

JIHO ČESKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

DIPLOMOVÁ PRÁCE

DAŇOVÝ A ÚČETNÍ SYSTÉM VYBRANÉHO ÚSC

Vedoucí bakalářské práce

Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

Autor

Bc. Zuzana Hovorková

2013

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Zuzana HOVORKOVÁ**
Osobní číslo: **E10579**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Daňový a účetní systém vybraného ÚSC**
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 práce:

Hlavním cílem diplomové práce je analýza daňové soustavy a zachycení daní v účetnictví vybraného územně samosprávného celku v kraji Vysočina - obce Křelovice. Vedlejším cílem diplomové práce je poskytnutí uceleného přehledu odlišností daňového systému neziskových organizací a podnikatelských subjektů vyskytujících se v České republice.

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Vymezení a charakteristika obce
3. Účetnictví malých obcí
4. Daňová problematika neziskových organizací v ČR
5. Charakteristika vybraného územně samosprávného celku
6. Daňový a účetní systém obce Křelovice
7. Závěr
8. Seznam literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran

Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. BONĚK, V. et al. Lexikon - daňové pojmy. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5.
2. MÁČE, M. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010. Praha: Grada, 2010. 335 s. ISBN 104120286.
3. MUSILOVÁ, L., FITŘÍKOVÁ, D. DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010. Karviná - Mizerov: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7.
4. PEKOVÁ, J. Hospodaření a finance územní samosprávy. Praha: MANAGEMENT PRESS, 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.
5. PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. Praha : ASPI Publishing, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.
6. RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. Olomouc: ANAG, 2007. 238 s. ISBN 978-80-7263-404-0
7. VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. Daňový systém ČR 2010. Praha: VOX, a. s., 2010. 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

Zákon č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Marie Vejsadová Dryjová

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 1. března 2011

Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

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


doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení

Prohláuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové 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 kolektivu 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 29. 4. 2013

Bc. Zuzana Hovorková

Podkování

Děkuji vedoucí práce Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph.D. za její odborné vedení, cenné rady a včasně připomínky při zpracování této diplomové práce. Současně bych ráda podkovala Obecnímu úřadu v Kellovicích za ochotu při poskytování podkladů a informací. V neposlední řadě patří také můj dík mé rodině a blízkým za podporu a trpělivost.

Obsah

OBSAH	5
1 ÚVOD	7
2 CÍLE	8
I. LITERÁRNÍ PŘEHLED	9
3 VYMEZENÍ A CHARAKTERISTIKA OBCE	9
3.1 POJEM OBEC	9
3.2 PŮSOBNOST OBCE.....	10
3.3 ORGÁNY OBCE.....	10
4 ÚSTŘEDNÍ SYSTÉM MALÝCH OBCÍ	14
4.1 LEGISLATIVA	15
4.2 SMĚRNÁ ÚSTŘEDNÍ OSNOVA.....	16
4.3 ROZSAH VEDENÍ ÚSTŘEDNICTVÍ	16
4.4 PŘEDPOKLADY ÚSTŘEDNICTVÍ	17
4.5 ZÁSADY ÚSTŘEDNICTVÍ	17
4.6 ÚSTŘEDNÍ ZÁVĚRKA	19
5 DAŇOVÝ SYSTÉM NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ V ČR	20
5.1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍ POJMŮ	20
5.2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR.....	21
5.2.1 <i>Daň z příjmu právnických osob</i>	22
5.2.2 <i>Silniční daň</i>	25
5.2.3 <i>Dan z nemovitostí</i>	27
5.2.4 <i>Převodové daně</i>	28
5.2.5 <i>Promítnutí plynulých daní do ústřednictví</i>	30
5.2.6 <i>Daň z přidané hodnoty</i>	30
6 METODIKA	34
II. ETNIE A VÝSLEDKY	35
7 OBEC KĚLOVICE	35
8 ÚSTŘEDNÍ SYSTÉM ÚSTŘEDNÍ JEDNOTKY	36
8.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA OBCE KĚLOVICE.....	36
8.2 HLAVNÍ A HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST.....	38
8.3 VEDENÍ ÚSTŘEDNICTVÍ	39
8.3.1 <i>Ústřední software</i>	39

8.3.2	<i>Dlouhodobý majetek</i>	39
8.3.3	<i>Zásoby</i>	43
8.3.4	<i>Peněžní prostředky</i>	43
8.3.5	<i>časové rozlišení a opravné položky</i>	44
8.3.6	<i>Inventarizace</i>	45
8.3.7	<i>Účetní závěrka</i>	45
8.4	ROZÍTÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ.....	47
9	DAŮVÝ SYSTÉM ÚČETNÍ JEDNOTKY	48
9.1	DAŮVÝ ZPŮJMU PO.....	48
9.2	DAŮVÝ ZPŮJMANÉ HODNOTY.....	55
9.3	SROVNÁNÍ ZDANĚNÍ DANÍ Z PŮJMU PO NEZISKOVÉHO A ZISKOVÉHO SUBJEKTU.....	58
10	DISKUSE	62
11	ZÁVĚR	64
	SUMMARY.....	67
	POHLED POUŽITÉ LITERATURY.....	69
	SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK	
	SEZNAM POUŽÍVANÝCH ZKRATEK	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

1 Úvod

Ústava České republiky (zákon č. 1/1993 Sb.) se v hlavě VII zmíní uje o územní samosprávě. Říká, že územní samosprávné celky jsou územními společenstvími občanů, která mají právo na samosprávu. Územní samosprávné celky nebo-li obce tvoří základ státu. Obce se starají o potřeby svých občanů, v-estraný rozvoj svého území a v neposlední řadě také chrání veřejný zájem. V současné době Česká republika má podle českého statistického úřadu 6 253 obcí, z toho se 704 nachází na území kraje Vysočina.

Obec má svá práva a povinnosti, které vyplývají ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. V rámci tohoto zákona je vymezen způsob, jakým obce spravují majetek a zabezpečují veřejné statky. Dále upravuje koordinaci činností různých ekonomických subjektů a také rozvoj vztahů s jinými obcemi, státem a dalšími subjekty.

Každý územní samosprávný celek je individuální, a to z pohledu velikosti obce, počtu obyvatel, přenesené působnosti, nebo díky sociálním, společenským i kulturním potřebám vlastním i svých občanů. Díky tomu mají všechny obce odlišné daňové a územní systém od ostatních municipalit, i když se řídí stejnými právními předpisy. Právní problematika územnictví a daní je v diplomové práci pozorována a řešena.

Obce patří v České republice mezi neziskové subjekty, které díky charakteru své činnosti nesmějí k dosažení zisku. Jejich hlavním zdrojem příjmů jsou daně. Zvláště daňové příjmy právnických osob a daň z přidané hodnoty jsou nedílnou součástí diplomové práce.

Změny v daňových zákonech jdou ruku v ruce se změnami v územnictví. Tyto dva systémy totiž spolu úzce souvisí. Díky častým změnám v legislativě se jak územnictví, tak daňový systém obcí neustále vyvíjí. Novelizace právních zákonů vedou mnohdy k větší náročnosti zpracování územnictví a daní ze strany územních samosprávných celků.

2 Cíle

Podstatou diplomové práce je analýza ú etní a da ové soustavy vybrané municipality v kraji Vyso ina. Napln ní hlavního cíle je podmín no díl ími cíly.

Prvním díl ím cílem je prostudování pot ebné literatury k pochopení dané problematiky. Literární prameny tvo í kniflní publikace, periodika, legislativní dokumenty a vnit ní sm rnice obce K elovice. Na základ studované literatury jsou v diplomové práci objasn ny základní pojmy související s obecním uspo ádáním, ú etnictvím a s da ovou soustavou malých obcí.

Druhým díl ím cílem diplomové práce je sledování ú etní jednotky ó obce K elovice a analýza jejího ú etního a da ového reflimu. Jedná se o zkoumání ú etních postup , vypo ítání dan z p íjmu právnických osob a dan z p idané hodnoty a dále upozorn ní na p ípadné nedostatky.

Vedlej-í cíl diplomové práce stanoví odli-nosti da ového systému neziskových organizací a podnikatelských subjekt vyskytujících se v eské republice.

I. LITERÁRNÍ PŘEHLED

3 Vymezení a charakteristika obce

3.1 Pojem obec

Podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích je obec základním územním samosprávným společenstvím občanů. Obec tvoří územní celek, který je vymezen hranicí jejího území. Lze ji označit jako veřejnoprávní korporaci, která má vlastní majetek; vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec působí nejen o vývoji svého území, ale také o potřebách svých občanů.

Mezi charakteristické znaky obce patří:

- vlastní území,
- obyvatelstvo obce,
- soustava orgánů,
- vystupování v právních vztazích svým jménem a právo tvorby,
- vlastní majetek a hospodaření. (Koudelka, 2006)

V České Republice se rozlišují následující druhy obcí:

- obce, které nejsou městy,
- městyse,
- města v závislosti na počtu obyvatel (v současné době požadavek od 3 000 obyvatel),
- obce s povolenými obecními úřady a obce s rozšířenou působností, které podle zákona zabezpečují ve svém správním obvodu výkon státní správy nad rámec působnosti náležejícím ostatním obcím,
- statutární města, která mohou územní města rozdělit na městské obvody nebo městské části,
- hlavní město Praha členěné na městské části. (Peková, 2004)

3.2 P sobnost obce

P sobností obce se rozumí právně vymezený okruh společenských vztahů, podmíněný obsahem a rozsahem činností. Obec ve své činnosti plní 2 druhy funkcí: vlastní samosprávné funkce (samostatná působnost) a přebranou funkci (přebraná působnost). (Koudelka, 2006)

Obec v rámci **samostatné působnosti** zajišťuje záležitosti samostatně, pokud nejsou zákonem svěřeny státu, krajům nebo přebranou působností orgánů obce. Jedná se o záležitosti, které jsou v zájmu obce a v zájmu jejích občanů. Obec v rámci samostatné působnosti předeví zajišťuje různé druhy veřejných statků, které mají předeví lokální charakter. V samostatné působnosti obce je i rozhodování o způsobu zabezpečení veřejných statků, o způsobu financování nákladů souvisejících se zabezpečením veřejných statků, o hospodaření s finančními prostředky v rámci svého rozpočtu s maximální hospodárností. Nedílnou součástí je také kontrola, včetně finanční kontroly. V samostatné působnosti však obec rozhoduje i o směrech dalšího sociálně ekonomického rozvoje obce, vytváření podmínek pro podnikání, vytváření nových pracovních míst v soukromém sektoru v obci, vedle vytváření dalších pracovních míst v rámci lokálního veřejného sektoru. (Peková, 2004)

Pokud obce vykonávají státní správu, nazývá se tato funkce **přebranou působností**. Přebraná působnost je určena ve speciálních zákonech, kdy je na obce přebrána rozdílná míra státní správy. (Koudelka, 2006)

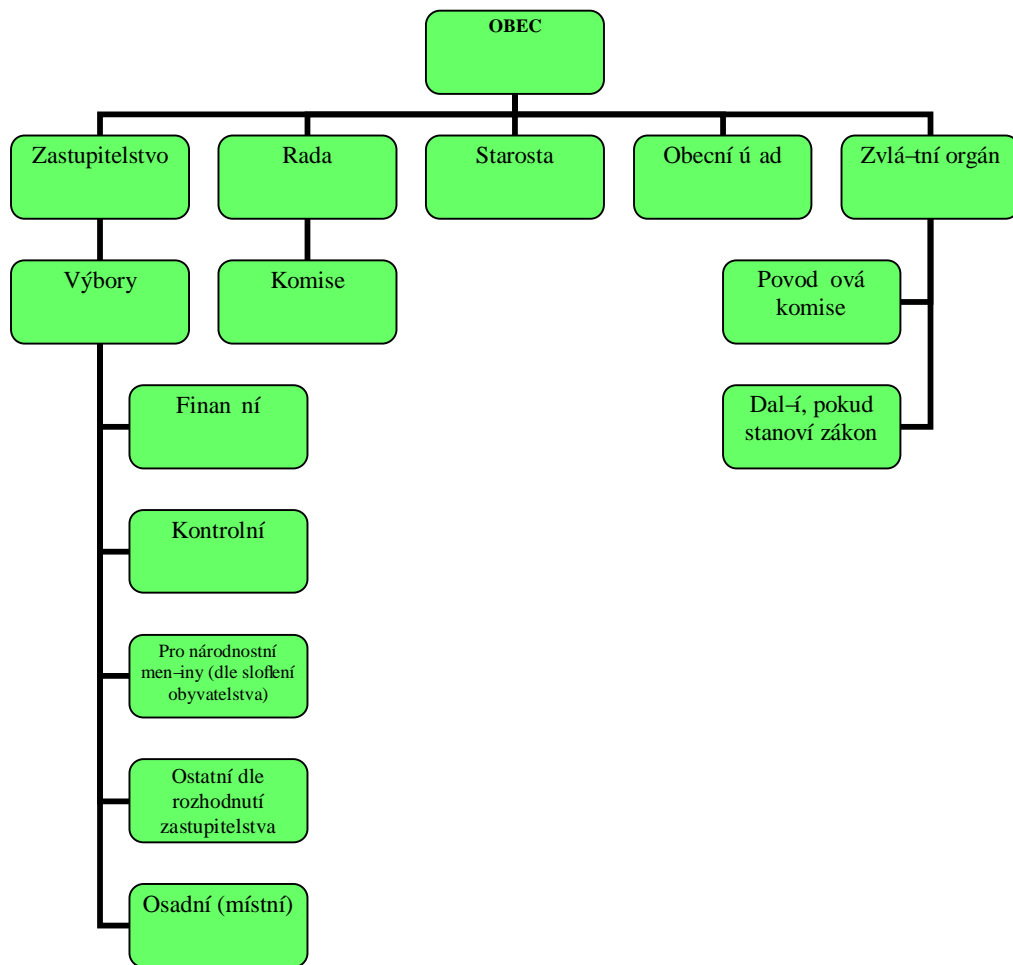
V rámci přebrané působnosti obce zajišťují úkoly z oblasti územně decentralizované veřejné správy jako čistý veřejný statek, dále také zabezpečují i ostatní veřejné statky nejen pro své občany, ale také pro občany sousedících obcí, tzn., jde o veřejné statky nadlokálního významu jako vedení matrik, státní správa v oblasti školství a zdravotního prostředí. (Peková, 2004)

