových aktiv, a proto jsou nejdůležitější položkou majetku. Obec Čejov vlastní převážně lesní pozemky. Další důležitou položkou jsou stavby, které tvoří téměř jednu třetinu celkových aktiv. Do staveb se řadí budovy obecního úřadu, kulturního domu, základní a mateřské školy a obchodu s potravinami atd.

Obec Čejov se snaží každý rok vkládat velkou část finančních prostředků do rozvoje, avšak do budoucna je stále co vylepšovat. Jelikož obec zřídila během sledovaných let víceúčelové hřiště u koupaliště, bylo by vhodné zmodernizovat i zmíněné koupaliště, které by v letních měsících mohlo přilákat více obyvatel. Avšak v současné době bude pro obec velmi těžké podporovat svůj rozvoj. Jelikož obec vlastní převážně lesní pozemky, zasáhla ji kůrovcová kalamita. Pro představu dříve se cena dřeva pohybovala okolo 1 400 Kč za kubík. Dnes je obce ráda, když se jí nějaké dřevo podaří prodat aspoň jako palivové, jelikož ze zasažených stromů je toto dřevo spíše neprodejné. Obec se tedy snaží nabízet dřevo svým občanům, avšak za úplně minimální cenu, která nepokryje ani náklady na těžbu. Lesy jsou momentálně pro obec zátěží, protože obec musí zasažené stromy, co nejdříve vytěžit a poté tuto oblast zalesnit. Tedy investice vložené do lesů nevyváží příjmy. Nyní obec musí pečlivě zvažovat každou investici a přibrzdit svůj rozvoj, protože příjmy z lesů byly významným přílepením do rozpočtu obce. Proto obec dokončí pouze rozpracované investice a investice, které byly v plánu, ale ještě nezapočaly, se nebudou konat.

Kontrola dodržování povinností při hospodaření a nakládání s majetkem obce je prováděna více způsoby. Obec musí mít ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích povinně vytvořené dva výbory – finanční a kontrolní. Tyto výbory má obec zřízené a každý výbor má tři členy. Další kontrola může probíhat od občanů obce. Avšak nejdůležitější kontrolou je kontrola od Krajského úřadu, který každoročně na žádost obce provádí přezkoumání hospodaření za uplynulý rok, které je rozděleno na dílčí a konečné. Výsledkem je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, ve které jsou obsaženy i zjištěné nedostatky a chyby. Ve sledovaných obdobích u obce Čejov nebyly zjištěny žádné nedostatky a chyby. Z toho lze usuzovat, že obec dodržuje povinnosti při hospodaření a nakládání s majetkem.

Dle prozkoumání vnitřní směrnice o evidenci majetku bylo zjištěno, že obec má poměrně zastaralou směrnici, která vychází z některých právních předpisů, které jsou v současné době již zrušené a nahrazené jinými. Tuto směrnici má obec i docela stručnou, což má většina menších obcí. Jelikož je právní úprava poněkud roztržštěná a problematika majetku obcí se vyskytuje ve více právních předpisech, je vhodné, aby obec měla rozsáhlou a propracovanou směrnici, která tuto problematiku dá do ucelené podoby s ohledem na právní předpisy. V případě kdyby došlo k výpadku pracovníků (např. dlouhodobé onemocnění), kteří s majetkem pracují, by nahrazující osoba byla rychleji seznámena s účetními předpisy o zacházení s majetkem, a to právě díky kvalitně zpracované směrnici a nemusela by dlouze studovat všechny právní předpisy týkající se majetku obcí.

Bylo by vhodné, kdyby obce vytvořila novou směrnici dle platných právních předpisů, kterou by každoročně aktualizovala. Případně obec může využít vytvořený návrh nové směrnice, který je v příloze této práce.

7.1 Diskuze

Tato část posuzuje, jak další autoři hodnotí majtkoprávní problematiku obcí a vnitřní směrnice upravující jejich hospodaření.

Vejmelková (2009) poukazuje na to, že problematika majetku územních samosprávných celků je velmi roztržštěná a vyskytuje se v několika právních předpisech. Toto může být především problém pro malé obce, kde jsou na členy obecních orgánů kladeny velké nároky na přehled o všech právních předpisech. Je zde veliká možnost pochybení

v důsledku nedokonalé znalosti všech těchto právních předpisů, jelikož je nutné při řešení určitého problému nahlížet do více předpisů.

Na tento problém upozorňuje i Chmelík (2015), který shledává právní úpravu hospodaření s majetkem obcí také jako roztržitou a velice stručnou.

Havlan a Janeček (2014) píše o důležitosti komplexního zpracování majetkoprávní problematiky. Ve své knize tedy prezentují ucelenou podobu právní úpravy majetkoprávního postavení obcí, která má pomoci především pracovníkům a funkcionářům územních samosprávných celků. Tato podoba je založená nejvíce na ústavních zákonech, veřejnoprávních a soukromoprávních předpisech.

Řešením roztržitosti právní úpravy této problematiky by mohlo být zdokonalení způsobu řízení, na které poukazuje Svobodová (2007). Dle ní zdokonalení způsobu řízení především znamená tvorbu vnitřních předpisů. Jelikož úroveň řídicí činnosti závisí na kvalitě těchto vnitřních předpisů.

Pro obec není podmínkou vytvoření vnitřní směrnice, avšak z hlediska právní úpravy je to dobré řešení. Jelikož je směrnice interní předpis, je tedy závazná pouze pro daný subjekt, pro který je vydaná. Směrnice se vydávají pro upřesnění informací z právních předpisů pro zaměstnance obce. (Vavera, 2008)

Wejsadová Dryjová (2019) popisuje možnost snížení stanovené dolní hranice drobného dlouhodobého majetku pro vybrané účetní jednotky, do kterých patří i územní samosprávné celky. Toto snížení obec může provést vnitřním předpisem na základě vlastního uvážení. Avšak dle rozhovoru s účetní obce Čejov je pro obec lepší ponechat stanovenou dolní hranici. Jelikož v případě snížení dolní hranice drobného dlouhodobého hmotného majetku např. na 2 000 Kč, by obec musela přeúčtovat z podrozvahové evidence do hlavní knihy skoro všechnen majetek, který je veden jako Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a na to obec bohužel nemá časové možnosti.

Je nutné podotknout, že při zpracovávání této práce bylo nezbytné prozkoumat několik různých zákonů, vyhlášek a účetních standardů. Pokud by došlo k řešení určitého problému, je třeba mít přehled o všech právních předpisech, které se tohoto problému týkají, avšak jednotlivé problémy jsou právními předpisy dobře ošetřeny. Pro obec je velmi dobrým řešením vytvoření kvalitní vnitřní směrnice, která by upravovala hospodaření s majetkem. Nicméně je důležité tuto směrnici pravidelně aktualizovat dle platných zákonů.

8 Závěr

Hlavním cílem této práce bylo provedení analýzy dlouhodobého majetku. Dalším dílčím cílem byla analýza kontroly hospodaření s majetkem obce, analýza vnitřní směrnice dlouhodobého majetku a z provedených analýz obci doporučit návrhy ke zlepšení. Pro tuto práci byla zvolena obec Čejov, která se nachází v kraji Vysočina. Tato obec byla nejdříve charakterizována, a poté byla přiblížena příspěvková organizace obce a majetková účast obce v dobrovolném svazku obcí a v obchodní společnosti. Dále je pomocí vertikální a horizontální analýzy analyzováno složení majetku a specifikovány nejvýznamnější položky majetku. Je sledováno období 2014–2018. Dále jsou charakterizovány postupy kontroly hospodaření obce. V závěru práce je popsána a zhodnocena aktuální směrnice obce o majetku.

Rozbor složení majetku potvrdil předpoklad, že obec vlastní především stálá aktiva. Jejichž nejvýznamnější položkou jsou dlouhodobá hmotná aktiva, kde nejpodstatnějšími položkami jsou účty pozemky a stavby. Tyto účty jsou největšími položkami, jak ve stálých aktivech, tak i v celkových aktivech vůbec. Hodnota pozemků se během sledovaných let víceméně nemění, mimo změnu mezi roky 2014 a 2015, kdy došlo k nevýhodné výměně pozemků. Avšak hodnota na účtu staveb každoročně narůstá. To poukazuje na to, že obec uskutečňuje pravidelné investice, především jde o rekonstrukce stávajícího majetku.

Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je popsán samostatně, jelikož vlivem způsobu účtování se neobjevuje ve sloupečku NETTO v rozvaze. Podobně to platí i u jiného drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který je také popsán samostatně, neboť je veden v podrozvahové evidenci.

Jelikož je majetek obce majetkem veřejným, je jeho využívání a hospodaření s ním kontrolováno. Kontroly probíhají pravidelně na více úrovních. První je kontrola realizovaná samotnou obcí a důležitější je kontrola prováděná Krajským úřadem. Během sledovaných let nebyly zjištěny žádné chyby či nedostatky během těchto kontrol. Poslední úrovní je kontrola od samotných občanů obce, kterým právní předpisy nabízí mnoho možností, jak sledovat a hodnotit, co se děje s obecním majetkem, a také způsob jak se k tomu vyjádřit.

U vnitřní směrnice o majetku se potvrdil předpoklad, že menší obce, které mají minimum pracovníků, nemají časové možnosti na aktualizaci současných směrnic nebo

na tvorbu nových směrnic. Bylo zjištěno, že obec Čejov má zastaralou směrnici, ve které je čerpáno z právních předpisů, které jsou zrušené a nahrazené novými. Z toho důvodu byl pro obec vytvořen návrh nové směrnice, který může dle svých potřeb upravit.

Obci je doporučeno pokračovat ve snaze navyšovat a modernizovat stávající majetek např. rekonstrukce koupaliště. Ke kontrole dodržování povinností není co doporučit, jelikož si dle provedených kontrol od Krajského úřadu obec vede velmi dobře při dodržování povinností při hospodaření a nakládání s majetkem. Nicméně důležitým doporučením pro obec Čejov je vytvoření nové směrnice a její každoroční aktualizování dle platných právních předpisů. Druhou možností je použití a případné upravení vytvořeného návrhu, který je v příloze této práce.