3.3 Orgány obce

Každá veřejná korporace má své navenek jednat pouze svými orgány. Orgány územní samosprávy nejsou v České republice tvořeny na základě dělby moci. V samosprávě je uplatněn princip vlády shromáždění, kdy nejvyššímu orgánu jsou ostatní orgány odpovědné a jsou svým obsazením přímo či nepřímo odvozené. Mezi orgány obcí

adíme zastupitelstvo, radu obce, starostu a jeho zástupce (místostarostu), obecní úřad, výbory a komise. (Koudelka, 2007)

Obrázek 1: Orgány obce



Zdroj: Hrozinková, Novotný (2010)

Orgány obce lze členit, a to z několika hledisek:

- **dle složení:**
 - kolegiální,
 - individuální;
- **dle demokratické legitimacy:**
 - volené občanů,
 - volené zastupitelstvem,
 - ustanovené jinak;

- **dle právního základu:**

- prvotně ústavně zakotvené,
- prvotně zákonně zakotvené. (Koudelka, 2007)

Zastupitelstvo obce je kolektivně volený orgán, který vykonává nejdříve jím pravomoci v oblasti samostatné působnosti. Zastupitelstvo rozhoduje ve všech samosprávných záležitostech mimo těch, které náleží do rozhodovací pravomoci zastupitelstva kraje jako vyššího územně samosprávného celku. Členy zastupitelstva volí občany dané obce v komunálních volbách na dobu 4 let. Počet členů zastupitelstva je dán zákonem o obcích a je závislý na počtu obyvatel obce. Zasedání jsou veřejná a podle zákona o obcích se zastupitelstvo obce schází minimálně čtyřikrát do roka. Zastupitelstvo obce rozhoduje a schvaluje rozpočet, jedná například o program rozvoje územního obvodu obce, rozpočet obce a závazné územní úplány obce, rozpočtové opatření, výši osobních a věcných nákladů obecního úpladu, přijetí nebo převzetí úverů, udělení občanského občanství a cen obce, obecně závazných vyhláškách v rámci samostatné působnosti. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

Rada obce je výkonným orgánem pro oblast samostatné působnosti, ačkoliv na výjimky stanovené zákonem jí nepřísluší rozhodovat v rámci působnosti. Počet členů v radě se volí lichý, může být v rozhraní 5 až 11 členů (Průcha 2004). Peková, Pilný a Jetmar (2008) uvádí, že rada obce se nevolí v případě, že má zastupitelstvo obce méně než 15 členů. Členy rady jsou starosta, místostarosta a místostarostové a ostatní zvolení z členů zastupitelstva. Jednání rady jsou veřejná, rada obce se schází dle potřeby.

Starosta obce a jeho zástupci. Starosta je představitel obce, který reprezentuje obec navenek, uznává se za statutární orgán obce, připravuje, svolává a řídí schůzky zastupitelstva a rady obce, odpovídá za objednání a provedení auditu hospodaření obce. Starostu a jeho zástupce volí zastupitelstvo ze svých členů, kterému jsou ze své činnosti odpovědní. V nepřítomnosti starosty jej zastupuje místostarosta. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

Obecní úřad tvoří starosta, místostarosta, tajemník a zaměstnanci obce zařazení do obecního úpladu. Obecní úřad je veden starostou obce. V rámci samostatné působnosti plní obecní úřad úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo nebo rada obce, pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti. V působnosti vykonává státní správu v rozsahu vymezeném zákonem. (Hrozinková, Novotný, 2010)

Výbory jsou kontrolními a iniciativními orgány zastupitelstva obce. Předsedou výboru je člen zastupitelstva. Výbor plní úkoly, které mu uloží zastupitelstvo, z toho vyplývá, že se ze své činnosti odpovídají právě zastupitelstvu obce. Počet členů je vždy lichý. Podle zákona musí být vždy zřízen finanční a kontrolní výbor, výbor pro národnostní menšiny (podle složení obyvatelstva) a osadní výbor.

Komise jsou iniciativními a poradními orgány rady obce. V oblasti samostatné působnosti obce mohou předkládat návrhy a náměty. Může jim být starostou svěřen výkon státní správy.

(Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

4 Ú etní systém malých obcí

Ú **etní systém** je charakterizován souborem veličin (majetek, pohledávky, závazky, vlastní kapitál, náklady, výnosy) a různých vlastností (výkonnost, likvidita), které vymezují časové vztahy mezi těmito veličinami na dané rozlišovací úrovni.

Za **aktivum** se označuje vše, co je výsledkem minulých skutečností a očekává se, že přinese ú etní jednotce budoucí ekonomický prospěch. Musí být ovšem splněny následující podmínky:

- budoucí ekonomický prospěch poplyne do ú etní jednotky s dostatečnou jistotou,
- aktivum je spolehlivě ocenitelné.

Aktiva zahrnují dlouhodobý majetek, zásoby, pohledávky a peníze.

Závazky jsou povinnosti, která vznikla na základě minulých skutečností a očekává se, že vyústí v odtok ekonomického prospěchu. Závazky se řadí mezi cizí zdroje krytí majetku dané ú etní jednotky. Lze je rozdělit na krátkodobé a dlouhodobé.

Vlastní kapitál je definovaný jako zbytkový podíl na aktivech podniku po odečtení všech jeho závazků (vlastní kapitál = majetek - dluhy). Vlastní kapitál fakticky představuje hodnotu vlastních zdrojů majetku ú etní jednotky.

Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu a lze je spolehlivě vyjádřit. Náklady se popisují těmi kategoriemi: **náklady na dosažení výnosů** (spotřeba materiálu), **náklady představující ztráty, újmy** (ceny prodaného materiálu) a **náklady vynaložené ve sledovaném období**.

Výnosy představují zvýšení ekonomického přínosu pro danou ú etní jednotku, přičemž se ú tuje již o samotném nároku bez ohledu na skutečnost, jestli bude tento nárok uspokojen. Výnosy se vyjadřují buď jako zvýšení aktiv nebo přírůstek hodnoty aktiv.

(Má e, 2010)

4.1 Legislativa ¹

Právní normy upravující ú etnictví obcí se d í na:

- **zákony**

- zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- zákon . 250/2000 Sb., o rozpo tových pravidlech územních rozpo t , ve zn ní pozd j-ích p edpis ,

- **vyhlá-ky**

- vyhlá-ka . 323/2002 Sb., o rozpo tové skladb , ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- vyhlá-ka . 410/2009 Sb., kterou se provád jí n která ustanovení zákona o ú etnictví, pro n které vybrané ú etní jednotky, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- vyhlá-ka . 383/2009 (technická vyhlá-ka) o ú etních záznamech v technické form vybraných ú etních jednotek a jejich p edávání do centrálního systému ú etních informací státu a o pořadavcích na technické a smí-ené formy ú etních záznam , ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- vyhlá-ka . 449/2009 Sb., o zp sobu, termínech a rozsahu údaj p edpokládaných pro hodnocení pln ní státního rozpo tu, rozpo t státních fond a rozpo t územních samosprávných celk , rozpo t dobrovolných svazk obcí a rozpo t Regionálních rad region soudrflnosti, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- vyhlá-ka . 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazk , ve zn ní pozd j-ích p edpis ;

- **eské ú etní standardy**

- ÚS . 701 ó Ú ty a zásady ú tovní na ú tech,
- ÚS . 702 ó Otevírání a uzavírání ú etních knih,

¹ Právní p edpisy. *Ministerstvo financí eské republiky* [online]. 14.6.2012 [cit. 2012-11-11]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html

- ÚS . 703 ó Transfery,
- ÚS . 704 ó Fondy ú etní jednotky,
- ÚS . 705 ó Rezervy,
- ÚS . 706 ó Opravné položky a vy azení pohledávek,
- ÚS . 707 ó Zásoby,
- ÚS . 708 ó Odpisování dlouhodobého majetku,
- ÚS . 709 ó Vlastní zdroje ,
- ÚS . 710 ó Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

- **Vnit ní sm rnice územních samosprávných celk .**

4.2 Sm rná ú tová osnova

Dle vyhlá-ky . 410/2009 Sb. je sm rná ú tová osnova len na na ú tové t ídy, skupiny a syntetické ú ty, toto len ní je v etn íselného ozna ení závazné pro v-echny ú etní jednotky. Syntetické ú ty mohou být dle pot eby ú etní jednotky dále len ny na ú ty analytické. Na základ sm rné ú tové osnovy sestavuje daná ú etní jednotka ú tový rozvrh, ve kterém uvede syntetické, analytické a podrozvahové ú ty pot ebné k záu tování ve-kerých ú etních operací, k sestavení ú etní záv rky a k p enosu ú etních záznam . Vzor sm rné ú tové osnovy je uveden v p íloze . 1.

4.3 Rozsah vedení ú etnictví

Zatímco do 31. 12. 2009 mohly obce a dobrovolné svazky obcí vést ú etnictví ve zjednodu-eném rozsahu, novelou zákona . 304/2008 se tato situace zm nila. Obcím i dobrovolným svazk m obcí byla tato mořnost uvedenou novelou od ata. P echod na vedení ú etnictví v plném rozsahu dává územn samosprávným celk m a dobrovolným svazk m obcí povinnost ú tování o rezervách, opravných položkách, reálné hodnot a ú tování v systému podrozvahových ú t . (Schneiderová, Nejezchleb, 2010)

4.4 Předpoklady účetnictví

Základní předpoklady:

- **koncept účetní jednotky** – informace, které jsou evidovány v účetnictví a vykazovány v účetních výkazech, se vyjadřují za určitý celek, kterým je účetní jednotka;
- **koncept oceňování peněžní jednotkou** – účetní jednotka je povinna evidovat veškeré informace o majetku, závazcích a vlastním jmění a vykazovat je v hodnotovém nebo-li peněžním vyjádření;
- **předpoklad trvání účetní jednotky** – během účetního období vykazuje účetní jednotka informace v účetní závěze; právě tato data vycházejí z předpokladu, že účetní jednotka bude ve své existenci nepřetržitě pokračovat;
- **akruální koncept** – operace zaznamenané v účetnictví musí být zachyceny v okamžiku, kdy k nim skutečně došlo; v důsledku akruálního principu je výsledek hospodaření rozdílem mezi výnosy a náklady, nikoliv rozdílem mezi příjmy a výdaji;
- **periodicita zjištění výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky** – výsledek hospodaření sděluje účetní jednotka jednotlivým uživatelům v účetní závěze;
- **závazná účtová osnova.**

4.5 Zásady účetnictví

Základní zásady:

- **zásada věrného a poctivého zobrazení předmetu účetnictví** je základním a nejvyšším principem; věrná prezentace vyžaduje přesné zobrazení účetních transakcí a dalších skutečností a podmínek v souladu s definicemi a kritérii rozpoznání aktiv, závazků, výnosů a nákladů;
- **zásada jednotnosti obsahu před formou** – při zachycování a vykazování transakcí musí účetní jednotka dát jednotnost ekonomickému obsahu před jejich právní formou;

- **zásada opatrnosti** o p i oce ování majetku a závazk má ú etní jednotka povinnost zohled ovat p ípadná rizika i nejistoty; v ú etních výkazech se uvád jí pouze ty zisky, kterých bylo opravdu dosaženo, ov-em známé ztráty (i závazky) se do ú etních výkaz promítnou i v p ípad , kdy k termínu sestavení výkazu není jejich vý-ě p esn zjistitelná;
- **princip historického ú etnictví** o tento princip up ednost uje oce ování majetku v po izovacích cenách, p i emfl se p edpokládá stabilní kupní síla pen flní jednotky;
- **princip v rné souvislosti** o jedná se o v cnou souvislost vykazovaných údaj s p íslu-ným obdobím;
- **zásada konzistence mezi ú etními obdobími nebo-li zásada v cné a metodické stálosti** o ve-keré metody (ú tování hospodá ských operací, oce ování atd.) mají z stat stejné nejen v jednom období, ale také i mezi nimi, tzn. mají zajistit srovnatelnost a kontinuitu;
- **zásada objektivit y ú etních informací** o zm ny v aktivech a pasivech se m flou ú tovat v dob , kdy byly objektivn zji-t ny;
- **zásada materiálnosti** o tato zásada vyřaduje kvantitativn vymezené informace;
- **zásada srozumitelnosti** o v-ichni uřivatelé by m li mít dostate né znalosti ú etnictví i podnikatelských a ekonomických aktivit;
- **zásada srovnatelnosti informací** o pro uřivatele ú etních výkaz má d leflitý význam srovnatelnost ú etních informací v asové ad mezi ú etními jednotkami, podmínkou srovnatelnosti v asové ad je zachování konzistence ú etních metod a postup ;
- **zásada relevantnosti vykazovaných informací** o relevantní informace ovliv ují ekonomická rozhodnutí uřivatel tím, fle jim umořní hodnotit minulé, sou asné i budoucí události nebo potvrzují i upravují hodnocení minulé.

(Má e, 2012)

4.6 Ú etní záv rka

Obsah a rozsah ú etní záv rky stanovuje zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví, ve zn ní pozd jích p edpis a vyhlá-ka . 410/2009 Sb., ve zn ní pozd jích p edpis . Podle § 18 zákona . 563/1991 Sb., o ú etnictví se ú etní záv rka skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, p ílohy, p ehledu o pen íních tocích a p ehledu o zm nách vlastního kapitálu.

Ú etní záv rka musí obsahovat:

- obchodní firmu nebo název ú etní jednotky a její sídlo,
- identifika ní íslo, pokud jej má ú etní jednotka p id leno,
- právní formu ú etní jednotky,
- p edm t podnikání nebo jiné innosti, p íp. ú el, pro který byla ú etní jednotka z ízena,
- rozvahový den nebo jiný okamík, ke kterému se ú etní jednotka sestavuje,
- okamík sestavení ú etní záv rky,
- podpisový záznam statutárního orgánu ú etní jednotky nebo podpisový záznam ú etní jednotky.

Ú etní záv rku sestavují ú etní jednotky v plném nebo zjednodu-eném rozsahu. Není-li stanoveno jinak, sestavují ú etní záv rku ve zjednodu-eném rozsahu ty ú etní jednotky, které nejsou povinny mít ú etní záv rku ov enou auditorem s výjimkou akciových spole ností.

Informace v ú etní záv rce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.

(Schneiderová, 2010)

5 Daňový systém neziskových organizací v ČR

Ve vztahu k daňové soustavě zaujímají obce zvláštní postavení. Jednak jsou daňovými poplatníky i plátcí daní a současně také spotřebiteli části daňových výnosů. (Janda, 2010)

5.1 Vymezení základní pojmů

Daň lze charakterizovat jako povinnou zákonem stanovenou platbu do veřejného rozpočtu, která je dále nenávratná, neekvivalentní a v tuzemsku neúplněná. (Hamerníková, Maaytová a kol. 2010)

Daňovým subjektem se označuje osoba, která je povinná strpět, odvádět nebo platit daň. Je jí poplatník i plátcé daní. Poplatník je takový subjekt, jehož předmět je daní podroben. Naopak plátcem se nazývá subjekt, který je ze zákona povinen odvést daň do veřejného rozpočtu, kterou vybral od jiných subjektů nebo která byla sraflena jiným poplatníkem pod svou majetkovou odpovědností.

Jako **předmět daní** lze chápat veličinu, ze které se daň vybírá. Předmět nebo-li objekty zdanění je možné rozdělit do čtyř skupin, a to daně z hlavy, daně z příjmů, majetkové daně a daně ze spotřeby.

Osvobození od daní definuje tu část předmětu daní, ze které se daň nevybírá (tj. část daní, kterou daňový subjekt není povinen zahrnout do základu daní).

Základ daní je definován jako předmět daní vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel (vždy vyjádřen v měřitelných jednotkách).

Zdaňovacím obdobím je pravidelný časový interval, za který nebo na který se stanoví základ daní a následně se daň vybírá.

Pod **sazbou daní** si lze představit určitý algoritmus, pomocí kterého se ze základu daní stanoví výše daní.

Sleva na dani za stanovených podmínek představuje určitou možnost snížit výši daní.

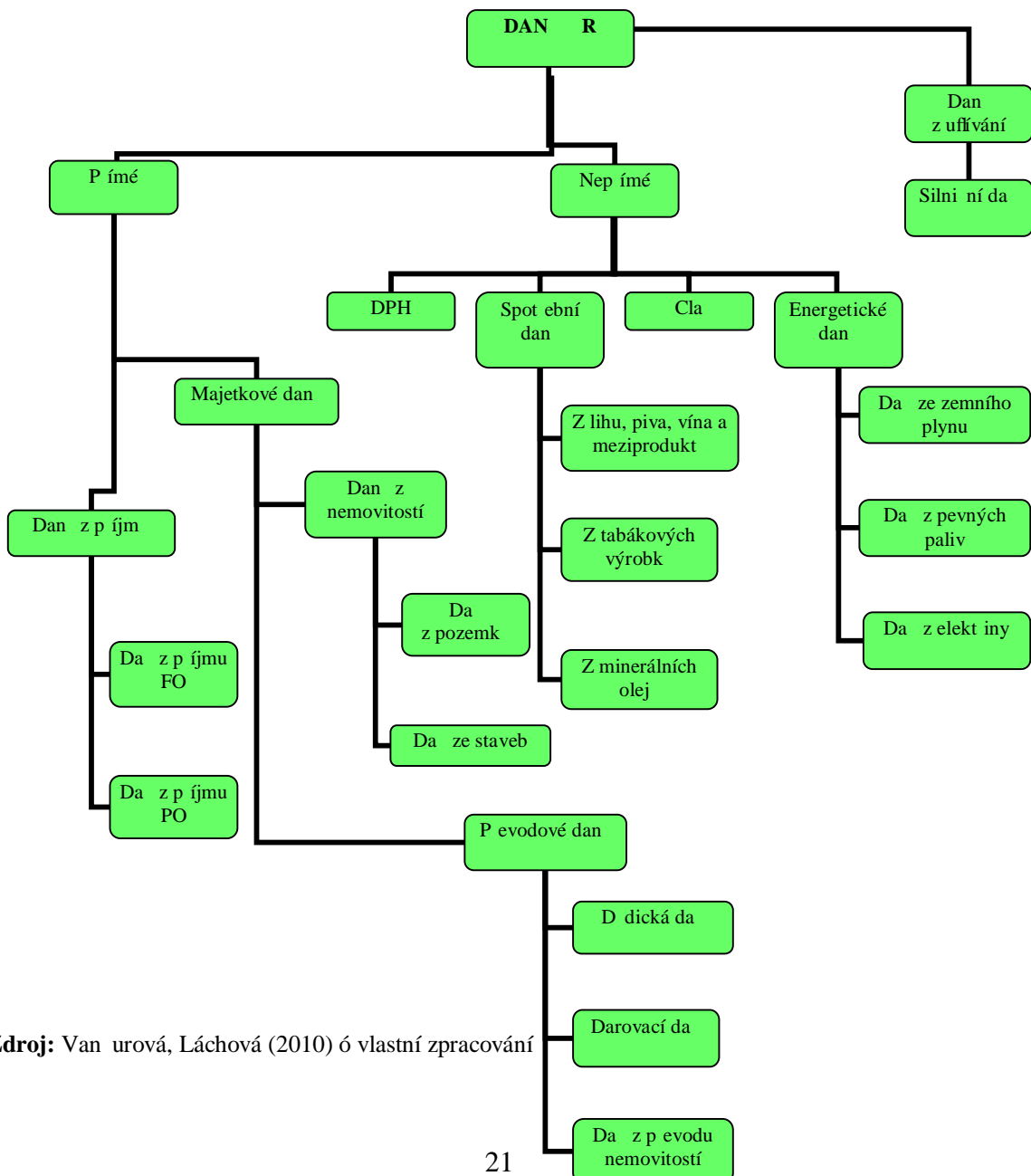
Záloha na daň je platba, kterou daňový subjekt odvádí ještě před vyměněním daňové povinnosti. Po stanovení částky daní jsou zálohy na její úhradu započítány. (Vanurová, Láčková, 2010)

Da ový systém nebo-li da ová soustava je souhrn ve-kerých daní, které v daném stát existují. Da ový systém zabezpe uje pln ní jednotlivých funkcí daní, protofe se každá da v da ové soustav chová odli-n a jiným zp sobem zaji- uje spln ní pofladavk na da ový systém kladený. (Bon k, 2001)

5.2 Da ový systém R

Následující schéma zobrazuje da ový systém eské republiky. Velmi zvlá-tní postavení zaujímá silni ní da . Dle Van urové a Láchové (2010) stojí silni ní da po boku selektivních daní (spot ební dan , cla a energetické dan), R ffi ková (2011) ale za azuje silni ní da do kategorie daní majetkových.

Obrázek 2: Da ová soustava R



Zdroj: Van urové, Láchová (2010) ó vlastní zpracování

5.2.1 Daň z příjmu právnických osob

Daň z příjmu je zakotvena v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDP). Daň z příjmu se dělí na daň z příjmu fyzických osob (dále FO) a daň z příjmu právnických osob (dále PO). Podle § 17 tohoto zákona jsou **poplatníkem daně z příjmu PO** osoby, které nejsou FO, organizační složky státu, podílové fondy a fondy obhospodávané penzijní společnostmi a transformovaný fond (fond penzijní společnosti).

Zdaňovací období neziskových subjektů podle § 17a ZDP nejastěji je kalendářní rok, může jím být ale i hospodářský rok nebo účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřesáhne dvanáct měsíců.

Dle § 18 odst. 1 ZDP jsou **příjmy z veškeré činnosti** a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak.

U neziskových organizací se rozlišují různé druhy příjmů :

- příjmy, které nejsou příjmy z veškeré činnosti,
- příjmy, které nejsou příjmy z veškeré činnosti za určitých podmínek,
- příjmy, které jsou příjmy z veškeré činnosti, ale jsou od daně osvobozené,
- příjmy vyplývající z jejich poslání, které jsou vymezeny ve statutech, z izovacích listinách a zvláštěními předpisy (příjmy z hlavní činnosti) a
- příjmy, které jsou příjmy z veškeré činnosti.

Příjmy, které nejsou příjmy z veškeré činnosti :

- příjmy získané zděním nebo darováním nemovitosti i movité věci; velmi často se tyto příjmy nazývají jako sponzorské příspěvky nebo dary; v souvislosti s darem se objevují 2 skutečnosti, ale jednak musí být dar prokázán a dále příjem daru není příjmy z příjmu; organizační složky, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace účtují o příjmu daru v účtovém tisku 4, teprve v okamžiku použití (i v jiném zdaňovacím období) účtují o daru ve výnosech,
- příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a obce, jsou-li poskytnuty v souladu s rozpočtovými pravidly, z prostředků poskytnutých z rozpočtu EU nebo z veřejných rozpočtů cizích států,

- p íjmy z úrok z vklad na b fném ú tu.

P íjmy, které nejsou p edm tem dan za ur itých podmínek:

- p íjmy z úplatných p evod a úplatného uflívání státního majetku mezi organiza ními slofkami státu a státními organizacemi, p íjmy z pronájm a projede státního majetku, které jsou podle zákona o majetku státu p íjmem státního rozpo tu ó týká se pouze majetku státního a ne majetku obcí a vy—ích územních celk .

P íjmy, které jsou od dan osvobozené:

- p íjmy z lenských p ísp vk p íjatých zájmovými sdruženími PO a profesními komorami s nepovinným lenstvím, ob anskými sdruženími, politickými stranami a hnutími,
- p íjmy z výnos kostelních sbírek,
- p íjmy státních fond stanovené zvlá—ními p edpisy,
- p íjmy Fondu d tí a mládefle,
- p íjmy z loterií a jiných podobných her,
- p íjmy poplatník , kte í nejsou založeni nebo z ízení za ú elem podnikání, které získávají z odvodu ásti výt flku loterií a jiných podobných her,
- atd.

P íjmy z hlavních inností:

- p íjmy z inností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, fle náklady, pop . výdaje vynaložené podle ZDP v souvislosti s provád ěním t chto inností, jsou vy—í nefl p íjmy.