I. Summary

This bachelor thesis deals with the topic of fixed assets in a selected municipality. The aim of the thesis is to analyse fixed assets in the selected municipality and, on the basis of the facts identified, to propose possible ideas leading to improvement of the existing state of assets and management. It focuses on the position of the selected municipality in property issues. It also analyses the composition of the municipality's assets using vertical and horizontal analysis and specifies the most important components of the property. In addition, the responsibility associated with the management of assets, the management and analysis of the internal organization directive of fixed assets are analysed. The outcome of the thesis is to evaluate the situation of the municipality and to suggest options to improve the current situation.

Key words: fixed assets, regional self-government, economy, analysis, municipality

JEL Classification:

H71 State and Local Taxation, Subsidies, and Revenue

M41 Accounting

II. Přehled použité literatury

- [1] Havlan, P., & Janeček, J. (2014). *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi* (2., aktualiz. a podstatně dopl. vyd). Leges.
- [2] Chmelík, V. (2015). *Veřejnoprávní aspekty nakládání s komunálním majetkem* [Diplomová práce]. Univerzita Karlova v Praze, Právnická fakulta.
- [3] Kopecký, M. (2017). *Právní postavení obcí a krajů - základy komunálního práva* (2. vydání). Wolters Kluwer.
- [4] Máče, M. (2012). *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Grada.
- [5] Nejezchleb, Z., & Schneiderová, I. (2017). *Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací*. Acha obec účtuje.
- [6] Pilný, doc. I. J. (2014). Hospodaření s majetkem obcí. *Obec A Finance*, 2014(1). <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6643218>
- [7] Prokúpková, D. (2016). *Průvodce účetnictvím veřejných financí*. Český institut interních auditorů.
- [8] Provazníková, R. (2015). *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe* (3. aktualizované a rozšířené vydání). Grada Publishing.
- [9] Směrnice o evidenci majetku obce Čejov (n.d.)
- [10] Svobodová, J. (2007). *Vnitřní směrnice: pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. ANAG.
- [11] Svobodová, J. a kol. (2016). *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky: 374 postupů účtování (pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy podle rozpočtových pravidel, organizační složky státu, Pozemkový fond ČR)*. ANAG.
- [12] Ústavní zákon č. 1/1993 Sb.
- [13] Vejmelková, I. (2009). *Právní úprava majetku územních samospráv v ČR a jinde v Evropě* [Diplomová práce]. Masarykova Univerzity, Právnická fakulta.
- [14] Vejsadová Dryjová, M. (2019). Drobný dlouhodobý majetek v příspěvkových organizacích. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*, 2, 38-43.
- [15] Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích
- [16] Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- [17] Zřizovací listina příspěvkové organizace z r. 2005

Internetové zdroje

- [18] Čejov oficiální web. (2010). Získáno 4. březen 2020, z <http://www.obeccejov.eu/>
- [19] Vavera, F. (2008). Vnitřní předpisy ve zkratce. *Veřejná Správa*, 2008(10).
<https://www.mvcr.cz/clanek/vnitri-predpisy-ve-zkratce.aspx>

III. Seznam vzorců

Vzorec 1 – Absolutní změna.....	25
Vzorec 2 – Procentní změna	25
Vzorec 3 – Vertikální analýza	25

IV. Seznam schémat

Schéma 1: Účtování drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.....	24
Schéma 2: Rozdělení majetku.....	38

V. Seznam tabulek

Tabulka 1: Členské příspěvky obce Čejov do svazku obcí mikroregionu Zálesí.....	28
Tabulka 2: Vertikální analýza celkových aktiv (v %)	30
Tabulka 3: Vývoj stálých aktiv (v tis. Kč).....	30
Tabulka 4: Vertikální analýza stálých aktiv (v %)	32
Tabulka 5: Horizontální analýza stálých aktiv	32
Tabulka 6: Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku (v tis. Kč).....	33
Tabulka 7: Vertikální analýza dlouhodobého nehmotného majetku (v %)	33
Tabulka 8: Horizontální analýza dlouhodobého nehmotného majetku	34
Tabulka 9: Vývoj dlouhodobého hmotného majetku (v tis. Kč)	35
Tabulka 10: Vertikální analýza dlouhodobého hmotného majetku (v %)	35
Tabulka 11: Horizontální analýza dlouhodobého hmotného majetku	36
Tabulka 12: Vývoj účtu 018 a 028 (v Kč)	38
Tabulka 13: Horizontální analýza účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.....	39

VI. Seznam grafů

Graf 1: Vývoj celkových aktiv v letech 2014–2018	29
Graf 2: Vertikální analýza celkových aktiv	30
Graf 3: Vývoj dlouhodobého nehmotného a finančního majetku.....	31
Graf 4: Vývoj dlouhodobého hmotného majetku	31
Graf 5: Horizontální analýza stálých aktiv – absolutní změna (v tis. Kč).....	32
Graf 6: Vertikální analýza dlouhodobého nehmotného majetku	34
Graf 7: Vertikální analýza dlouhodobého hmotného majetku.....	36
Graf 8: Horizontální analýza dlouhodobého hmotného majetku – absolutní změna (v tis. Kč)	36
Graf 9: Horizontální analýza účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) – absolutní změna (v Kč).....	39

VII. Seznam příloh

- Příloha 1: Návrh nové směrnice – Dlouhodobý majetek
- Příloha 2: Současná směrnice – Evidence majetku
- Příloha 3: Rozvaha 2014
- Příloha 4: Rozvaha 2015
- Příloha 5: Rozvaha 2016
- Příloha 6: Rozvaha 2017
- Příloha 7: Rozvaha 2018

VIII. Přílohy

Příloha 1: Návrh nové směrnice – Dlouhodobý majetek

VNITŘNÍ SMĚRNICE

DLOUHODOBÝ MAJETEK

Identifikační znak:

Obec: Čejov
Adresa: Čejov 191, 396 01 Humpolec

Projednáno v zastupitelstvu obce:

Směrnici schválil starosta obce:

Datum schválení:

Účinnost od:

Účinnost do:

Závazné pro: Zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu

Vazba na legislativu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé účetní jednotky

Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

Obsah směrnice:

- I. Oddíl: Úvodní ustanovení
- II. Oddíl: Charakteristika a členění dlouhodobého majetku
- III. Oddíl: Oceňování dlouhodobého majetku
- IV. Oddíl: Pořizování dlouhodobého majetku
- V. Oddíl: Účtování technického zhodnocení
- VI. Oddíl: Evidence majetku
- VII. Oddíl: Odpisování dlouhodobého majetku
- VIII. Oddíl: Vyřazování dlouhodobého majetku
- IX. Oddíl: Závěrečná ustanovení

V souladu s ustanovením zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a příslušnými Českými účetními standardy, se vydává tato **směrnice**:

I. ODDÍL Úvodní ustanovení

Čl. 1

Cíl a předmět směrnice

1. Cílem vydání této směrnice pro účtování dlouhodobého majetku je zabezpečení správnosti, průkaznosti, srozumitelnosti, přehlednosti a úplnosti účetních záznamů a poskytnutí věrného a poctivého obrazu, jak to ukládá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
2. Předmětem této směrnice je úprava způsobu a organizace pořizování, evidence a odpisování dlouhodobého majetku.

Čl. 2

Vymezení pojmů

1. **Technickým zhodnocením** se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9.¹
2. **Dobou použitelnosti** se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.²
3. **Pořizovací cena** je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související.³
4. **Reprodukční pořizovací cenou** se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.⁴
5. **Uvedením do stavu způsobilého k užívání** se rozumí dokončení pořizovaného majetku (věci) a splnění stanovených (technických) funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu).^{5a6}
6. Dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný (kromě zásob a pohledávek) **majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje** vlastními náklady.^{7a8}

¹ § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

² § 11 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³ § 25 odst. 5 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁴ § 25 odst. 5 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁵ § 11 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁶ § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁷ § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁸ § 25 odst. 1 písm. i) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

7. **Oceněním dlouhodobého majetku** jsou náklady související s pořizováním dlouhodobého majetku⁹ od okamžiku zahájení účtování nákladů souvisejících s pořizováním dlouhodobého majetku do okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání. Těmito náklady nejsou (zde může obec upravit) úroky z úvěrů¹⁰ a zpravidla jsou výdaje (zde může obec upravit) související se zajištěním financování a administrací přijatých transferů¹¹.
8. **Vlastní náklady u dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností** jsou přímé náklady a nepřímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost.¹² Nepřímé náklady se vyčísľují individuálně (zde může obec upravit) dle konkrétní akce¹³.
9. **Okamžikem uskutečnění účetního případu** vztahujícím se k dlouhodobému majetku je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, pohybu majetku uvnitř obce (název obce/vynechat), a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo vnitřních poměrů obce (název obce/vynechat), které jsou předmětem účetnictví obce (název obce/vynechat) a které v obci (název obce/vynechat) nastaly, popř. existují odpovídající listiny týkající se účetních případů¹⁴. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu¹⁵.
10. **Dlouhodobým majetkem odpisovaným** je software, ocenitelná práva, ostatní dlouhodobý nehmotný/hmotný majetek, stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů a drobný dlouhodobý nehmotný/hmotný majetek.
11. **Opravné položky** vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku¹⁶.
12. **Odpisy** majetku vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku.¹⁷
13. **Oprávký** vyjadřují promítnutí ocenění majetku v průběhu užívání tohoto majetku účetní jednotkou, čímž se snižuje ocenění tohoto majetku až do výše jeho ocenění v účetnictví.^{18a19}
14. **Zůstatkovou cenou** se rozumí rozdíl mezi oceněním dlouhodobého majetku a výší případných opravěk k tomuto majetku k okamžiku vyřazení²⁰.
15. **Kategorizací dlouhodobého majetku** se rozumí přiřazení odpovídajícího číselného kódu CZ-CPA nebo CZ-CC k majetku podle přílohy 1 standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku²¹.
16. **Předpokládaná doba** používání dlouhodobého majetku se stanoví v letech a v souladu s bodem 4.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku²².