P íjmy, které jsou p edm tem dan :

- p íjmy z reklam,
- p íjmy z lenských p ísp vk , krom osvobozených,
- p íjmy z nájemného s výjimkou pronajatého státního majetku,
- ve—keré p íjmy vysokých —kol nebo ve ejných výzkumných institucí mimo investí ních transfer a úrok z vklad z b fného ú tu,

- ve které p íjmy, s výjimkou p íjm z inven ních dotací a úrok z vklad na b fném ú tu eské televize a eského rozhlasu,
- p íjmy poplatník , kte í nejsou založeni nebo z ízení za ú elem podnikání a jsou provozovateli zdravotnického za ízení podle zvlá-tního p edpisu.

P íjmy jsou rozd leny do p tí skupin a v návaznosti na tyto p íjmy se musí rozd lit i výdaje, které každému druhu p íjmu odpovídají, a to v souladu s § 24 odst. 3 ZDP, podle kterého jsou uznány výdaje vynaložené na dosažení, zaji-t ní a udržení jen t ch p íjm , které jsou p edm tem dan .

Jak zákon o daních z p íjm , tak i ú etní p edpisy ukládají nevýd le ným organizacím vést ú etnictví tak, aby nejpozd ji ke dni ú etní záv rky byly vedeny odd len p íjmy, které jsou p edm tem dan nebo jsou osvobozeny. Obdobn toto platí pro výdaje. Organiza ní složky státu, obce a kraje tak mohou u jednorázových p íjm , které v souladu se zákonem o rozpo tových pravidlech jsou sou ástí rozpo tových p íjm , u init i mimo ú etnictví.

Organizace založené pro jiné ú ely nejl je podnikání mají ve statutech i z izovacích listinách definovánu hlavní innost i více inností, n které z inností jsou vykonávány za úplatu. Obvykle se stává, že p íjmy ó dotace, dary, lenské p ísp vky, atd. ó nejsou v takové vý-i, aby pln pokryly výdaje neziskové organizace, ímfl zda ování dosažených p íjm snižuje ekonomický výsledek.

Zákon o daních z p íjm umohl uje podle § 20 odst. 7 snížení da ového základu, a to nejprve o od itatelné polofky od základu dan podle § 34 a dále afl o 30 %, maximáln v-ak o 1 000 000 K . V p ípad , že zmín ných 30 % ze základu dan íní mén nejl 300 000 K , lze ode íst ástku ve vý-i nejmén 300 000 K , maximáln ov-em do vý-e základu dan . Dosažení základu dan do vý-e 300 000 K v-ak neznamená, že daný subjekt nepodává da ové p íznání k dani z p íjm . Snížení základu dan mohou neziskové organizace realizovat pouze za p edpokladu, že takto získané prost edky pouflívají ke krytí náklad (výdaj) souvisejícími s innostmi, z nichfl získané p íjmy nejsou p edm tem dan . Takto u-et ené prost edky musí být pouflity nejdéle ve t ech bezprost edn následujících zda ovacích obdobích.

V režimu neziskových organizací mají obce a kraje, kterým vyplyne da ová povinnost, zvlá-tní postavení. Oba subjekty jsou povinny správn vymezit svoji da ovou povinnost a podat da ové p íznání. Obce ani kraje v-ak da neodvádí,

protože je příjem jejich rozpočtu, mimo srážkovou daň a daň ze závislé činnosti (z této jím připadá pouze část). Správné určení daní je pro ně velmi pracné.

Územní samosprávné celky připisovaly územnímu etnictví vyhláškou 410/2009 Sb., která jim přinesla mnoho novinek v používání územních metod. ZDP ovšem v § 18 odst. 7 na změny v územní věci nereagoval a připouští, aby v případech, kdy není možné ke dni územní závazky územním zajistit oddělené sledování jednotlivých příjmů (výnosů) a výdajů (nákladů), učinil tak mimoúzemní v daném přízní. Tuto výhodu ocení územní samosprávné celky tehdy, kdy mezi jejich příjmy patří předplatné vybraných služeb na několik let dopředu a dosud nebyly využívány principy časového rozlišení.

Územní samosprávné celky musí pro účely zjištění správného základu daní posoudit časové určení peněžních a územních operací, a koliv zvyklosti byly jiné. Zatímco dříve transformovaly svoje územní založené na peněžních tocích na běžné územní, jak je tomu u jiných subjektů, i když jen v kategorii podpůrné evidence a výpočtu, nyní jim potřebné podklady zajistí samo územní.

(Růžková, 2011)

5.2.2 Silniční daň

Tuto daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o dani silniční). **Poplatníkem silniční daní** je:

- PO nebo FO, která je provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu daného vozidla,
- zaměstnavatel, který vyplácí zaměstnanci cestovní náhrady v případě používání osobního automobilu.

(Vanurová, Láchová, 2012)

Silniční dani podléhají silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou:

- registrovaná v České republice,
- provozovaná v České republice a zároveň používána:
 - o k podnikání,
 - o v přímé souvislosti s podnikáním,

- k jinostem, z nichž plynoucí příjmy jsou podle dan z příjmů u PO, které nejsou zřízené nebo založené za účelem podnikání,
- výdly silniční motorová vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrovaná v ČR a výlučně určená k opravě nákladů, bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání či nikoliv; pokud obce vlastní tato vozidla a nepoužívají je k podnikání snižuje se sazba daně o 100%. Z toho vyplývá, že obce u těchto vozidel silniční daň neplatí. (Janda 2010)

Základ silniční daně se vyjadřuje ve fyzických jednotkách, které se liší podle druh vozidel:

- u osobních automobilů je to zdvihový objem válce v motoru v cm^3 ,
- u ostatních vozidel je tím největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav,
- u návesí je tím součet největších povolených zatížení náprav v tunách a počet náprav.

Zdařovací období trvá kalendářní rok. Daňové přiznání se musí podat do 31. ledna následujícího roku po uplynutí zdařovacího období, za které se daň vyměňuje a platí.

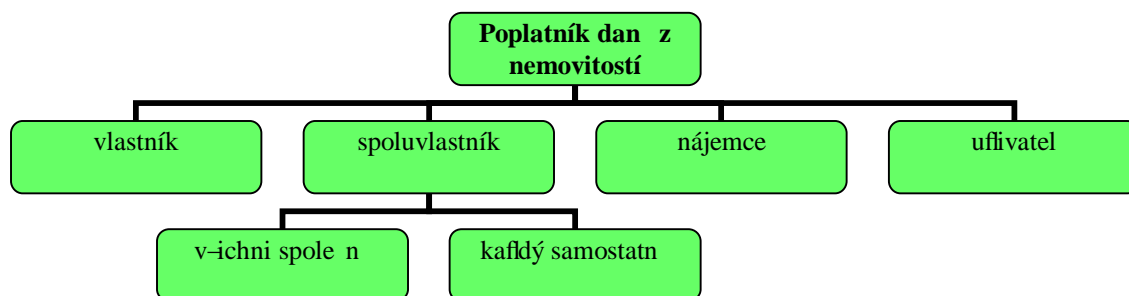
(Van urová, Láchová, 2012)

U neziskových organizací nastává otázka zjištění výsledku hlavní činnosti (zda je zisková či nikoliv). Dosáhnou-li organizace zisku z hlavní činnosti, musí podat přiznání k silniční dani. Problém se ovšem vyskytuje u povinnosti platit zálohy na silniční daň. Zálohy se podle zákona o silniční dani musí platit nejpozději 15. den po skonění I., II. a III. čtvrtletí a také 15. 12. Poplatníci musí zjistit, jestli jim právem za předcházející období vznikla povinnost zaplatit zálohu, protože vozidlo bylo používáno k dosahování výdělečné činnosti. Zda mají neziskové organizace povinnost platit zálohy zjistí až po skonění roku. Přestože zákon o daních z příjmů (ze kterého by se mělo vycházet) i zákon o dani silniční říká, že zjištění podmínek pro klasifikování hlavních činností vstupujících do základu daně se provádí za celé zdařovací období, názor Ministerstva financí je odlišný. (Růžičková, 2011)

5.2.3 Dan z nemovitostí

Dan z nemovitostí je upravena v zákoně č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Tato daň se skládá z daně z pozemků a daně ze staveb. Poplatníci daně jsou zobrazeni na následujícím schématu. (Janda, 2010)

Obrázek 3: Poplatníci daně z nemovitostí



Zdroj: Vanurová, Láčková (2010) o vlastní zpracování

Podmínky daně z pozemků jsou pozemky, které se nacházejí na území ČR a které jsou vedeny v katastru nemovitostí s výjimkou:

- plochy zastavěných pozemků v půdorysu stavby na nich vybudované,
- lesních pozemků, na kterých se nacházejí ochranné lesy a lesy zvláštního určení,
- vodních ploch kromě rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb,
- pozemků určených pro obranu státu.

Pozemky ve vlastnictví obce, které se nacházejí v jejím katastrálním území, jsou od daně z pozemků osvobozeny. Naproti tomu pozemky, které leží v katastrálním území jiné obce, od daně z pozemků osvobozeny nejsou.

Podmínky daně ze staveb jsou stavby, které jsou umístěny na území České republiky a které jsou nemovitostí. Za nemovitost se považují stavby spojené se zemí pevným základem. Stavby ve vlastnictví obce, které se nacházejí v jejích katastrálních územích, jsou od této daně osvobozeny. Toto osvobození se týká také bytů a samostatných bytových prostor ve vlastnictví obce. Staveb ve vlastnictví obce, které se ovšem nacházejí v katastrálním území jiné obce, se osvobození od daně ze staveb netýká.

(Janda, 2010)

Základ daně z pozemků bývá vyjádřen buď hodnotově, nebo ve fyzických jednotkách, a to v závislosti na typu pozemku. Hodnotové vyjádření se diferencovaně

používá u zemědělské půdy. U ostatních typů pozemků je základ této daně uveden ve fyzických jednotkách (skutečná výměra pozemku v m²). **Základem daně ze staveb** je výměra v m² podorysu nadzemní části stavby. Pro účely určení daně se vychází ze stavu k 1. lednu zdaňovacího období. U bytů a samostatných nebytových prostor je základem daně tzv. upravená podlahová plocha, která se vypočítá součinem výměry podlahové plochy dané jednotky a koeficientu 1,2, který určuje podíl vlastníka na společných částech budovy. V případě ostatních staveb, které tvoří příslušenství obytných domů, se u každé samostatně zkolaudované stavby zahrnuje do základu daně pouze výměra zastavěné plochy nepřesahující 16 m².

Sazba daně z pozemků je relativní (hodnotové vyjádření) nebo pevná (skutečná výměra pozemku v m²). **Sazební daně ze staveb** existují v kolik, jsou diferencovány dle účelu využití stavby.

Zdaňovacím obdobím daně z pozemků a ze staveb je kalendářní rok. Rozhodným stavem je vždy stav k 1. lednu daného zdaňovacího období. Daňové priznání se podává pouze v případě, kdy poplatníkovi nově vznikne daňová povinnost nebo, kdy dojde ke změně v okolnostech rozhodných pro výměru daně. Ve výše zmíněných případech se podává daňové priznání do 31. ledna zdaňovacího období. Pokud celková daň z nemovitostí u jednoho poplatníka v okruhu působnosti jednoho správce daně dosahuje méně než 30 Kč, daň se nevyměruje. Poplatník pouze podá daňové priznání, ale daň neplatí.

(Vanurová, Láchová, 2012)

5.2.4 Převodové daně

Převodové daně nebo-li daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí jsou upraveny v zákonu č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníkem všech těchto daní jsou sice neziskové organizace, ale díky rozsáhlosti osvobození (§ 20 zákona č. 357/1992 Sb.) neexistují předpoklady, že by neziskové organizace v rámci které daň platila. (Růžičková, 2011)

Předmětem daně dědické je nabytí majetku dědickým. **Předmětem darovací daně** je bezúplatné nabytí majetku na základě darovací smlouvy. Není jí příjem dotací,

p ísp vk a podpor ze státního rozpo tu, rozpo tu územních samosprávných celk , státních fond a z obdobných veřejných rozpo t ze zahrani í. **P edm tem dan z p evodu nemovitostí** je úplatný p evod nebo p echod vlastnictví k nemovitostem. Obec se stává poplatníkem dan z p evodu nemovitostí p i úplatném p evodu pozemku nebo stavby do vlastnictví jiné osoby. (Janda, 2010)

Základem d dické dan je cena majetku nabytého d dícem nebo cena d dického podílu jednotlivce ur ená v d dickém ízení. **Základem darovací dan** je cena bezúplatn nabytého majetku, pro ú ely stanovení základu dan se pouívají ceny dle zákona o oce ování platné v dob nabytí majetku. **Základem dan z p evodu nemovitostí** je obecn cena nemovitosti zji-t ná podle zvlá-tního p edpisu platná v den nabytí nemovitosti. Jestliffe ale byla sjednaná vy-í cena, tak je tato vy-í cena základem dan .