⁹ § 55 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

¹⁰ Bod 7.1. b) Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹¹ Bod 7.1. d) Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹² § 25 odst. 5 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

¹³ Bod 7.1. c) Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁴ Bod 6.3. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

¹⁵ Bod 6.4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

¹⁶ § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 65 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky a bod 3.2. Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek

¹⁷ § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a bod 4.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁸ § 12 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

¹⁹ § 15 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

²⁰ Bod 3.6.b) Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

²¹ Bod 3.1. písm. a) Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

²² Bod 5.5.1. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

17. Na základě **odpisového plánu** obec provádí odpisování majetku v průběhu jeho používání.²³
18. **Investičním transferem** se rozumí transfer, který je určen k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořízuje, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku²⁴.
19. **Reálnou hodnotou** se rozumí převážně ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce²⁵.
20. **Vybranými účetními jednotkami** jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, **územní samosprávné celky**, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.²⁶

II. ODDÍL

Charakteristika a členění dlouhodobého majetku

1. Dlouhodobý majetek je takový majetek, kde je doba použitelnosti **delší než 1 rok**.
2. Dlouhodobý majetek se účtuje v účtové třídě 0.
3. Dlouhodobým majetkem je:
 - A. Dlouhodobý nehmotný majetek
 - B. Dlouhodobý hmotný majetek
 - C. Dlouhodobý finanční majetek

A. Dlouhodobý nehmotný majetek

Čl. 1

Charakteristika dlouhodobého nehmotného majetku

1. Dlouhodobý nehmotný majetek **obsahuje** nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (účet 012), software (účet 013), databáze a ocenitelná práce (účet 014) s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč.²⁷
2. Za dlouhodobý nehmotný majetek se také považuje **technické zhodnocení** dlouhodobého nehmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč v rámci jednoho účetního období²⁸
 - a. Na existujícím dlouhodobém nehmotném majetku
 - b. Na drobném dlouhodobém nehmotném majetku
 - c. Na dlouhodobém nehmotném majetku, o kterém se neúčtuje jako o majetku

²³ § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁴ Bod 3.1. f) Českého účetního standardu č. 703 – Transfery

²⁵ § 27 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁶ § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁷ § 11 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

²⁸ § 11 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

3. **Obec se může rozhodnout**, že bude účtovat o technických a energetických auditech, lesních hospodářských plánech, plánech povodí a povodňových plánech jako o dlouhodobém nehmotném majetku²⁹.

- Obec se rozhodla: *(zde obec může upravit své rozhodnutí, je možné udělit i výjimky)*

4. Dlouhodobým nehmotným majetkem **se stává** pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání³⁰.

Čl. 2

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

1. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, u kterého je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice³¹. (účet 018)

2. **Obec se rozhodla:**

- Snížit navrženou dolní hranici na částku 4 000 Kč

3. Majetek pod hodnotou 4 000 Kč se nazývá **Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek**. Tento majetek obec vede v podrozvahové evidenci.

Čl. 3

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, který neobsahuje majetky zmíněné výše³². Obec sem řadí územně plánovací dokumentace a územně plánovací podklady (účet 019)

Čl. 4

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek je pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání³³. (účet 041)

Čl. 5

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek jsou krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. (účet 051)

²⁹ § 11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³⁰ § 11 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³¹ § 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³² § 11 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³³ § 11 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

B. Dlouhodobý hmotný majetek

Čl. 1

Charakteristika dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání. Obdobně se postupuje i v případě technického zhodnocení. Ale nepoužije se to v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku³⁴.

Za dlouhodobý hmotný majetek se také považuje **technické zhodnocení** dlouhodobého majetku nebo drobného dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000Kč.³⁵

Čl. 2

Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

Do dlouhodobého hmotného majetku neodpisovaného patří:

1. Pozemky bez ohledu na výši oceněním, které neobsahují součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek³⁶. (účet 031)
2. Kulturní předměty bez ohledu na výši ocenění. Především jde o movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci včetně souborů tohoto majetku³⁷. (účet 032)

Čl. 3

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný obsahuje:

1. Hmotný majetek **bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti**³⁸ (účet 021):
 - a. Stavby včetně budov, důlní díla důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla (např. vodovody a kanalizace pro veřejnou potřebu)
 - b. Otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť
 - c. Technické rekultivace
 - d. Bytové a nebytové prostory vymezené jako jednotky
 - e. Nemovité kulturní památky
 - f. Technické zhodnocení majetku, který je uveden v § 28 odst. 5 zákona, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč.
2. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s oceněním jedné položky nebo souboru majetku převyšuje částku 40 000 Kč³⁹.

³⁴ § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³⁵ § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³⁶ § 14 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³⁷ § 14 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³⁸ § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

³⁹ § 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

3. Pěstitelské celky trvalých porostů⁴⁰, které zahrnují
 - a. Ovocné stromy a ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na hektar.
 - b. Trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí

Čl. 4

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (odpisovaný)

1. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je také odpisovaný a obsahuje⁴¹ (účet 028):
 - a. Hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice
 - b. Věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.
2. **Obec se rozhodla:**
 - Ponechat dolní hranice na stanové částce 3 000 Kč
3. Majetek pod hodnotou 3 000 Kč se nazývá **Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**. Tento majetek obec vede v podrozvahové evidenci. Obec sem řadí např. nábytek, vybavení k PC, elektrické spotřebiče, spotřební elektronika, příruční poklady, lékárníčky, úklidové pomůcky, řemeslnické přístroje. (účet 019)

Čl. 5

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.⁴² (účet 042)

Čl. 6

Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona.⁴³

Čl. 7

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek jsou především poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku od obce dodavatelům. Jsou to zálohy jak krátkodobé, tak i dlouhodobé. (účet 052)

⁴⁰ § 14 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁴¹ § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁴² § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁴³ § 14 odst. 10 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

C. Dlouhodobý finanční majetek

Čl. 1

Charakteristika dlouhodobého finančního majetku

Dlouhodobý finanční majetek **obsahuje**⁴⁴:

- a. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, které účetní jednotka určila k držení práv a k výkonu majetkových práv
- b. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem, které účetní jednotka určila k držení a k výkonu majetkových práv
- c. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti zejména dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad držet je do splatnosti.
- d. Termínované vklady dlouhodobé zejména termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok, vkladové listy a depozitní certifikáty.
- e. Ostatní dlouhodobý finanční majetek
- f. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek v průběhu jeho pořizování

III. ODDÍL

Oceňování dlouhodobého majetku

Čl. 1

Způsoby oceňování

1. Účetní jednotky oceňují majetek⁴⁵
 - a. k okamžiku **uskutečnění** účetního případu způsoby podle § 25 zákona,
 - b. **ke konci rozvahového dne** nebo **k jinému okamžiku**, k němuž se účetní závěrka sestavuje, způsoby podle § 27 zákona; rovněž toto ocenění je povinna zaznamenat v účetních knihách.
2. Z jednotlivých složek majetku se oceňuje
 - a. **pořizovacími cenami** dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (kromě zásob a pohledávek) s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností^{46a47},
 - b. **vlastními náklady** dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný (kromě zásob a pohledávek) majetek vytvořený vlastní činností.^{48a49}
 - c. **reálnou hodnotou** majetek uvedený v § 27 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zejména majetek určený k prodeji⁵⁰.
3. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený **směnnou smlouvou** se ocení **pořizovací cenou**, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo **reprodukční pořizovací cenou**, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány⁵¹.

⁴⁴ § 17 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁴⁵ § 24 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁶ § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁷ § 25 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁸ § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁹ § 25 odst. 1 písm. i) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁰ § 27 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁵¹ § 55 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

4. Při pořízení souboru hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, které slouží jednotnému účelu, popřípadě u dalších souborů stanovených prováděcím právním předpisem, se ocení **soubor jako celek**⁵².

Čl. 2

Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

1. **Součástí ocenění** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání **jsou** např. náklady na:
 - i. přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku (např. odměny za poradenské služby a zprostředkování atd.),
 - ii. průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu atd.,
 - iii. licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,
 - iv. vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu.
 - v. zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání,
 - vi. a jiné⁵³.
2. Naopak **součástí ocenění** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení **nejsou** např.:
 - i. opravy a údržba,
 - ii. kurzové rozdíly,
 - iii. smluvní pokuty a úroky z prodlení,
 - iv. náklady na zaškolení pracovníků,
 - v. náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
 - vi. náklady na biologickou rekultivaci,
 - vii. a jiné⁵⁴.
3. Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se **zvýšuje o technické zhodnocení**, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka. V případě **finančního leasingu** se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví **zvýší o technické zhodnocení** odpisované uživatelem **v průběhu užívání** a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny⁵⁵.

⁵² § 24 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁵³ § 55 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁵⁴ § 55 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁵⁵ § 55 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

4. Ocenění pořízeného pozemku **je včetně** lesního porostu nebo osázení stromy a keři, pokud nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů⁵⁶.
5. Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení **se nesnižuje** o dotaci poskytnutou na pořízení majetku⁵⁷.

IV. ODDÍL

Pořizování dlouhodobého majetku

Čl. 1

Pořizování dlouhodobého majetku

1. Dlouhodobý majetek se **pořizuje**⁵⁸:
 - a. bezúplatným převodem nebo přechodem podle zvláštních právních předpisů
 - b. jeho koupí
 - c. jiným úplatným převodem nebo přechodem
 - d. darováním
 - e. případně vytvořením vlastní činností.
2. V případě dlouhodobého majetku **vytvořeného vlastní činností** účtuje účetní jednotka o **aktivaci** tohoto majetku vždy nejpozději k rozvahovému dni. Stejným způsobem účtuje účetní jednotka o **nákladech z titulu pořízení** dlouhodobého majetku **ve vlastní režii**, které v souvislosti s tímto dlouhodobým majetkem vzniknou od tohoto okamžiku aktivace do okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání⁵⁹.
3. Účetní jednotka účtuje o **nákladu souvisejícím s pořízením** dlouhodobého majetku podle § 55 vyhlášky vždy v souvislosti s příslušným pořizovaným dlouhodobým majetkem⁶⁰.

Čl. 2

Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

1. Účetní jednotka účtuje o **pořízení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku **k okamžiku jejich vzniku**, a to s výjimkou pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného bezúplatným nabytím^{61a62}.

MÁ DÁTI	DAL
účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky
účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účet 261 - Pokladna

⁵⁶ § 55 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁵⁷ § 55 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

⁵⁸ Bod 3.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁵⁹ Bod 3.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶⁰ Bod 3.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶¹ Bod 5.1.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶² Bod 6.1.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

2. O **aktivaci** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účetní jednotka účtuje^{63a64}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účet 506 - Aktivace dlouhodobého majetku
účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	

3. K **okamžiku uvedení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **do stavu způsobilého k užívání** účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku^{65a66}:

MÁ DÁTI	DAL
účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek	účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný	

4. V případě, že účetní jednotka **zjistí existenci** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, o kterém **dosud neúčtovala**, například na základě inventarizace, a nejedná se o opravu účetního záznamu, účtuje o něm^{67a68}:

MÁ DÁTI	DAL
účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek	účet 401 - Jmění účetní jednotky
účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	
účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný	

5. O výkonech nebo použitelných výrobcích, které **vznikly při zkouškách** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku provedených před jeho uvedením do stavu způsobilého k užívání podle § 55 odst. 1 písm. i) vyhlášky, účtuje účetní jednotka^{69a70}:

MÁ DÁTI	DAL
účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek	účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky	
účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy	účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky	

⁶³ Bod 5.1.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶⁴ Bod 6.1.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶⁵ Bod 5.1.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶⁶ Bod 6.1.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶⁷ Bod 5.1.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶⁸ Bod 6.1.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁶⁹ Bod 5.1.5. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷⁰ Bod 6.1.5. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

6. V případě vyřazení stavby nebo její části **v důsledku nové výstavby** podle § 55 odst. písm. e) vyhlášky účtuje účetní jednotka k tomuto okamžiku ve výši zůstatkové ceny při vyřazení původní stavby nebo její části⁷¹:

MÁ DÁTI	DAL
účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účet 081 - Oprávky ke stavbám

7. O **materiálu** vzniklém **v důsledku nové výstavby** účtuje účetní jednotka⁷²:

MÁ DÁTI	DAL
účet 111 - Pořízení materiálu účet 501 - Spotřeba materiálu	účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

8. Účetní jednotka účtuje **o poskytnutí zálohy nebo závdavku na pořízení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k tomuto okamžiku^{73a 74}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Čl. 3

Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

1. Účetní jednotka účtuje **o úplatném pořízení** drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku^{75a 76}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

Současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku^{77a 78}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku	účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky účet 261 - Pokladna

⁷¹ Bod 6.1.6. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷² Bod 6.1.7. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷³ Bod 5.5.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷⁴ Bod 6.5.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷⁵ Bod 5.3.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷⁶ Bod 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷⁷ Bod 5.3.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁷⁸ Bod 6.3.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

2. Účetní jednotka účtuje o **vytvoření** drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vlastní činností k tomuto okamžiku^{79a80}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

Současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku^{81a82}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku	účet 506 - Aktivace dlouhodobého majetku

3. Účetní jednotka účtuje o **nabytí** drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z **titulu bezúplatného převodu nebo přechodu** k tomuto okamžiku ve výši jeho ocenění^{83a84}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

V případě, že je tento majetek nabýván od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, účtuje účetní jednotka současně o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku^{85a86}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku	účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti

4. V případě, že účetní jednotka **zjistí existenci** drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, o kterém dosud neúčtovala, například na základě inventarizace, a nejedná se o opravu účetního záznamu, účtuje o něm^{87a88}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

⁷⁹ Bod 5.3.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸⁰ Bod 6.3.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸¹ Bod 5.3.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸² Bod 6.3.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸³ Bod 5.3.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸⁴ Bod 6.3.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸⁵ Bod 5.3.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸⁶ Bod 6.3.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸⁷ Bod 5.3.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁸⁸ Bod 6.3.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

V. ODDÍL
Účtování technického zhodnocení
Čl. 1

Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

1. V průběhu běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4, jejichž jednotlivá ocenění jsou **nižší než částka** stanovená v § 11 odst. 2 vyhlášky a v § 14 odst. 9 vyhlášky a která mohou **splnit podmínky** pro technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 2 vyhlášky a dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 9 vyhlášky:

MÁ DÁTI	DAL
účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky
účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účet 261 - Pokladna účet 506 - Aktivace dlouhodobého majetku ⁸⁹

Rozhodne-li účetní jednotka, že úroky z úvěru určeného na pořízení tohoto technického zhodnocení jsou součástí nákladů souvisejících s jeho pořízením, účtuje o nich k danému okamžiku na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtových skupin 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků nebo 24 – Ostatní bankovní účty^{90a91}.

2. V průběhu běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4, jejichž jednotlivá ocenění jsou **vyšší než částka stanovená** v § 11 odst. 2 vyhlášky⁹² nebo v § 14 odst. 9 vyhlášky⁹³:

MÁ DÁTI	DAL
účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky
účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účet 261 - Pokladna účet 506 - Aktivace dlouhodobého majetku ⁹⁴

3. V průběhu běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4, jejichž jednotlivá ocenění **jsou nižší než částka** stanovená v § 11 odst. 2 vyhlášky nebo v § 14 odst. 9 vyhlášky a která **nemohou splnit podmínky** pro technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 2 vyhlášky⁹⁵ nebo pro technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 9 vyhlášky⁹⁶:

MÁ DÁTI	DAL
příslušný syntetický účet nákladů	účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky účet 261 - Pokladna

⁸⁹ V případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností.

⁹⁰ Bod 5.2.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁹¹ Bod 6.2.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁹² Bod 5.2.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁹³ Bod 6.2.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁹⁴ V případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností.

⁹⁵ Bod 5.2.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁹⁶ Bod 6.2.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

4. Pokud v průběhu běžného účetního období úhrn plnění **podle bodu 1. nepřevyšší** částku stanovenou v § 11 odst. 2 vyhlášky nebo v § 14 odst. 9 vyhlášky a **není zde předpoklad splnění** podmínek podle § 11 odst. 2 vyhlášky nebo podle § 14 odst. 9 vyhlášky v některém z následujících účetních období, účtuje účetní jednotka o úhrnu těchto plnění^{97a98}:

MÁ DÁTI	DAL
příslušný syntetický účet nákladů	účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

5. Pokud v průběhu běžného účetního období **úhrn plnění** podle bodu 1. **nepřevyšší částku stanovenou** v § 11 odst. 2 vyhlášky nebo v § 14 odst. 9, avšak **je zde předpoklad splnění** podmínek podle § 11 odst. 2 vyhlášky nebo podle § 14 odst. 9 vyhlášky v některém z následujících účetních období, účtuje účetní jednotka do okamžiku uvedení tohoto technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání o každém následném jednotlivém plnění v souvislosti s tímto technickým zhodnocením^{99a100}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky účet 261 - Pokladna účet 506 - Aktivace dlouhodobého majetku ¹⁰¹

6. K **okamžiku uvedení** technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **do stavu způsobilého k užívání** účetní jednotka účtuje^{102a103}:

MÁ DÁTI	DAL
účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek účet 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

⁹⁷ Bod 5.2.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁹⁸ Bod 6.2.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

⁹⁹ Bod 5.2.5. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁰⁰ Bod 6.2.5. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁰¹ V případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností.

¹⁰² Bod 5.2.6. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁰³ Bod 6.2.6. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

VI. ODDÍL Evidence majetku

Čl. 1

Příjem do evidence majetku¹⁰⁴

1. Účetní doklad k zařazení do evidence majetku (dále jen evidence) **předkládá** starosta účetní obce podle vnitřního předpisu o oběhu účetních dokladů.
2. Při zařazování do evidence ve skupinách majetku DHM a DNM jsou příkládány tyto **další doklady**:
 - zápis o převzetí budovy, kolaudační zápis apod. podle povahy nabytí,
 - ocenění podle právních předpisů, fotodokumentace, při pořizovací ceně nad 10 000Kč,
 - zápis o převzetí stroje nebo zařízení,
 - doklady kartografické, výpisy z evidence nemovitostí,
 - zápis se základními údaji o převzatém majetku, s uvedením jeho využití v praxi.
3. Při zařazování do evidence ve skupinách je k účetnímu dokladu příkládána příjemka.
4. Účetní doklad je v dostatečném časovém předstihu **předán k zaplacení**, účetní zabezpečí zaúčtování dokladu v souladu s platnou Účtovou osnovou a platnými právními předpisy.
5. Při postupném pořizování DHM a DNM (nedokončená investice) jsou odsouhlasovány faktury, včetně záloh. Po zaplacení všech záloh a faktur jsou starostou zkontrolovány všechny platby podle smluv dodavatelů. Nedokončená investice je po kolaudačním nebo jiném rozhodnutí převedena na DHM nebo DNM.

Čl. 2

Postupy vedení evidence¹⁰⁵

1. **Evidence** je zpracována převážně výpočetní technikou. V počítači jsou uložena tato data a tyto možnosti operací:
 - Skupinové rejstříky
 - Skupinové soubory se základními údaji jednotlivých položek
 - Běžná aktualizace
 - Zpracování podkladů pro inventarizaci
2. Účetní sleduje pořizování majetku podle účetních dokladů týkajících se nákupu majetku, podle pokynů starosty (zastupitelstva) je zařadí do jednotlivých skupin podle budov, kde je majetek umístěn, podle skupinových souborů dle zaúčtování.
3. **Inventární karta** obsahuje zejména:
 - název (popř. popis) majetku,
 - inventární číslo,
 - pořadové číslo karty majetku nebo pořadové číslo v souboru majetku,
 - datum pořízení,
 - datum uvedení do užívání,
 - datum zaúčtování na příslušný majetkový účet,

¹⁰⁴ Převzato ze zastaralé směrnice obce Čejov

¹⁰⁵ Převzato ze současné směrnice obce Čejov

- údaje o odpisování, roční sazby účetních a daňových odpisů, výše oprávek, zůstatkovou cenu,
- datum a způsob vyřazení,
- poznámky o technickém zhodnocení majetku bez rozdílu pořizovací ceny (zde může obec upravit).