Sazby dan d dické i darovací jsou klouzav progresivní, p i emfl sazba dan d dické se je-t vynásobí koeficientem 0,5. **Sazba dan z p evodu nemovitostí** je na rozdíl od ostatních daní lineární a jednotná, tedy 3 % ze základu dan .

(Van urová, Láchová, 2012)

Od dan d dické a darovací je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku:

- eskou republikou, jakofi i bezúplatné poskytnutí majetku R, i nabytí majetku vyjmenovaných i dal-ích evropských stát ,
- územním samosprávným celkem a jím z ízenou p ísp vkovou organizací, dobrovolným svazkem obcí, veřejnou výzkumnou institucí, veřejnou vysokou -kolou, veřejným neziskovým ústavním zdravotnickým za ízením nebo Regionální radou region soudrřnosti, má-li právnická osoba sídlo v tuzemsku,
- právnickou osobou se sídlem na území jiného evropského státu, je-li právní forma a p edm t innosti obdobný právní form a p edm tu innosti právnických osob vyjmenovaných v p edchozí odráfce.

Od dan z p evodu nemovitostí je osvobozen p evod nebo p echod nemovitostí do vlastního dobrovolného svazku obcí, a také p evod nebo p echod nemovitostí v souvislosti s rozd lováním nebo slou ením obcí i se zm nami jejich území.

(R fli ková, 2011)

5.2.5 Promítnutí p ímých daní do ú etnictví

Na syntetických ú tech ve skupin 34 ó *Zú tování daní, dotací a ostatní zú tování* jsou zachyceny následující zú tovací vztahy, a to da z p íjmu ú etní jednotky, ostatní p ímé dan , da z p ídané hodnoty, pohledávky a závazky z titulu daní a poplatk , pohledávky i závazky ke státnímu rozpo tu i rozpo tu územních samosprávných celk (dotace).

Za p edpokladu, fle je ú etní jednotka sou asn jak plátcem tak i poplatníkem **dan z p íjmu**, je na této polofce ú tována da za b flné období i minulá období. V rozvaze se tato da vykazuje bu na stran aktiv nebo pasiv dle charakteru kone ného z statku.

Ostatní p ímé dan jsou takové dan , kdy je ú etní jednotka plátcem této dan , ale jífl není jejím poplatníkem. Ú etní jednotka má podle zákona povinnost tuto da vypo ítat, vybrat a odvést do státního rozpo tu.

Ú tová skupina 53 ó *Dan a poplatky* je vy len na na ú tování daní a poplatk . Stanovení **silni ní dan** (ú et 531) je u ÚSC velmi sloflité. Územní samosprávné celky by m ly platit da jen v p ípad , fle mají vy len ná vozidla nap íklad pro zaji-t ní výnos z nájmu a reklam, cofil v-ak bývá jen z ídka. as od asu si n který místn p íslu-ný ú ad svolá v-echny obce a ekne jim, fle by m ly platit silni ní da , ov-em obce a m sta nev dí, z eho by m ly da platit. Schneiderová (2010) v-ak íká, fle ÚSC tímto stát moc ne-ídí, protofle pouflití vozidel ú ad za ú elem zaji-t ní zdanitelných p íjm je spí-e výjimkou nefl pravidlem. Prokázání povinnosti hradit silni ní da ÚSC je velmi obtíflné i pro finan ní ú ady. Existuje zatím tichá dohoda, fle ÚSC silni ní da nehradí. O nákladu z **dani z nemovitosti** (ú et 532) ú tuje ÚSC pouze tehdy, kdy vlastní nemovitost na území jiné obce. Na ú tu 538 ó *Jiné dan a poplatky* se evidují ostatní dan a poplatky, nap . správní poplatky hrazené státnímu rozpo tu nebo jiné obci a místní poplatky hrazené jiné obci.

(Schneiderová, 2010)

5.2.6 Da z p ídané hodnoty

Da z p ídané hodnoty je zakotvena v zákon . 235/2004 Sb., o dani z p ídané hodnoty (dále ZDPH). K poslední výrazné novelizaci tohoto zákona do-lo uvedením v platnost zákona . 47/2011 Sb. (s ú inností od 1. 4. 2011). (Auditor, 2011)

Dle ZDPH je **p edm tem dan** z p idané hodnoty:

- dodání zboží, převod nemovitosti nebo převod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečnění ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, které je uskutečněno tuzemskou osobou povinnou k dani v rámci uskutečnění ekonomické činnosti nebo PO, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Základ dan představuje výše, co plátců za úplatu obdržel nebo má obdržet za uskutečnění zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od této osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. **Sazba dan z p idané hodnoty** je lineární a diferencovaná, má tedy dvě úrovně základní (21%) a sníženou sazbu (15%).

Zda ovací období u nepřímých daní trvá vždy méně než jeden rok. Zda ovacím obdobím u DPH je v tuzemsku kalendářní měsíc. Ovšem ti plátců daní, kteří mají roční obrát do 10 000 000 Kč, musí mít čtvrtletní zda ovací období. Za předpokladu, že jejich obrát za zdanitelná plnění dosáhl minimálně 2 000 000 Kč za kalendářní rok, mohou si plátců zvolit měsíční zda ovací období. Změnu zda ovacího období může plátců provést pouze k prvnímu dni kalendářního roku

(Van úrová, Láchová, 2010)

Zákon o dani z p idané hodnoty vymezuje níže uvedené pojmy, které jsou důležité k uplatnění DPH pro územní samosprávné celky.

Za **osoby povinné k dani** se považují právnické nebo fyzické osoby, které bez ohledu na účel a výsledek uskutečnění činnosti samotn vykonávají ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani jsou i PO, které nebyly založeny za účelem podnikání v případě, že uskutečňují ekonomickou činnost.

Ekonomickou inností se rozumí soustavná innost výrobc , obchodník , osob poskytujících služby a další innosti uvedené v tomto zákon . Za ekonomickou innost se tedy považuje soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání příjmů . Specifické postavení dle tohoto ustanovení mají stát, kraje, obce, organizační složky, dobrovolné svazky obcí a PO založené zvláštním právním předpisem, které se při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to ani v případech, kdy za tento výkon přijímají úplatu.

Do **obratu** pro účely registrace se zahrnují úplaty, včetně dotace k cenám, které osob povinné k dani náleží; nebo-li částky, které obdržela nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění v tuzemsku nebo za plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně nebo za plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54, § 55 a § 56, jestliže nejsou inností doplňkovou uskutečňovanou přiležitostně . **Přiležitostnou inností** se nazývá innost, která není prováděna pravidelně a neexistuje ani předpoklad její soustavnosti. Je to innost, která se uskutečňuje výjimečně, nahodile a nepředvídatelně . V případě, že obrát osoby povinné k dani nepřesáhne 1 000 000 Kč za nejméně 12 bezprostředně předcházejících sobě jdoucích kalendářních měsíců, je tato osoba osvobozena od uplatnění daně, může se ovšem registrovat dobrovolně .

Územní samosprávné celky nejsou **osobou povinnou k dani**, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy, kdy vystupují jako správní orgány; a to ani v případech, kdy za tuto innost vybírají úhradu ve formě místních, správních a jiných zvláštním právním předpisem stanovených poplatků . Obec, která vedle výkonu působností v oblasti veřejné správy, uskutečňuje ekonomickou innost, je osobou povinnou k dani, která musí sledovat svůj obrát a při překročení stanovené hranice je povinna se registrovat. Obec se za osobu povinnou k dani považuje vždy, kdy uskutečňuje plnění uvedené v příloze č. 1 ZDPH. Výčet uvedený v příloze č. 1 ZDPH není ovšem vyerpávající, chybí zde například hospodaření s lesem a jeho výsledky.

Obrát obce je souhrn částek, které obdržela nebo má obdržet za ekonomickou innost, bez ohledu na to, jakým způsobem o nich účtuje a na výnosech nebo rozpočtových příjmech.

Povinnosti obce, jestliže se stane **plátcem DPH**:

- uplatňovat tuto daň u uskutečněných plnění, která jsou předmětem daně ,

- vystavovat doklady a uplatňovat správnou sazbu daní nebo osvobození od daní,
- vést evidenci pro daňové účely o údajích vztahujících se k její daňové povinnosti,
- podávat daňové přiznání dle stanoveného zdaňovacího období.

(Musilová, Fítková, 2010)

6 Metodika

Středním cílem diplomové práce je analýza daňového a územního systému územní samosprávného celku v kraji Vysočina. Práce se orientuje na vymezení a pochopení základních pojmů souvisejících s hlavním cílem, dále na sledování daňového a územního systému obce K elovice. Vybraná územní jednotka byla pozorována v tříletém časovém horizontu (2010 až 2012).

Diplomová práce je rozdělena na dvě části, na část teoretickou a praktickou. Teoretická část se především zabývá problematikou vymezení územní samosprávné jednotky a jejích orgánů, charakteristikou územnictví malých obcí a jednotlivými typy daní existujících v daňovém systému České republiky. Teoretická část je zpracována na základě studia literatury, uvedené v seznamu použité literatury. Za hlavní prameny jsou považovány především legislativní zdroje.

V praktické části jsou teoretické poznatky o dani z příjmu právnických osob a dani z přidané hodnoty aplikovány na vybranou územní jednotku. Tyto dvě daně byly vybrány z důvodu jejich komplikovanosti a skutečnosti, že je obec K elovice od roku 2010 plátcem DPH. Informace pro zpracování praktické části byly získány na základě spolupráce s Obecním úřadem K elovice, především s územní obcí. K základním písemným podkladům patří územní výkazy za sledované období 2010 až 2012 a vnitřní směrnice obce.

V praktické části je zpočátku představena sledovaná územní jednotka. V rámci kapitoly 8. *Územní systém územní jednotky* je uveden seznam platných legislativních předpisů, dle kterých se obec K elovice řídí. Následně je popsán rozdíl mezi hlavní a hospodářskou činností neziskové organizace, způsob vedení územnictví a je upozorněno na novinky, které nastaly ve sledovaném období. Kapitola 9. *Daňový systém územní jednotky* poukazuje na komplikovanost daně z příjmu PO a DPH. Dále je v této kapitole uveden rozdíl výpočtu daně z příjmu PO mezi územní samosprávným celkem a fiktivně vytvořenou obchodní společností.

Při práci bylo využito především metod pozorování a následného třídění. Ve které získaná data byla zpracována do textů, tabulek a obrázků pomocí Microsoft Word a Microsoft Excel 2003.

II. EŔENÍ A VÝSLEDKY

7 Obec K elovice²

Obec K elovice se rozkládá na území o celkové rozloze 1 535 ha, leflí na k iflovatce silnic Praha ó Pelh imov a Tábor ó Havlí k v Brod. Obec se nachází na jiflným svahu pahorku nazývaném šPísekõ vysokém 540 metr . Do p sobnosti Obecního ú adu K elovice pat í 4 p ilehlé osady nebo-li místní ásti, kterými jsou Boroviny, íhovice, Ji i ky a Po í í.

Obec K elovice se vyzna uje klidným venkovským prost edím a p ímým kontaktem s okolní p írodou, p eváfln íehlí natými lesy, z nichfl 131 hektar je p ímým majetkem obce, nedalekou p ehradní nádrflí Trnávka a historickým okolím.

Název K elovice je odvozen od dávného osobního jména Ch el, z toho vyplývá, fl e prvotní název zn l Ch elovice. Pozd j-í fonetická i písemná p em na vznikla afl mnohem pozd ji.

Do roku 1751 p íslu-ely K elovice ke kraji bechy skému, v letech 1751 afl 1850 ke kraji táborskému, roku 1850 afl 1855 spadaly pod kraj bud jovický a v letech 1855 - 1868 op t pod kraj táborský. Od roku 1949 afl do roku 1960 byly spravovány krajem jihlavským. Po átkem roku 1960 byly K elovice znovu p i azeny k jiho eskému kraji, kde z stávají afl do roku 2000. Po posledních územn správních uspo ádáních se op t vrací do kraje Vyso ína.

Obec K elovice je ízena 7- lenným zastupitelstvem, v jehofl ele stojí starosta a místostarosta obce. V obci je z ízen finan ní i kontrolní výbor, oba výbory mají 3 leny. Sociální komise je tvo ena 7 leny.

V sou asné dob flije v obci K elovice a jejích osadách 349 obyvatel s pr m rným v kem 45 let. V obci se nachází 61 podnikatelských subjekt , z nichfl p eváflnou v t-ínu tvo í flivnostníci. Obec K elovice je z izovatelem Obecní knihovny a Jednotky sboru dobrovolných hasí . Obecní knihovna je organiza ní sloflkou obce, nemá tedy svoji právní subjektivitu a nem fl e svým jménem nabývat práv a zavazovat se. Hospoda ení knihovny je sou ástí hospoda ení obce. Mezi ob anskou vybavenost obce pat í zmín ná obecní knihovna, po-ta, obchod s potravinami Jednota spot ební druflstvo, hostinec a leti-t pro malá letadla.