VII. ODDÍL

Odpisování dlouhodobého majetku

Čl. 1

Obecná pravidla pro odpisování

1. Dlouhodobý majetek obec odepisuje jen **do výše jeho ocenění** v účetnictví¹⁰⁶ podle §25 zákona¹⁰⁷ postupně v průběhu jeho používání¹⁰⁸.
2. Obec účtuje o odpisech **nejpozději k rozvahovému dni**¹⁰⁹.
3. Částky odpisů se zaokrouhlují **na celé koruny nahoru**¹¹⁰.
4. Majetek určený k prodeji oceněný reálnou hodnotou se neodpisuje¹¹¹.

Čl. 2

Způsob odpisování

1. Dlouhodobý majetek obec odepisuje **rovnoměrným** způsobem¹¹².
2. Pro účely odpisování provede účetní jednotka kategorizaci dlouhodobého majetku podle přílohy č. 1 standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, z níž vyplývá účetní **odpisová skupina**¹¹³.
3. Dlouhodobý majetek, který **není uveden v kategorizaci** dlouhodobého majetku, zařadí účetní jednotka s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání. V případě souborů dlouhodobého majetku postupuje účetní jednotka obdobně¹¹⁴.
4. Rovnoměrný způsob
 - i. Po provedení kategorizace dlouhodobého majetku účetní jednotka **stanoví předpokládanou dobu** používání příslušného dlouhodobého majetku, a to pro účely sestavení odpisového plánu¹¹⁵.
 - ii. Při stanovení předpokládané doby používání dlouhodobého majetku **zohlední** účetní jednotka zejména:
 - a. Charakteristiku dlouhodobého majetku, například materiálovou podstatu a její trvanlivost
 - b. Charakter prostředí, ve kterém bude dlouhodobý majetek využíván, například vystavení povětrnostním podmínkám, nadzemní uložení či nezastřešení.

¹⁰⁶ § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

¹⁰⁷ Bod 4.2. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹⁰⁸ § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

¹⁰⁹ Bod 4.5. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹⁰ Bod 4.6. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹¹ § 66 odst. 7 písm. i) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky

¹¹² Bod 5.1.1., 5.4.1. a 5.5. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹³ Bod 5.2. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹⁴ Bod 5.2. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹⁵ Bod 5.5.1. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

- c. Stupeň intenzity užívání dlouhodobého majetku
 - d. Rychlost morálního zastarávání dlouhodobého majetku
 - e. Opatření dlouhodobého majetku, jehož není účetní jednotka prvním uživatelem, ale jeho stav odpovídá opotřebení v první třetině jeho předpokládané doby používání.
 - f. Další specifické podmínky používání dlouhodobého majetku nebo jeho individuální vlastnosti¹¹⁶.
- iii. Dlouhodobý majetek, včetně jeho technického zhodnocení, se odepisuje v průběhu jeho používání **na základě odpisového plánu**, a to po celou dobu jeho používání¹¹⁷.
 - iv. Odpisový plán **se uschovává** po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týká¹¹⁸.
 - v. Pokud účetní jednotka zjistí, například při inventarizaci dlouhodobého majetku, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, zejména v souvislosti s technickým zhodnocením, zohlední tuto skutečnost při úpravě odpisového plánu¹¹⁹.

Čl. 3 Postup účtování

1. O odpisech obec účtuje¹²⁰:

MÁ DÁTI	DAL
účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku	účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

2. V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl **pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu**, účetní jednotka účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. (ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku) o časovém rozlišení přijatého investičního transferu **v částce** tohoto odpisu násobené transferovým podílem¹²¹:

MÁ DÁTI	DAL
účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	účtová skupina 67 - Výnosy z transferů

¹¹⁶ Bod 5.5.2. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹⁷ Bod 6.1. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹⁸ § 31 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

¹¹⁹ Bod 6.2. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹²⁰ Bod 8.1. Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹²¹ Bod 8.3 a bod 3.1.e) Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

VIII. ODDÍL
Vyřazování dlouhodobého majetku
Čl. 1

Vyřazování dlouhodobého majetku

1. **O vyřazení dlouhodobého majetku včetně nedokončeného dlouhodobého majetku se účtuje zejména v souvislosti s¹²²:**
 - a. bezúplatným převodem nebo přechodem
 - b. prodejem nebo jiným úplatným převodem nebo přechodem
 - c. fyzickou likvidací
 - d. vkladem do obchodní společnosti nebo družstva
 - e. mankem
 - f. škodou
 - g. neuskutečněným zařazením do užívání
2. **Nestanoví-li bod 3.4.1. ČÚS č. 709 – vlastní zdroje jinak, provádí účetní jednotka k okamžiku vyřazení dlouhodobého majetku účetní zápisy v tomto pořadí¹²³:**
 - a. o zrušení opravné položky podle bodu 4.2. ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, a to v případě, že je k vyřazovanému dlouhodobému majetku opravná položka vytvořena,
 - b. o zůstatkové ceně při vyřazení,
 - c. o samotném vyřazení tohoto majetku.
3. **O jiném drobném dlouhodobém hmotném/nehmotném majetku **neúčtuje** účetní jednotka prostřednictvím účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, nýbrž zejména prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo 518 – Ostatní služby¹²⁴.**
4. **Prodej majetku**
 - Nemovitý majetek – kupní smlouvu vyhotovuje právník, který zastupuje obec. Účetní provede odepsání nemovitosti z evidence.
 - Movitý majetek – fakturu vyhotovuje účetní na základě rozhodnutí zastupitelstva obce nebo starosty, provede odepsání majetku z evidence a z majetkových účtů.
 - V případě bezúplatného převodu, který se provádí na základě smlouvy, provede účetní odepsání majetku z evidence a z účetního stavu. (zde může obec upravit)
5. **Postup při vyřazování dlouhodobého hmotného majetku:**
 - a. O vyřazovaném hmotném majetku musí být sepsán protokol, který by měl obsahovat: inventární číslo, název majetku, pořizovací cenu, případně umístění majetku, důvod vyřazení. Na protokolu nesmí chybět podpis hmotné odpovědného pracovníka. Protokol se vyhotovuje ve dvojím vyhotovení.
 - b. Jednotlivé protokoly projedná komise obce. Schválení protokolů vyjádří komise svými podpisy. Jeden schválený protokol obdrží útvar, který protokol vystavil, druhý schválený protokol obdrží účetní, která o majetku účtuje (zde může obec upravit).

¹²² Bod 3.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹²³ Bod 3.6. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹²⁴ Bod 3.7. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

6. Na základě návrhu inventarizační komise a po schválení starostou, účetní zajistí vyřazení majetku z účetní evidence, odpis majetku z majetkových účtů a následnou fyzickou likvidaci majetku (zde může obec upravit).

Čl. 2

Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku

1. Účetní jednotka účtuje **při vyřazení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu**, s výjimkou výpůjčky, ve prospěch subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení^{125a126}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 543 - Dary	účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
	účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
	účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný
	účtová skupina 08 -Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
	účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

2. Účetní jednotka účtuje **při vyřazení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **z titulu jeho zlikvidování** o jeho zůstatkové ceně při vyřazení k tomuto okamžiku^{127a128}.

MÁ DÁTI	DAL
účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku	účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
	účtová skupina 08 -Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

3. Účetní jednotka účtuje **při vyřazení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, který **byl určen k prodeji** podle § 64 vyhlášky, **z titulu jeho prodeje** k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení^{129a130}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 552 - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	účet 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji
účet 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji
účet 554 -Prodané pozemky	

¹²⁵ Bod 5.4.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹²⁶ Bod 6.4.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹²⁷ Bod 5.4.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹²⁸ Bod 6.4.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹²⁹ Bod 5.4.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³⁰ Bod 6.4.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

4. Účetní jednotka účtuje **při vyřazení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení** do užívání k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení^{131a132}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 547 - Manka a škody	účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
	účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
	účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný
	účtová skupina 08 -Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
	účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

5. Účetní jednotka účtuje **při vyřazení** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, u kterého **nebylo postupováno** podle § 64 vyhlášky, **z titulu prodeje** k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení^{133a134}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 552 – Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
účet 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	účtová skupina 08 -Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

6. Účetní jednotka účtuje **při vyřazení** pozemku, u kterého **nebylo postupováno** podle § 64 vyhlášky, **z titulu prodeje** k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení¹³⁵:

MÁ DÁTI	DAL
účet 554 -Prodané pozemky	účet 031 - Pozemky

7. Účetní jednotka účtuje při vyřazení **kulturního předmětu**, u kterého **nebylo postupováno** podle § 64 vyhlášky, **z titulu prodeje** k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení¹³⁶:

MÁ DÁTI	DAL
účet 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	účet 032 - Kulturní předměty

¹³¹ Bod 5.4.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³² Bod 6.4.4. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³³ Bod 5.4.5. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³⁴ Bod 6.4.5. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³⁵ Bod 6.4.6. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³⁶ Bod 6.4.7. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

8. O samotném vyřazení dlouhodobého **nehmotného** majetku účetní jednotka účtuje:

MÁ DÁTI	DAL
účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

V případě účtování prostřednictvím účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek v bodech 1. a 4 a v případě podle bodu 3. již účetní jednotka o samotné vyřazení příslušného majetku neúčtuje¹³⁷.

9. O samotném vyřazení dlouhodobého **hmotného** majetku účetní jednotka účtuje:

MÁ DÁTI	DAL
účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

V případě účtování prostřednictvím účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v bodech 1. a 4., prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 03 v bodech 1. a 4. a v případě podle bodů 3., 6. a 7. již účetní jednotka o samotném vyřazení příslušného majetku neúčtuje¹³⁸.

10. Účetní jednotka účtuje **při prodeji** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, včetně drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, kromě pozemků, **o výnosu z prodeje**^{139a140}:

MÁ DÁTI	DAL
účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	účet 645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy	účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku
účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky	

Čl. 3

Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku

1. Účetní jednotka účtuje o vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, u kterého nebylo postupováno podle § 64 vyhlášky, včetně případu vyřazení z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu, k tomuto okamžiku ve výši jeho ocenění^{141a142}:

MÁ DÁTI	DAL
účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

¹³⁷ Bod 5.4.6. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³⁸ Bod 6.4.8. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹³⁹ Bod 5.5.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁴⁰ Bod 6.5.2. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁴¹ Bod 5.3.5. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

¹⁴² Bod 6.4.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

IX. ODDÍL
Závěrečná ustanovení.

1. Tato směrnice je součástí vnitřního řídicího, organizačního a kontrolního systému obce.
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle potřeb obce a změn zákonných norem a předpisů.
3. Ustanoveními této směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce.
4. Návrh aktualizace a novelizace této směrnice podává účetní obce a schvaluje starosta obce.
5. Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí na návrh účetní starosta.
6. Směrnice nabývá účinností po schválení starostou.