² K elovice [online]. c2012, 7.4.2013 [cit. 2013-04-08]. Dostupné z: <http://www.krelovice.cz/index.asp>

8 Ú etní systém ú etní jednotky

8.1 Právní úprava obce K elovice

Ú etní jednotka se řídí především následujícími právními předpisy:

- **zákony**

- zákon č. 563/1991 Sb., o ú etnictví, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů , ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů , ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě , ve znění pozdějších předpisů ,
- zákon č. 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů);

- **vyhlášky**

- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě , ve znění pozdějších předpisů ,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o ú etnictví, pro některé vybrané ú etní jednotky, ve znění pozdějších předpisů ,

- vyhláška . 383/2009 (technická vyhláška) o ú etních záznamech v technické form vybraných ú etních jednotek a jejich p edávání do centrálního systému ú etních informací státu a o pořadavcích na technické a smí-ené formy ú etních záznam , ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- vyhláška . 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údaj p edpokládaných pro hodnocení pln ní státního rozpo tu, rozpo t státních fond a rozpo t územních samosprávných celk , rozpo t dobrovolných svazk obcí a rozpo t Regionálních rad region soudrflnosti, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- vyhláška . 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazk , ve zn ní pozd j-ích p edpis ;

- **eské ú etní standardy**

- ÚS . 701 ó Ú ty a zásady ú tovní na ú tech,
- ÚS . 702 ó Otevírání a uzavírání ú etních knih,
- ÚS . 703 ó Transfery,
- ÚS . 704 ó Fondy ú etní jednotky,
- ÚS . 705 ó Rezervy,
- ÚS . 706 ó Opravné položky a vy azení pohledávek,
- ÚS . 707 ó Zásoby,
- ÚS . 708 ó Odpisování dlouhodobého majetku,
- ÚS . 709 ó Vlastní zdroje,
- ÚS . 710 ó Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek;

- **Vnit ní sm rnice obce K elovice**

- Sm rnice o ú etnictví,
- Sm rnice o vedení majetku,
- Sm rnice pro vedení pokladny,

- Smrnice pro zpracování mezd,
- Smrnice pro cestovní náhrady,
- Smrnice pro ochranné pomůcky,
- Smrnice o finanční kontrole,
- Smrnice k zajištění naplnění zákona o DPH,
- Smrnice pro provedení inventarizace,
- Smrnice pro odpisování dlouhodobého majetku.

8.2 Hlavní a hospodářskáinnost

Paragraf 5 odst. 3 a 4 vyhlásky . 410/2009 Sb. vymezuje rozdíl mezi hlavní a hospodářskouinností obce. **Hlavníinností** se rozumí veškeréinnosti, kvli kterým byla úetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, z izovací listinou nebo jiným písemným dokumentem. **Hospodářskáinnost** jeinnost stanovená jiným právním předpisem neboinnosti stanovené z izovatelem ve z izovací listin . Hospodářskáinnost se také nazýváinností doplňkovou, vedlejší i podnikatelskou.

Jelikož není přesně legislativou stanovena hlavní a hospodářskáinnost, dochází často k nejasnostem při zařazení určitéinnosti mezi toto hlavní rozdělení. Hospodářskáinnost je také často zaměřována s podnikáním. Pokud danáinnost vykazuje znaky podnikání (včetně dosahování zisku), je automaticky považována za hospodářskouinnost, pokud ovšem zisku nedosahuje je často vykazována jakoinnost hlavní. Tento argument nemusí být vždy správný. Úetní jednotka musí dodržovat cíl a funkci, kvli kterému je zřízena, tedy správně definovatinnost hlavní. Příkladem může být § 2 odst. 2 zákona . 128/2000 Sb., o obcích, který říká, že obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a potřeb svých občanů. Dle § 38 téhož zákona má obec pečovatsvoj majetek. Innosti, které úetní jednotka provádí nad rámec své hlavní funkce, by mly být zařazeny doinnosti hospodářské i bez ohledu na to, jestli vykazují zisk i nikoliv.

Obec K elovice provozuje pouze hlavníinnost. Spekulativní polofkou v rozhodování o hospodářskéinnosti by mohly být výnosy z prodeje vyřazeného d eva. Ovšem obec postupuje podle výše zmíněného zákona . 128/2000 Sb., o obcích a t řbu,

potřímno prodej dřeva klasifikuje jako péči o svůj majetek. Lesní hospodářský plán, který se stanovuje na 10 let, je pro obec dalším argumentem, že dřeva a papír. výnosy z prodeje dřeva patří do hlavní a nikoliv do činnosti vedlejší.

8.3 Vedení účetnictví

8.3.1 Účetní software

Účetní jednotka používá pro zpracování účetnictví obce účetní program od společnosti GORDIC, s.r.o. Jihlava, distribuce společnost HAIDA s.r.o. Nový Bor. V souladu s platnou směrnicí ústavní osnovou pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace má obec Křelovice sestavený ústavní rozvrh nebo-li seznam syntetický a analytický účtů. Pro evidenci dlouhodobého majetku využívá obec Křelovice účetní program šTechnická evidence majetku.

8.3.2 Dlouhodobý majetek

Majetek je do **dlouhodobého nehmotného majetku** (účetová třída 01) zařazen tehdy, jestli se jeho hodnota v každém jednotlivém případě pohybuje nad 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Tento majetek je evidován na majetkových účtech *012 o Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, 013 o Software, 019 o Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.*

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě od 3 001 Kč do 60 000 Kč (včetně) s dobou použitelnosti delší než 1 rok je účtován na majetkový účet *018 o Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.*

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou pozemky, stavby včetně budov, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zákonem č. 72/94 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů), umělecká díla, sbírky a předměty kulturní hodnoty bez ohledu na jejich pořizovací cenu. Dále samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a mají dobu použitelnosti delší než 1 rok. Tento majetek je evidován na majetkových účtech

021 ó Budovy, haly a stavby, 022 ó Samostatné movité v ci a soubory movitých v cí, 031 ó Pozemky, 042 ó Nedokon ený dlouhodobý hmotný majetek.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je charakterizován jako samostatné movité v ci s výjimkou zásob, pop . soubory movitých v cí se samostatným technicko-ekonomickým ur ením, jejichfl po izovací hodnota se pohybuje v rozmezí 3 001 K ó 40 000 K v etn a jejich provozn technická funkce je del-í nefl 1 rok. Vý-e uvedený majetek je ú tován na ú et *028 ó Drobný dlouhodobý hmotný majetek*.

Drobný hmotný majetek se od drobného dlouhodobého hmotného majetku li-í pouze vý-í po izovací hodnoty. Po izovací hodnota drobného hmotného majetku se pohybuje do 3 000 K . Rozhodnutí o ur ení spot ebního charakteru v ci je v pravomoci obce. Tento majetek je v operativní evidenci majetku veden na podrozvahový ú et *902 ó Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek*.

Do **dlouhodobého finan ního majetku** (ú tová t ída 06) adí obec dlouhodobé cenné papíry a vklady, které jsou v drlení ú etní jednoty déle nefl jeden rok a majetkové ú asti. Tento majetek je ú tován na ú et *069 ó Ostatní dlouhodobý finan ní majetek*.

V p ípad koup dlouhodobého majetku oce uje ú etní jednotka tento majetek **po izovací cenou**. Pokud si obec po ídí dlouhodobý majetek ve vlastní innosti, je ocen n **vlastními náklady**. Tento p ípad se v ú etní jednotce objevuje pouze sporadicky. P í darování í bezúplatném p evodu je dlouhodobý majetek ocen n **reproduk ní po izovací cenou**, nebo-li cenou, za kterou by byl majetek po ízen v dob , kdy se o n m ú tuje.

Odpisování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku je provád no podle odpisového plánu, který je vymezen pro kařdou jednotlivou položku dlouhodobého majetku zvlá- . V odpisovém plánu je p esn stanoven zp sob odpisování, doba upot ebitelnosti a odpisová sazba. Sledovaná ú etní jednotka si sama stanovuje upot ebitelnost dlouhodobého majetku, ur uje si tedy dobu, po kterou chce majetek vyuffívát, tzn. fl zvolila **rovnom rný zp sob odpisování**, o kterém ú tuje jedenkrát ro n , a to k 31.12. P í stanovení doby odpisování se í p í rovnom rném zp sobu odpisování ídí p ílohami .2 a .3 *ÚS 708 ó Odpisování dlouhodobého majetku*. V p íloze . 2 je uvedena Karta vybraného majetku a jemu p íslu-ný odpisový plán.

Územní samosprávné celky používají pouze účetní odpisy, daňové jim nejsou doporučeny, protože samy sobě odvádějí daň z příjmů PO, na jedné straně by ÚSC měly pohledávku a současně na druhé závazek. Odpisy vypočtené podle odpisového plánu se označují jako účetní odpisy a jsou zaznamenány v účetnictví účetní jednotky. Stejně jako u podnikatelů, tak i u ÚSC se vypočtené odpisy zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Podle bodu 4.11 ÚS 708 o *Odpisování dlouhodobého majetku* zohledňuje obec Křelovice při sestavení odpisového plánu skutečnost, která se týká okamžiku vyřazení dlouhodobého majetku z užívání. Jedná se o stanovení hranice pro zaúčtování z statkové ceny DM při vyřazení, za významnou částku obec považuje 5% z pořizovací ceny DM. Majetek tedy neodepíše do nuly, ale nechává si zafixovanou z statkovou cenu na 5% z PC, kterou odepíše při vyřazení DM.

Jelikož jsou obce od roku 2012 povinny počítat a účtovat odpisy, musely k 31. 12. 2011 provést dooprávkování. Níže uvedená tabulka 1 zachycuje kroky, jakými účetní jednotka postupovala u vybrané polovky dlouhodobého majetku. Zkoumaný majetek má následující parametry:

- PC = 43 104 Kč ,
- datum zařazení = 20. 12. 2006, datum počátku výpočtu odpisů = 1. 1. 2007,
- odpisová skupina = I ⇒ 5 let doba používání; dle kvalifikovaného odhadu byla doba používání prodloužena na 10 let,
- způsob odpisování = rovnoměrný.

Tabulka 1: Odpisový plán sněhové frézy

Období	Datum	Odpis	Oprávký	ZC ₁	ZC ₂	Text	MD/D
				43 104	40 949		
2007	31.12.2007	4 095	4 095	39 009	36 854	neúčtuje se	-
2008	31.12.2008	4 095	8 190	34 914	32 759	neúčtuje se	-
2009	31.12.2009	4 095	12 285	30 819	28 664	neúčtuje se	-
2010	31.12.2010	4 095	16 380	26 724	24 569	neúčtuje se	-
2011	31.12.2011	4 095	20 475	22 629	20 474	dooprávkování	406/082
2012	31.12.2012	4 095	24 570	18 534	16 379	odpis	551/082
2013	31.12.2013	4 095	28 665	14 439	12 284	odpis	551/082
2014	31.12.2014	4 095	32 760	10 344	8 189	odpis	551/082
2015	31.12.2015	4 095	36 855	6 249	4 094	odpis	551/082
2016	31.12.2016	4 094	40 949	2 155	0	odpis	551/082

Zdroj: vlastní zpracování dle karty majetku inv. č. 6703/002

Z výše uvedeného vyplývá, že účetní jednotka stanovuje zbytkovou hodnotu ve výši 5% z PC. Zbytková hodnota = $43\,104 \cdot 0,05 = 2\,155 \text{ K}$. Odpis se vypočítá jako PC dělená dobou použití = $40\,949 / 10 = 4\,095 \text{ K}$. Sledovaný majetek sice zařazen do odpisové skupiny I, kde by měla být odpisová doba 5 let. Účetní jednotka však kvalifikovaným odhadem stanovila, že bude majetek používat ještě dalších 5 let, proto se doba použití prodloužila na 10 let. Výše oprávek k 31. 12. 2012 je $20\,475 \text{ K}$, která musí být ke stejnému datu dooprávkována. Od roku 2012 obec účtuje každoročně odpisy ve výši $4\,095 \text{ K}$, naplánované odpisy jsou pak ve výši $20\,474 \text{ K}$. Toto je jeden ze způsobů, jak se dá dooprávkování počítat. Druhým způsobem je situace, kdy není znám okamžik zařazení DM do užívání. V takovém případě stanoví účetní jednotka výši oprávek za období, po které dlouhodobý majetek užívala, ale neodpisovala, ve výši 40 % z ocenění daného majetku.

Dlouhodobý majetek **vyazuje** obec K elovice obvyklými způsoby, především likvidací, prodejem, bezúplatným převodem (darováním) či vyřazením v důsledku manka a škody. Pokud se účetní jednotka rozhodne majetek prodat, musí se daný majetek přecenit reálnou hodnotou. Při vyřazování musí účetní jednotka vyhotovit zápis (protokol) o vyřazení daného dlouhodobého majetku z evidence. Tabulka 2 popisuje účtování v případě vyřazení DM.