Starosta:

Dne:

Přílohy:

Obec Čejov
Čejov č. 191
396 01 Humpolec

Evidence majetku

Základní ustanovení

Čl. 1

Předmět úpravy a obecná ustanovení

1. Hospodaření s majetkem státu a základní zásady k provádění evidenčních operací stanoví zákon č. 219/2000 sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon) a vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organi- začních složek státu a státních organizací s majetkem státu.
2. Tato směrnice upravuje evidenci majetku, která je vedena v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, statními fondy a organizačními složkami státu, a Opatřením Ministerstva fananci čj. 283/76 104/2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní uzávěrky a obsahové vymezení těchto položek pro orgazační složky státu, uzemní samosprávné celky a příspěvkové organizace, zveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 11/2000, ve znění Opatření čj. 283/54 991/2001 a Opatření čj. 283/77 227/2001, zveřejněných ve Finančním zpravodaji č. 9-10/2001a č. 12/2001, které nabylo účinnosti dnem 1.1.2002, v rozsahu platném pro účetní období 2003 a s nímž přísluší hospodařit organizační složce státu (dále jen OSS) a to:
 - a) majetku, který potřebuje OSS k plnění funkcí státu nebo jiných úkolů v rámci své působnosti podle § 9 odst. 1 zákona,
 - b) majetku, s nímž přísluší hospodařit OSS na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - c) majetku, s nímž přísluší hospodařit OSS na základě zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen majetek).
3. Evidenci majetku uvedeného v odst. 2 písm. a) a b) zabezpečuje útvar finanční.
4. Evidenci majetku uvedeného v odst. 2 písm. c) zabezpečuje útvar Správy majetku.
5. V souladu s evidencí majetku jsou inventární předměty a zařízení označovány inventárními čísly, a to pro skupinu zatřídění odlišnou řadou.

Čl. 2

Druhy majetku

Podle pořizovací ceny a doby použitelnosti se majetek dělí na:

- a) dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM), který se dále dělí na
 - aa) majetek evidovaný bez ohledu na výši pořizovací ceny v tomto analytickém členění:
 - budovy, stavby, haly
 - umělecká díla a předměty
 - pozemky
 - ab) majetek, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000,- Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, v tomto analytickém členění:

stroje, přístroje a zařízení
dopravní prostředky
inventář

- ac) majetek s dobou plodnosti delší než tři roky v tomto analytickém členění pěstitelské celky trvalých porostů.
- b) dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DNM) tj. stanovené majetkové položky v ocenění jedné položky převyšující částku 60000,- Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok,
- c) drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále je DDHM), to je majetek v ocenění jedné položky 3000,- Kč a vyšší a nepřevyšující částku 40000,- Kč a doba použitelnosti je jeden rok
- d) drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DDNM) tj. majetek v ocenění jedné položky 4000,- Kč a nepřevyšující částku 60000,- Kč
- e) ostatní drobný hmotný majetek (dále jen ODHM – pracovní název Evidenční předměty), tj. majetek v ocenění jedné položky nepřevyšující částku 3000,- Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok, v této skladbě: nábytek, vybavení k PC, elektrické spotřebiče, spotřební elektronika, příruční pokladny, lékarničky, úklidové pomůcky mechanické, řemeslnické přístroje.

Evidenční majetku

Čl. 3

Příjem do evidence majetku

1. Účetní doklad k zařazení do evidence majetku (dále jen evidence) předkládá starosta účetní obce podle vnitřního předpisu od oběhu účetních dokladů.
2. Při zařazování do evidence ve skupinách majetku DHM a DNM jsou přikládány tyto další doklady:
 - zápis o převzetí budovy, kolaudační zápis apod. podle povahy nabytí
 - ocenění podle právních předpisů, fotodokumentace, při pořizovací ceně nad 10000,- Kč
 - zápis o převzetí stroje nebo zařízení
 - doklady kartografické, výpisy z evidence nemovitostí
 - zápis se základními údaji o převzatém majetku, s uvedením jeho využití v praxi
3. Při zařazování do evidence ve skupinách je k účetnímu dokladu přikládána příjemka.
4. Účetní doklad je v dostatečně časovém předstihu předáno k zaplacení, účetní zabezpečí zaúčtování dokladu v souladu s platnou Účtovou osnovou a Postupy účtování pro organizační složky státu.
5. Při postupném pořizování DHM a DNM (nedokončená investice) jsou odsouhlasovány faktury, včetně záloh. Po zaplacení všech záloh a faktur je starostou zkontrolovány všechny platby podle smluv dodavatelů. Nedokončená investice je po kolaudačním nebo jiném rozhodnutí převeden DHM nebo DNM.

Čl. 4

Postupy vedení evidence

1. Evidence je zpracována převážně výpočetní technikou. V počítači jsou uložena tato data a tyto možnosti operací:
 - Skupinové rejstříky
 - Skupinové soubory se základními údaji jednotlivých položek
 - Běžná aktualizace

Zpracování podkladů pro inventarizaci

2. Účetní sleduje pořizování majetku podle účetních dokladů týkajících se nákupu majetku, podle pokynů starosty (zastupitelstva) je zařadí do jednotlivých skupin podle budov, kde je majetek umístěn, podle skupinových souborů dle zaúčtování.
-

Obec Čejov
Čejov č. 191
396 01 Humpolec

Podpisové vzory

Ustanovení této směrnice se vztahuje k podpisovým vzorům pracovníků účetní jednotky.

Podpisové vzory (podpisových záznamů) osob oprávněných vydávat a schvalovat dispozice pro čerpání finančních prostředků zajišťuje a aktualizuje pověřený pracovník. Originál seznamu podpisových vzorů je také vyhotoven pro Komerční banku, kopie je uložena u smluv s Komerční bankou.

Podpisové vzory (vzory podpisových záznamů) oprávněných osob – starosta obce zástupce starosty, hlavní účetní, zajišťuje starosta obce spolu s pověřeným pracovníkem.

Seznam podpisových vzorů (podpisových záznamů) se vyhotovuje ve třech provedeních, z toho 1 x pro starostu obce , 1x pro odpovědného pracovníka (účetní)

V případě organizačních a personálních změn, v jejichž důsledku dojde ke změně příslušných pracovníků, vypracuje pověřený pracovník nové podpisové vzory a předá je k informaci a uložení.

Příloha 3: Rozvaha 2014

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
 Název: Obec Čejov Právní forma: ÚSC
 Sídlo: Čejov Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 5.2.2015 9:36:25

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	MINULÉ
AKTIVA			99 399 276,74	10 449 146,60	88 950 130,14	83 349 750,40
CELKEM						
A.	Stálá aktiva		94 001 510,24	10 449 091,40	83 552 418,84	79 224 496,34
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		901 985,60	181 255,30	720 730,30	728 674,30
1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Software	013	70 293,30	0,00	70 293,30	70 293,30
3	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	143 656,30	143 656,30	0,00	0,00
6	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	220 150,00	37 599,00	182 551,00	190 495,00
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	467 886,00	0,00	467 886,00	467 886,00
10	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		92 976 724,64	10 267 836,10	82 708 888,54	78 373 022,04
1	Pozemky	031	57 511 765,54	0,00	57 511 765,54	56 607 216,04
2	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Stavby	021	25 255 545,60	7 858 573,00	17 396 972,60	10 979 213,60
4	Samostatné hmotné movité věc. a soubory hmotných movitých věcí	022	2 913 704,00	816 665,00	2 097 039,00	1 899 684,00
5	Pěstičské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 592 598,10	1 592 598,10	0,00	0,00
7	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	5 703 111,40	0,00	5 703 111,40	8 886 908,40
9	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		122 800,00	0,00	122 800,00	122 800,00
1	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Terminované vklady dlouhodobě	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	122 800,00	0,00	122 800,00	122 800,00
7	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobě	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Čejov

IČ: 00248002

Stránka: 1 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:

IČ:

00248002

Název: Obec Čejov

Právní forma:

ÚSC

Sídlo: Čejov

Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 5.2.2015 9:36:25

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			4 MINULÉ
			1	2	3	
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
	6 Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		5 397 766,50	55,20	5 397 711,30	4 125 254,06
I.	Zásoby		103 981,20	0,00	103 981,20	98 241,20
	1 Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Materiál na skladě	112	103 981,20	0,00	103 981,20	98 241,20
	3 Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		3 146 836,00	55,20	3 146 780,80	2 867 047,00
	1 Odběratelé	311	941 845,00	55,20	941 789,80	2 590 007,00
	2 Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	258 130,00	0,00	258 130,00	277 040,00
	5 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00
	6 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobě	316	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
	8 Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
	11 Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
	12 Duchovné spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
	13 Daň z příjmu	341	0,00	0,00	0,00	0,00
	14 Jiné přímé daně	342	0,00	0,00	0,00	0,00
	15 Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
	16 Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00	0,00	0,00
	17 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
	18 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	1 945 861,00	0,00	1 945 861,00	0,00
	23 Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
	24 Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
	25 Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
	26 Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
	27 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371	0,00	0,00	0,00	0,00
	28 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
	29 Náklady příštích období	381	0,00	0,00	0,00	0,00
	30 Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Čejov

IČ: 00248002

Stránka: 2 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002

Název: Obec Čejov Právní forma: ÚSC

Sídlo: Čejov Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 5.2.2015 9:36:25

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			4 MINULÉ
			1	2	3	
			BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
31	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		2 146 949,30	0,00	2 146 949,30	1 159 955,86
1	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Terminované vklady krátkodobě	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Základní běžný účet územních samosprávných celku	231	2 146 949,30	0,00	2 146 949,30	1 159 955,86
12	Běžné účty fondu územních samosprávných celku	236	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