Tabulka 2: Účtování o vyřazení majetku

Majetek	Účetní případ	MD	D	Poznámka
plně odepsán	vyřazení DM	07, 08	01, 02	
není plně odepsán	vyřazení DM	5xx	07, 08	ZC do nákladů
		07, 08	01, 02	
neodpisuje se		5xx	0xx	

Zdroj: vlastní zpracování

Inventarizace dlouhodobého majetku provádí účetní jednotka jedenkrát ročně, s fyzickou inventurou za jiná účely v zápisu příslušného roku. Zaúčtování případných inventarizačních rozdílů je uvedeno v tabulce 3:

Tabulka 3: Zaúčtování inventarizačních rozdílů

Zjištěné rozdíly	MD	D
Přebytek u dlouhodobého odpisovaného majetku	01, 02	07, 08
Manko u dlouhodobého odpisovaného majetku	547	07, 08
Přebytek u dlouhodobého neodpisovaného majetku	018, 028, 03	401
Manko u dlouhodobého neodpisovaného majetku	547	018, 028, 03

Zdroj: vlastní zpracování

Sou částí inventarizace dlouhodobého majetku je také posouzení ocenění majetku, které je použito v účetnictví ve vztahu k jeho možné prodejní ceně. Pokud je potřeba, musí účetní jednotka vytvořit opravnou položku.

8.3.3 Zásoby

Obec K elovice dělí zásoby do těchto skupin, a to zásoby Obecního úřadu K elovice, kulturního domu K elovice a pohonné hmoty. V případě nákupu zásob, což je nejčastěji se vyskytující případ pořízení, oceňuje zásoby **po izovací cenou**. Zásoby bezplatně pořízené pak **reprodukční po izovací cenou**. Ve zkoumaném období účetní jednotka evidovala zásoby pouze materiálového charakteru, proto jsou v následujícím zúčtování použity právě tyto materiály.

O zásobách účetní jednotka periodickým způsobem, tedy způsobem B v souladu s postupem zúčtování. Nakupované zásoby se evidují na kartách skladové evidence a účtují se ihned do spotřební účtu *501 Spotřeba materiálu / 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků*. Materiál pravidelně spotřebuje (kancelářský papír, psací potřeby, náplně do tiskárny atd.) je obcí také účtován přímo do spotřební účtu, ale bez současněho evidování na kartách skladové evidence.

Při uzavírání účetních knih se poáteční stav zásob převádí do spotřební účtu (*501 Spotřeba materiálu / 112 Materiál na sklad*) a konečný stav se podle skladové evidence zúčtuje na vrub účtu *112 Materiál na sklad* a ve prospěch účtu *501 Spotřeba materiálu*. Roční spotřeba materiálu je potom vykázána jako součet poáteční zásoby a nákupů snížená o konečnou zásobu zjištěnou při inventarizaci.

Účtování o zásobách způsobem B je pro obec K elovice méně náročné než by tomu bylo v případě účtování způsobem pravidelným. Tento způsob vedení zásob je pro účetní jednotku dostačující, i z toho důvodu, že nevlastní velké množství zásob a vede pravidelně skladovou evidenci.

8.3.4 Peněžní prostředky

Sledovaná účetní jednotka v současné době vede pouze jednu **pokladnu** v tuzemské měně. S přihlédnutím k hospodářské potřebě hotovosti a k bezpečnosti její úschovy je stanoven pokladní limit ve výši 50 000 Kč. Tento pokladní limit může být překročen

maximálně na 3 pracovní dny. V roce 2012 vedla ale dvě pokladny v tuzemské měně, a to z toho důvodu, že se stala opatrovníkem nesvéprávného občana. Tuto pokladnu měla zřízenou kvůli výplatě chodu zmíněnému občanovi.

Příbytek zjištěný při inventarizaci je považován za mimořádný výnos. Schodek se účtuje jako úbytek hotovosti se souvztažným zápisem na účet pohledávek v účetní hmotné odpovědné osobě, nesmí být přímou zahrnut do nákladů. Pohledávka se do nákladů přetváří na základě písemného rozhodnutí starosty obce.

Obec Křelovice má zřízeny **2 účty u finančních institucí**. Prvním je běžný účet, který je veden u Komerční banky a slouží ke každodenní potřebě obce. K běžnému účtu má obec také zřízené elektronické bankovníctví, prostřednictvím kterého provádí téměř všechny úhrady. Druhý účet má podle zákona č. 501/2012 Sb., zřízen u České národní banky, tento účet obec zakládala v letošním roce.

Ceniny, zejména známky a kolky, nakupuje obec pouze v případě potřeby a účtuje je ihned přímou do spotřeby.

V souasných dobách obec projednává podmínky u různých peněžních ústavů kvůli založení **úvěru**. O úvěru obec Křelovice uvažuje kvůli zamýšlené investici výstavby.

V souvislosti s peněžními prostředky by stálo za zmínku uvést vybírání poplatků. Obec Křelovice má stanovené 2 dny v roce, kdy vybírá poplatky od svých občanů. Každý rok v březnu vybírá poplatky za odpady a za psa, v červenci zase poplatky za vodné. Díky takto zvolenému způsobu vybírání poplatků je obci během jednoho dne zapláceno téměř 90 % pohledávek z těchto titulů.

8.3.5 časové rozlišení a opravné položky

Účetní jednotka časově rozlišuje náklady a výnosy ve výši od 500 Kč. Opravné položky jsou tvořeny ke vřem pohledávkám, které představují riziko, že nebudou dlužníkem splaceny. Opravné položky se tvoří u syntetických účtů *311 o Odbíratelé, 312 o Smlouvy k inkasu, 315 o Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 o Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 o Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 318 o Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek, 351 o Pohledávky za účastníky sdružení, 361 o Krátkodobé pohledávky z ručení, 377 o Ostatní krátkodobé*

pohledávky, 462 o Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 464 o Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvrát, 466 o Dlouhodobé pohledávky z ručení a 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

8.3.6 Inventarizace

Inventarizace veškerého majetku a závazků je prováděna v souvislosti s účetní účetní závěrkou, příp. mimo účetní závěrkou. Mimo účetní závěrka se provádí ke dni, kdy došlo ke změně v osobní hmotné odpovědného pracovníka, v případě firemních pohrom, loupeží a na základě nařízení vedoucího pracovníka účetní jednotky. Plán inventur, který obsahuje časové vymezení procesu inventarizace v účetní vymezení okruhu majetku a závazků, sestavuje starosta s místostarostou obce, nejpozději do 15. 11. příslušného roku. Účetní inventarizační komise má min. 3 členy, za provedení inventarizací a dodržení příslušných ustanovení uvedených ve směrnici . 9 - *Směrnice o provedení inventarizace* odpovídají v rozsahu jejich povinností předsedové inventarizačních komisí. Fyzické inventury se vždy účastní osoba odpovědná. Inventarizační komise vypracovává inventarizační zprávu, která je předkládána zastupitelstvu ke schválení. Případně zjištěné inventarizační rozdíly musí být doloženy, vysvětleny a zaujatý nejpozději do 5. 2. následujícího roku. Vypořádání konkrétních inventurních rozdílů musí být zprávně doplněno odkazy na jejich vypořádání (datum a číslo účetního dokladu).

8.3.7 Účetní závěrka

Účetní závěrka je prováděna ke konci každého měsíce příslušného kalendářního roku. Inventura se uskutečňuje vždy ke konci účetního období, tedy k 31. 12. daného roku. K tomuto datu jsou vždy zaujatý všechny účetní doklady příslušného období. Účetní výkazy jako Rozvaha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územního plánu, Příloha organizačních složek státu a Výkaz zisku a ztrát zpracovává účetní obce prostřednictvím počítače. Přílohy o Účetnictví a Rozpočtové opatření jsou vedeny ručně. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územního plánu, Účetnictví a Rozpočtové opatření jsou podle rozpisu termínů Kraje Vysočina předávány každým měsícem na detašované pracoviště Krajského úřadu do Pelhřimova. Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a Příloha organizační složek státu se odevzdává čtvrtletně, a to dle termínů stanovených Krajem Vysočina.

Kromě hlavní knihy, deníku a knihy analytických účtů, vede účetní jednotka knihu přijatých a vystavených faktur, knihu pohledávek, pokladní knihu a v neposlední řadě také knihy inventurní.

V hlavní knize, kterou vede účetní obce, jsou účetní zápisy uspořádány z věcného hlediska, tedy systematicky. Hlavní kniha představuje ucelenou soustavu syntetických účtů, které se používají v účetní jednotce. Jednotlivé zápisy jsou zachycovány vždy podvojně a souvztačně. Hlavní kniha obsahuje:

- z datky účtu ke dni, kdy se hlavní kniha otevírá,
- jednotlivé účetní případy,
- souhrnné obraty stran MD a D účtu nejvýše za kalendářní měsíc,
- z datky účtu ke dni, ke kterému se stanovuje účetní závěrka.

V deníku se zachycují časové účetní záznamy, tzn. zápisy jsou seřazeny chronologicky a prokazují průběh účetních případů v účetním období. Deník obsahuje:

- datum,
- doklad,
- text,
- částku,
- předkontaci.

Hlavní kniha i deník jsou účetní knihy, které jsou zpracovávány prostřednictvím počítače.

Knihu přijatých i vystavených faktur vede rovněž starosta spolu s účetní obce. Starosta obce zapisuje ve které přijaté i vystavené faktury do příslušné účetní knihy. K přijatým fakturám vystaví pro vodku faktury a provede její úhradu prostřednictvím internetového bankovníctví. Po těchto operacích se jí o faktury stará účetní, za účtuje faktury a do knih zapíše zbývající údaje o provedené úhradě atd.

Knih pohledávek je vedena podle rozpočtové skladby. Předpisy do knihy pohledávek provádí starosta a místostarosta obce. Účetní do knihy doplní údaje o úhradě dané pohledávky. **O pokladní knihu** se stará starosta obce, který na obecním úřadě plní funkci pokladníka. **Inventurní knihy** jsou evidovány v počítačové

programu šTechnická evidence majetku. Údaje do inventárních knih zapisuje ú etní obce.

8.4 Roz ítání náklad a výnos

Zkoumaná ú etní jednotka roz le uje náklady a výnosy druhovým zp sobem. Jak jífl bylo vý-e zmín no, obec K elovice provozuje pouze hlavní innost, proto nepot ebuje analytickými ú ty rozli-ovat hlavní a hospodá skou innost. Analytické ú ty vyufflívá pro stanovení vý-e dan z p íjmu právnických osob. Jelikofl obec K elovice vypo ítává da z p íjmu právnických osob pomocí vylou ených výnos , vede velmi podrobnou analytickou evidenci u nákladových a výnosových ú t , která jí usnadní výpo et dan z p íjmu PO.

9 Daňový systém ú etní jednotky

V diplomové práci je daňový systém obce sledován v období těchto let, tedy v letech 2010 a 2012. Z praktického hlediska byla sledována daň z příjmu právnických osob a daň z přidané hodnoty. K ostatním daním neposkytla sledovaná obec potřebné podklady k empirickému zkoumání. Ty jsou pouze popsány v teoretické části diplomové práce.

9.1 Daň z příjmu PO

Podle § 18 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jsou obce povinny vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky vedly oddělené příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které nejsou předmětem daně, například předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Pokud obce nejsou schopny ke dni účetní závěrky rozdělit příjmy do příslušných skupin, mohou tak učinit v daňovém přiznání.

K zdanitelným výnosům obce K elovice patří výnosy z lesa, z prodeje slufleb, z nájmu, z prodeje materiálu a pozemků a dále ostatní výnosy. Náklady související s těmito činnostmi se nazývají odeíratelnými náklady. Nezdánitelnými příjmy jsou příjmy ze správních a místních poplatků, ze sdílených daní, z dotací a výnosové úroky.

Sledovaná účetní jednotka k výpočtu daně z příjmu PO používá údaje zachycené ve Výkazu zisku a ztráty. Pro výpočet daně z příjmu PO si musí obec stanovit zdanitelné a nezdanitelné výnosy a odeíratelné náklady. Níže jsou uvedeny výpočty daně z příjmu PO za období 2010 a 2012.

Tabulka č. 4 vymezuje zdanitelné příjmy a výdaje za rok 2010. Výnosy a náklady z prodeje slufleb vyjadřují výnosy a náklady, které souvisí s poskytováním internetových slufleb občanům obce. Výnosy z nájmu zahrnují příjem za nájem pozemků, kulturního domu a automobilu AVIA. Odeíratelné náklady jsou nejprve účtovány na účtech 501, 511 a 518, popř. na účtech 521 a 524.