Účetní jednotka: Obec Čejov

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČ: 00248002

Stránka: 3 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov **Právní forma:** ÚSC
Sídlo: Čejov **Předmět činnosti:** Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč s přesností na dvě desetinná místa)
Okamžik sestavení: 5.2.2015 9:36:25

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA			88 950 130,14	83 349 750,40
CELKEM				
C.	Vlastní kapitál		87 686 481,14	78 496 374,53
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		70 747 760,84	66 572 435,84
1	Jmění účetní jednotky	401	71 779 680,84	71 779 680,84
3	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	6 630 370,00	2 455 045,00
4	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-7 662 290,00	-7 662 290,00
6	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7	Opravy minulých období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		0,00	0,00
6	Ostatní fondy	419	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		16 938 720,30	11 923 938,69
1	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	5 014 781,61	2 875 194,51
2	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	11 923 938,69	9 048 744,18
D.	Cizí zdroje		1 263 649,00	4 853 375,87
I.	Rezervy		0,00	0,00
1	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00	3 500 000,00
1	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	3 500 000,00
2	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
3	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00	0,00
4	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
5	Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
6	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
7	Dlouhodobé závazky z nástroju spolufinancovaných ze zahraničí	458	0,00	0,00
8	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
9	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		1 263 649,00	1 353 375,87
1	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
2	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
3	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00	0,00
4	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5	Dodavatelé	321	0,00	303 447,00
6	Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
7	Krátkodobé přijaté zálohy	324	186 500,00	186 500,00
8	Závazky z dělené správy	325	0,00	0,00
9	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
10	Zaměstnanci	331	91 846,00	86 789,00
11	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00

Rozvaha

Účetní jednotka: Obec Čejov

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč s přesností na dvě desetinná místa)

IČ: 00248002

Stránka: 4 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov Právní forma: ÚSC
Sídlo: Čejov Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 5.2.2015 9:36:25

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1 BĚŽNÉ	2 MINULÉ
12	Sociální zabezpečení	336	32 245,00	41 137,00
13	Zdravotní pojištění	337	15 360,00	0,00
14	Duchodové spoření	338	0,00	0,00
15	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16	Jiné přímé daně	342	11 283,00	8 245,00
17	Daň z přidané hodnoty	343	329 045,00	379 657,87
18	Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00
19	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
20	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
21	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
28	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
29	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00
31	Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
32	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
33	Krátkodobé závazky z nástroju spolufinancovaných ze zahraničí	372	0,00	0,00
34	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00
35	Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
36	Výnosy příštích období	384	0,00	0,00
37	Dohadné účty pasivní	389	597 370,00	347 600,00
38	Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00	0,00



Handwritten signature

Rozvaha

Účetní jednotka: Obec Čejov

Sestaveno k: 31.12.2014 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČ 00248002

Stránka 5 z 5

Příloha 4: Rozvaha 2015

Rozvaha						
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI						
Účetní jednotka:		IČ: 00248002				
Název: Obec Čejov		Právní forma: ÚSC				
Sídlo: Čejov		Předmět činnosti: Veřejná správa				
Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)						
Okamžik sestavení: 3.2.2016 10:45:09						
Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
			1	2	3	4
AKTIVA			101 318 658,24	11 423 210,40	89 895 447,84	88 950 130,14
CELKEM						
A.	Stála aktiva		95 780 976,74	11 423 210,40	84 357 766,34	83 552 418,84
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		434 099,60	189 199,30	244 900,30	720 730,30
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	70 293,30	0,00	70 293,30	70 293,30
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	143 656,30	143 656,30	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	220 150,00	45 543,00	174 607,00	182 551,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	467 886,00
10.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		95 224 077,14	11 234 011,10	83 990 066,04	82 708 888,54
1.	Pozemky	031	56 944 063,04	0,00	56 944 063,04	57 511 765,54
2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Stavby	021	29 536 271,60	8 436 527,00	21 099 744,60	17 396 972,60
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	4 073 250,00	1 057 766,00	3 015 484,00	2 097 039,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 739 718,10	1 739 718,10	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	2 930 774,40	0,00	2 930 774,40	5 703 111,40
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		122 800,00	0,00	122 800,00	122 800,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	122 800,00	0,00	122 800,00	122 800,00
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Čejov

IČ: 00248002

Stránka : 1 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
 Název: Obec Čejov Právní forma: ÚSC
 Sídlo: Čejov Předmět činnosti: Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 3.2.2016 10:45:09

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		5 537 681,50	0,00	5 537 681,50	5 397 711,30
I.	Zásoby		107 372,20	0,00	107 372,20	103 981,20
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	107 372,20	0,00	107 372,20	103 981,20
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		1 000 089,00	0,00	1 000 089,00	3 146 780,80
1.	Odběratele	311	746 033,00	0,00	746 033,00	941 789,80
2.	Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	254 056,00	0,00	254 056,00	258 130,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	1 000,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobě	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	1 945 861,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Náklady příštích období	381	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha
 Účetní jednotka: Obec Čejov

Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 IČ: 00248002 Stránka : 2 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov **Právní forma:** ÚSC
Sídlo: Čejov **Předmět činnosti:** Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
Okamžik sestavení: 3.2.2016 10:45:09

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
31.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		4 430 220,30	0,00	4 430 220,30	2 146 949,30
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	4 430 220,30	0,00	4 430 220,30	2 146 949,30
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00248002
Název: Obec Čejov	Právní forma:	ÚSC
Sídlo: Čejov	Předmět činnosti:	Veřejná správa
Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)		
Okamžik sestavení: 3.2.2016 10:45:09		

Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
PASIVA			89 895 447,84			88 950 130,14
CELKEM						
C.	Vlastní kapitál		88 219 629,84			87 686 481,14
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		71 012 160,84			70 747 760,84
1.	Jmění účetní jednotky	401	70 213 822,84			71 779 680,84
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	8 460 628,00			6 630 370,00
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00			0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-7 662 290,00			-7 662 290,00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00			0,00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	0,00			0,00
II.	Fondy účetní jednotky		0,00			0,00
6.	Ostatní fondy	419	0,00			0,00
III.	Výsledek hospodaření		17 207 469,00			16 938 720,30
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		2 214 609,70			5 014 781,61
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00			0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	14 992 859,30			11 923 938,69
D.	Cizí zdroje		1 675 818,00			1 263 649,00
I.	Rezervy		0,00			0,00
1.	Rezervy	441	0,00			0,00
II.	Dlouhodobé závazky		435 696,00			0,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00			0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00			0,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00			0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00			0,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00			0,00
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00			0,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	435 696,00			0,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00			0,00
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0,00			0,00
III.	Krátkodobé závazky		1 240 122,00			1 263 649,00
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00			0,00
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00			0,00
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00			0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00			0,00
5.	Dodavatelé	321	0,00			0,00
6.	Směnky k úhradě	322	0,00			0,00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00			186 500,00
8.	Závazky z dělené správy	325	0,00			0,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00			0,00
10.	Zaměstnanci	331	145 177,00			91 846,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00			0,00
12.	Sociální zabezpečení	336	52 709,00			32 245,00

Rozvaha

Účetní jednotka: Obec Čejov

Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČ: 00248002

Stránka: 4 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov **Právní forma:** ÚSC
Sídlo: Čejov **Předmět činnosti:** Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2015 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
Okamžik sestavení: 3.2.2016 10:45:09

Číslo položky	Název položky	SU	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
13.	Zdravotní pojištění	337	24 188,00	15 360,00
14.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00
15.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	342	20 920,00	11 283,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	313 728,00	329 045,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
28.	Pevně termínové operace a opce	363	0,00	0,00
30.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0,00	0,00
34.	Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
35.	Výnosy příštích období	384	0,00	0,00
36.	Dohadné účty pasivní	389	683 400,00	597 370,00
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00	0,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Okres Čáslav Právní forma: ÚSC
Sídlo: Čáslav Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 31.12.2017 14:32:43

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	BÉŽNÉ	NETTO	
				KOREKCE		
			100 442,20	0,00	100 442,20	107 372,20
1	001 000 000 01	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2	001 000 000 02	112	100 442,20	0,00	100 442,20	107 372,20
3	001 000 000 03	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4	001 000 000 04	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5	001 000 000 05	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6	001 000 000 06	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7	001 000 000 07	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8	001 000 000 08	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9	001 000 000 09	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10	001 000 000 10	139	0,00	0,00	0,00	0,00
11	002 000 000 01		703 098,00	0,00	703 098,00	1 000 089,00
1	002 000 000 01	311	491 298,00	0,00	491 298,00	746 033,00
2	002 000 000 02	312	0,00	0,00	0,00	0,00
3	002 000 000 03	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4	002 000 000 04	314	188 800,00	0,00	188 800,00	254 056,00
5	002 000 000 05	315	0,00	0,00	0,00	0,00
6	002 000 000 06	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7	002 000 000 07	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8	002 000 000 08	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9	002 000 000 09	335	0,00	0,00	0,00	0,00
10	002 000 000 10	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11	002 000 000 11	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12	002 000 000 12	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13	002 000 000 13	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14	002 000 000 14	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15	002 000 000 15	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16	002 000 000 16	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17	002 000 000 17	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18	002 000 000 18	348	0,00	0,00	0,00	0,00
19	002 000 000 19	361	0,00	0,00	0,00	0,00
20	002 000 000 20	363	0,00	0,00	0,00	0,00
21	002 000 000 21	369	0,00	0,00	0,00	0,00
22	002 000 000 22	365	0,00	0,00	0,00	0,00
23	002 000 000 23	367	0,00	0,00	0,00	0,00
24	002 000 000 24	373	0,00	0,00	0,00	0,00
25	002 000 000 25	375	0,00	0,00	0,00	0,00
26	002 000 000 26	381	0,00	0,00	0,00	0,00
27	002 000 000 27	385	0,00	0,00	0,00	0,00
28	002 000 000 28	388	0,00	0,00	0,00	0,00
29	002 000 000 29	377	23 000,00	0,00	23 000,00	0,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Okres Čáslav

IČ: 00248002

Stránka: 2 z 7

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002

Název: Obec Čejčovice Právní forma: ÚSC

Sídló: Čejčovice Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 31.1.2017 14:32:43

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			1	2	3	
			BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
					4	
					MINULÉ	
III	Finanční majetek		7 438 080,55	0,00	7 438 080,55	4 430 220,30
1	Finanční papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Finanční papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Finanční papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Finanční vklady krátkodobě	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Finanční vklady	245	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Finanční účty	241	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Finanční účet územních samosprávných celků	231	7 438 080,55	0,00	7 438 080,55	4 430 220,30
12	Finanční účet územních samosprávných celků	236	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Finanční účty	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Finanční účty	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Finanční účty	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
 Název: Obec Čejčovice Právní forma: ÚSC
 Sidlo: Čejčovice Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 31.1.2017 14:32:43

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1	2
			BEŽNÉ	MINULÉ
PASIVA			92 115 333,01	89 895 447,84
CELKEM				
C			90 975 402,01	88 219 629,84
I			70 902 653,84	71 012 160,84
1	účetní jednotky a upravující položky			
1	účetní jednotky	401	70 213 822,84	70 213 822,84
3	rozložené dlouhodobé majetky	403	8 351 121,00	8 350 628,00
4	rozložené majetky	405	0,00	0,00
5	rozložené majetky	406	-7 662 290,00	-7 662 290,00
6	rozložené majetky	407	0,00	0,00
7	rozložené majetky	408	0,00	0,00
II			0,00	0,00
6	rozložené majetky	419	0,00	0,00
III			20 072 748,17	17 207 469,00
1	rozložené majetky		2 865 279,17	2 214 609,70
2	rozložené majetky	431	0,00	0,00
3	rozložené majetky	432	17 207 469,00	14 992 859,30
D			1 139 931,00	1 675 818,00
E			0,00	0,00
1	rozložené majetky	441	0,00	0,00
II			255 408,00	435 690,00
1	rozložené majetky	451	0,00	0,00
2	rozložené majetky	452	0,00	0,00
3	rozložené majetky	453	0,00	0,00
4	rozložené majetky	455	0,00	0,00
5	rozložené majetky	456	0,00	0,00
6	rozložené majetky	457	0,00	0,00
7	rozložené majetky	459	255 408,00	435 690,00
8	rozložené majetky	472	0,00	0,00
III			884 523,00	1 240 122,00
1	rozložené majetky	281	0,00	0,00
2	rozložené majetky	282	0,00	0,00
3	rozložené majetky	283	0,00	0,00
4	rozložené majetky	289	0,00	0,00
5	rozložené majetky	321	56 332,00	0,00
6	rozložené majetky	322	0,00	0,00
7	rozložené majetky	324	0,00	0,00
8	rozložené majetky	325	0,00	0,00
9	rozložené majetky	326	0,00	0,00
10	rozložené majetky	331	150 687,00	145 170,00
11	rozložené majetky	333	0,00	0,00
12	rozložené majetky	336	57 491,00	52 709,00
13	rozložené majetky	337	26 267,00	24 186,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Čejčovice

IČ: 00248002

Stránka: 4 z 5

Rozvaha

UZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
 Název: Obec Čepčovice Právní forma: ÚSC
 Sídlo: Čepčovice Předmět činnosti: Veřejná správa

Sestaveno k: 31.12.2016 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 31.1.2017 14:32:43

Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ		MINULÉ	
			BĚŽNÉ			
4	Finanční prostředky	338	0,00			0,00
5	Finanční práva	341	0,00			0,00
6	Finanční prostředky - poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	342	24 706,00			20 920,00
7	Finanční prostředky - hodnoty	343	44 240,00			313 728,00
8	Závazky - stranám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00			0,00
9	Závazky - stranám ústředním vládním institucím	347	0,00			0,00
10	Závazky - stranám místním vládním institucím	349	0,00			0,00
11	Závazky - z ručení	362	0,00			0,00
12	Závazky - z finančních operací	363	0,00			0,00
13	Závazky - z ukončených finančních operací	364	0,00			0,00
14	Závazky - z finančního zajištění	366	0,00			0,00
15	Závazky - z finančních nesplacených cenných papírů a jiných	368	0,00			0,00
16	Závazky - z přijatých záloh na transfery	374	0,00			0,00
17	Závazky - z prostředkování transferu	375	0,00			0,00
18	Závazky - z období	383	0,00			0,00
19	Závazky - z období	384	0,00			0,00
20	Závazky - pasivní	389	524 800,00			683 400,00
21	Závazky - z dlouhodobě závazky	378	0,00			0,00

Prze
Jr

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka:	IČ:	00248002
Název: Obec Čejov	Právní forma:	ÚSC
Sídlo: Čejov	Předmět činnosti:	Veřejná správa
Sestaveno k: 31.12.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)		
Okamžik sestavení: 8.2.2018 14:02:43		

Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			1	2	3	
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
III.	Krátkodobý finanční majetek		6 205 991,04	0,00	6 205 991,04	7 438 080,55
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Terminované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	6 203 962,04	0,00	6 203 962,04	7 438 080,55
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	2 029,00	0,00	2 029,00	0,00
15.	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBČÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov **Právní forma:** ÚSC
Sídlo: Čejov **Předmět činnosti:** Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2017 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
Okamžik sestavení: 8.2.2018 14:02:43

Číslo položky	Název.položky	SU	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
14.	Důchodové spoření	338	0,00			0,00
15.	Daň z příjmů	341	0,00			0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	20 326,00			24 706,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	84 930,00			44 240,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00			0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00			0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00			0,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00			0,00
28.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00			0,00
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00			0,00
30.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00			0,00
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00			0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00			0,00
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00			0,00
35.	Výdaje příštích období	383	0,00			0,00
36.	Výnosy příštích období	384	0,00			0,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	291 240,00			524 800,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00			0,00

Příloha 7: Rozvaha 2018

Rozvaha						
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI						
Účetní jednotka:		IČ:	00248002			
Název: Obec Čejov		Právní forma: ÚSC				
Sídlo: Čejov		Předmět činnosti: Veřejná správa				
Sestaveno k: 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)						
Okamžik sestavení: 4.2.2019 8:57:43						
Číslo položky	Název položky	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
			1	2	3	4
AKTIVA			111 227 690,86	15 505 922,18	95 721 768,68	92 701 927,01
CELKEM						
A.	Stála aktiva		104 602 691,65	15 505 922,18	89 096 769,47	85 646 154,57
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		434 099,60	210 611,30	223 488,30	229 966,30
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	70 293,30	0,00	70 293,30	70 293,30
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	143 656,30	143 656,30	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	220 150,00	66 955,00	153 195,00	159 673,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		104 045 792,05	15 295 310,88	88 750 481,17	85 293 388,27
1.	Pozemky	031	57 067 669,39	0,00	57 067 669,39	56 980 046,89
2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Stavby	021	37 407 350,28	10 659 137,50	26 748 212,78	23 821 499,38
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	5 071 004,00	2 231 854,00	2 839 150,00	3 194 749,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 404 319,38	2 404 319,38	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	2 095 449,00	0,00	2 095 449,00	1 297 093,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		122 800,00	0,00	122 800,00	122 800,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	122 800,00	0,00	122 800,00	122 800,00
7.	Pořízovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		6 624 999,21	0,00	6 624 999,21	7 055 772,44

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Čejov

IČ: 00248002

Stránka: 1 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov **Právní forma:** ÚSC
Sídlo: Čejov **Předmět činnosti:** Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 4.2.2019 8:57:43

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
III.	Krátkodobý finanční majetek		5 736 805,01	0,00	5 736 805,01	6 205 991,04
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	5 727 027,70	0,00	5 727 027,70	6 203 962,04
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	9 777,31	0,00	9 777,31	2 029,00
15.	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov **Právní forma:** ÚSC
Sídlo: Čejov **Předmět činnosti:** Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 Okamžik sestavení: 4.2.2019 8:57:43

Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
PASIVA			95 721 768,68			92 701 927,01
CELKEM						
C.	Vlastní kapitál		94 823 050,68			91 980 565,01
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		70 811 353,84			70 908 822,84
1.	Jmění účetní jednotky	401	70 213 822,84			70 213 822,84
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	8 259 821,00			8 357 290,00
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00			0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-7 662 290,00			-7 662 290,00
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00			0,00
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	0,00			0,00
II.	Fondy účetní jednotky		9 777,31			2 029,00
6.	Ostatní fondy	419	9 777,31			2 029,00
III.	Výsledek hospodaření		24 001 919,53			21 069 713,17
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		2 932 206,36			996 965,00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00			0,00
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	21 069 713,17			20 072 748,17
D.	Cizí zdroje		898 718,00			721 362,00
I.	Rezervy		0,00			0,00
1.	Rezervy	441	0,00			0,00
II.	Dlouhodobé závazky		0,00			75 120,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00			0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00			0,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00			0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00			0,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00			0,00
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00			0,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00			75 120,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00			0,00
III.	Krátkodobé závazky		898 718,00			646 242,00
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00			0,00
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00			0,00
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00			0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00			0,00
5.	Dodavatelé	321	52 538,00			57 923,00
6.	Směnky k úhradě	322	0,00			0,00
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00			0,00
8.	Závazky z dělené správy	325	0,00			0,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00			0,00
10.	Zaměstnanci	331	156 613,00			126 005,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00			0,00
12.	Sociální zabezpečení	336	57 981,00			44 903,00
13.	Zdravotní pojištění	337	26 920,00			20 915,00

Rozvaha

Sestaveno k: 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Účetní jednotka: Obec Čejov

IČ: 00248002

Stránka : 4 z 5

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00248002
Název: Obec Čejov **Právní forma:** ÚSC
Sídlo: Čejov **Předmět činnosti:** Veřejná správa
 Sestaveno k: 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
Okamžik sestavení: 4.2.2019 8:57:43

Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
14.	Důchodové spoření	338	0,00			0,00
15.	Daň z příjmů	341	0,00			0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	28 417,00			20 326,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	133 739,00			84 930,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00			0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00			0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00			0,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00			0,00
28.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00			0,00
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00			0,00
30.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00			0,00
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00			0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00			0,00
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00			0,00
35.	Výdaje příštích období	383	0,00			0,00
36.	Výnosy příštích období	384	0,00			0,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	442 510,00			291 240,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00			0,00

Rozvaha

Účetní jednotka: Obec Čejov

Sestaveno k: 31.12.2018 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČ: 00248002

Stránka: 5 z 5