Tabulka 4: Celkové zdanitelné výnosy a odečitatelné náklady, obec K elovice, 2010

Zdanitelné výnosy			Odečitatelné náklady	
	SÚ	Kč		Kč
Výnosy z lesa	601	1 915 257,17	Náklady z lesa	1 404 098,00
Výnosy z prodeje služeb	602	151 504,88	Náklady z prodeje služeb	120 640,00
Výnosy z nájmu	603	96 331,98	Náklady z nájmu	71 382,00
Jiné výnosy	609	1 245,00		
Výnosy z prodeje materiálu	644	5 340,00	Náklady z prodeje materiálu	13 349,00
Výnosy z prodeje pozemků	647	17 100,00	Náklady z prodeje pozemků	1 665,42
Výnosy z ostatní činnosti	649	23 860,00	Náklady z ostatní činnosti	0,00
V celkem		2 210 639,03	N celkem	1 611 134,42

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2010 ó vlastní zpracování

Tabulka . 5 zobrazuje výnosy za rok 2010, které jsou vylou ené z dan z p íjmu PO. V roce 2010 se jednalo o p íjmy z dotací od Kraje Vyso ína, z dotací na volby, s ítání lidu, dom a byt , les í dotace Sboru dobrovolných has í K elovice, o p íjmy z dan í, a ufl p ímých í nep ímých dan í. Dále o p íjmy ze správních í místních poplatk ó za trvalý pobyt, za psa, odpady a vodné.

Tabulka 5: Výnosy vylou ené z dan z p íjmu PO, obec K elovice, 2010

Výnosy vylou ené z dan z p íjmu	
SÚ 605	450,00
SÚ 606	344 476,44
SÚ 631	668 784,66
SÚ 632	627 798,38
SÚ 634	1 313 319,00
SÚ 636	598 624,44
SÚ 639	2 740,00
SÚ 662	4 517,26
SÚ 671	211 994,00
SÚ 672	164 654,00
Celkem	3 937 358,18

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2010 ó vlastní zpracování

Výnosy v tomto roce ínily 6 147 997 K , náklady 4 578 208 K , výsledek hospoda ní p ed zdan ní pak 1 569 789 K . Da ová povinnost za rok 2010 byla ve vý-í 113 810 K .

Pokud by obec optimalizovala svou da ovou povinnost a vyuffila moflností snížení základu dan podle § 20 odst. 7 ZDP, ínila by její da ová povinnost místo 113 810 K pouze 56 810 K . Jak je uvedeno v tabulce . 6.

Tabulka 6: Výpočet daně z příjmu PO, obec Křelovice, 2010

Text	Alternativa I (Kč)	Alternativa II (Kč)
Výnosy	6 147 997	6 147 997
Náklady	4 578 208	4 578 208
VH před zdaněním	1 569 789	1 569 789
Odčitatelné náklady	2 893 847	2 893 847
Daňově neuznatelné výdaje	73 227	73 227
Příjmy, které nejsou předmětem daně	3 937 358	3 937 358
Základ daně / Daňová ztráta	599 505	599 505
Odčitatelná položka pro neziskové organizace	-	300 000
Zaokrouhlený základ daně	599 000	299 000
Daňová sazba	19%	19%
Daňová povinnost	113 810	56 810

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2010 o vlastní zpracování

Následující tabulka . 7 ukazuje zachycení vzniklé daňové povinnosti v účetnictví. V roce 2010 není předpis daňové povinnosti zahrnut na pasivních dohadných účtech. Účetní jednotka každým rokem provede kvalifikovaný odhad, na jehož základě provede předpis daně z příjmu PO.

Tabulka 7: Zahrnutí daně z příjmu PO za rok 2010 obce Křelovice

Text	Datum	Kč	MD	D
Předpis daně z příjmu PO r. 2010	2010	47 000	591	341
Proúčtování daně z příjmu PO r. 2010	2011	47 000	341	591
		113 810	591	341
		113 810	341	231
		113 810	231	682

Zdroj: Vnitřní účetní doklad . 795 a . 157 o vlastní zpracování

V roce 2011 obsahovaly výnosy i náklady stejné druhy činností jako v roce 2010. Tabulka . 8 zachycuje celkové zdanitelné výnosy a odčitatelné náklady za rok 2011.

Tabulka 8: Celkové zdanitelné výnosy a odčitatelné náklady, obec Křelovice, 2011

Zdanitelné výnosy			Odečitatelné náklady	
	SÚ	Kč		Kč
Výnosy z lesa	601	414 096,00	Náklady z lesa	993 340,00
Výnosy z prodeje služeb	602	426 203,00	Náklady z prodeje služeb	270 660,00
Výnosy z nájmu	603	86 164,00	Náklady z nájmu	32 174,00
Výnosy z prodeje materiálů	644	3 383,00	Náklady z prodeje materiálů	0,00
Výnosy z prodeje pozemků	647	29 250,00	Náklady z prodeje pozemků	2 777,00
Výnosy z ostatní činnosti	601, 649	21 944,00	Náklady z ostatní činnosti	0,00
V celkem		566 944,00	N celkem	305 611,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011 o vlastní zpracování

Jak je vidět z tabulky . 8, v roce 2011 přesahovaly náklady z lesa výnosy, proto účetní jednotka nemůže tyto výnosy zdanit a musí je zachytit ve vyloučených výnosech, což mimo jiné ukazuje tabulka . 9.

Tabulka 9: Výnosy vyloučené z daně z příjmu PO, obec K elovice, 2011

Výnosy vyloučené z daně z příjmu	
SÚ 601	414 096,00
SÚ 605	1 650,00
SÚ 606	196 390,00
SÚ 631	720 402,00
SÚ 632	699 364,00
SÚ 634	1 294 094,00
SÚ 636	574 450,00
SÚ 639	4 068,00
SÚ 649	9 938,00
SÚ 662	8 141,00
SÚ 672	512 434,00
Celkem	4 435 027,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011 o vlastní zpracování

Výpočet daňové povinnosti za rok 2011 je uveden v následující tabulce . 10. Výsledek hospodaření před zdaněním dosahoval ztráty o 40 419 Kč, přesto daňová povinnost za rok 2011 vychází na 49 590 Kč.

V tabulce . 10 je opět vidět, že v případě snížení základu daně odčitatelnou položkou pro neziskové organizace, vychází obci nulová daňová povinnost. V tomto případě by dosahovala nulové hodnoty.

Tabulka 10: Výpočet daně z příjmu PO, obec K elovice, 2011

Text	Alternativa I (Kč)	Alternativa II (Kč)
Výnosy	5 001 971	5 001 971
Náklady	5 042 390	5 042 390
VH před zdaněním	- 40 419	- 40 419
Odčitatelné náklady	4 674 605	4 674 605
Daňově neuznatelné výdaje	62 174	62 174
Příjmy, které nejsou předmětem daně	4 435 027	4 435 027
Základ daně / Daňová ztráta	261 333	261 333
Odčitatelná položka pro neziskové organizace	-	261 333
Zaokrouhlený základ daně	261 000	0
Daňová sazba	19%	19%
Daňová povinnost	49 590	0

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011 o vlastní zpracování

Tabulka . 11 zachycuje op t zaú tování dan z p íjmu PO, tentokrát za rok 2011. V roce 2011 je p edpis da ové povinnosti proveden prost ednictvím dohadného ú tu pasivního.

Tabulka 11: Zaú tování dan z p íjmu PO za rok 2011 obce K elovice

Text	Kč	MD	D
Předpis daně z příjmu PO r. 2011	65 000	591	341
	65 000	341	384
Proučtování daně z příjmu PO r. 2011	15 410	384	591
	49 590	384	231
	49 590	231	682

Zdroj: Vnit ní ú etní doklad . 730 a . 147 ó vlastní zpracování

Stejně postavení jako v roce 2011 m ly výnosy z lesa, zaujímaly v roce 2012 výnosy z prodeje slufleb. V tomto roce náklady p evy-ovaly výnosy z této innosti, proto se výnosy z prodeje slufleb v roce 2012 dostaly do výnos vylou ených z dan z p íjmu PO. Tabulka . 12 zobrazuje zdanitelné výnosy a ode itatelné náklady sledované obce za rok 2012.

Tabulka 12: Celkové zdanitelné výnosy a od itatelné náklady, obec K elovice, 2012

Zdanitelné výnosy			Odečitatelné náklady	
	SÚ	Kč		Kč
Výnosy z lesa	601	951 299,70	Náklady z lesa	761 765,15
Výnosy z prodeje služeb	602	281 768,43	Náklady z prodeje služeb	835 888,94
Výnosy z nájmu	603	92 184,79	Náklady z nájmu	11 657,65
Výnosy z prodeje materiálu	644	91 975,92	Náklady z prodeje materiálu	0,00
Výnosy z prodeje pozemků	647	125 750,00	Náklady z prodeje pozemků	65 235,00
Výnosy z ostatní činnosti	649	14 431,32	Náklady z ostatní činnosti	0,00
V celkem		1 275 641,73	N celkem	838 657,80

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2012 ó vlastní zpracování

V následující tabulce . 13 jsou uvedeny vyloučené výnosy z daní z příjmu PO. Tyto výnosy dosahovaly v roce 2012 hodnoty 4 172 832,85 K .

Tabulka 13: Výnosy vyloučené z daní z příjmu PO, obec K elovice, 2012

Výnosy vyloučené z daně z příjmu	
SÚ 602	281 768,43
SÚ 605	1 450,00
SÚ 606	197 407,00
SÚ 642	12 500,00
SÚ 649	10 396,67
SÚ 662	5 639,54
SÚ 672	256 710,83
SÚ 681	784 684,19
SÚ 682	716 972,38
SÚ 684	1 327 967,00
SÚ 686	558 571,58
SÚ 688	18 765,23
Celkem	4 172 832,85

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2012 ó vlastní zpracování

V roce 2012 byly celkové náklady o 204 714 K vyšší než celkové výnosy. Obec K elovice se opět jako v roce 2011 dostala do situace se záporným výsledkem hospodaření před zdaněním. Po úpravě odečitatelné polovky, nedávné výdaje a další polovky vyšla daňová povinnost ve výši 82 840 K . Také v roce 2012 by při daňové optimalizaci vyšla obci K elovice nižší daňová povinnost, a to o 57 000 K . Srovnání výpočtu daní z příjmu PO obma možnostmi je uvedeno v tabulce . 14.

Tabulka 14: Výpočet daní z příjmu PO, obec K elovice, 2012

Text	Alternativa I (Kč)	Alternativa II (Kč)
Výnosy	5 448 475	5 448 475
Náklady	5 653 188	5 653 188
VH před zdaněním	- 204 714	- 204 714
Odečitatelné náklady	4 736 366	4 736 366
Daňově neuznatelné výdaje	78 164	78 164
Příjmy, které nejsou předmětem daně	4 172 833	4 172 833
Základ daně / Daňová ztráta	436 983	436 983
Odečitatelná položka pro neziskové organizace	-	300 000
Zaokrouhlený základ daně	436 000	136 000
Daňová sazba	19%	19%
Daňová povinnost	82 840	25 840

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2012 ó vlastní zpracování

V roce 2012 je ukázáno průřezové daní z příjmu PO bez předpisu (viz. tabulka . 15). Kvalifikovaný odhad nebyl proveden, protože výše hospodářského výsledku

p ed zdan ním vy-la ó 204 714 K . Ú etní jednotka se tedy domnívala, že jí nevyjde da ová povinnost.

Tabulka 15: Zaú tování dan z p íjmu PO za rok 2012 obce K elovice

Text	Datum	Kč	MD	D
Proučtování daně z příjmu PO r. 2012	2013	82 840	341	231
		82 840	591	341
		82 840	231	682

Zdroj: Vnit ní ú etní doklad . 194 ó vlastní zpracování

Z vý-e uvedených výpo t vyplývá, že a koliv sledovaná ú etní jednotka dosahovala záporného výsledku hospoda ení, da ová povinnost nabývala hodnot kladných. Zatímco výnosy se ve sledovaném období sniffovaly a následující rok op t zvý-ily, hodnota náklad rostla.

Jak již bylo v teoretické ásti zmín no, územn samosprávné celky mají ve vztahu k dani z p íjmu právnických osob zvlá-tní postavení. Jejich povinností je vypln ní da ového p iznání a p ípadnou da ovou povinnost proú tovat. Existují r zné zp soby, jak se dá vzniklá da ová povinnost zaú tovat. Každý rok je uveden jiný postup, pro roky 2010 a 2011 je stanoven p edpis dan z p íjmu PO, ve roce 2012 se da ová povinnost ú tovala bez p edpisu. Proučtování dan se provádí p es výsledkové ú ty a ú et b fného ú tu.

Protože obec K elovice vzniklou da ovou povinnost neplatí, nevyužívá fládné možnosti optimalizace da ové povinnosti, díky které by sníflila vzniklou da ovou povinnost. První možností, jak da ovou povinnost optimalizovat, by mohla být od itatelná polofka, kterou si jako organizace založená za jiným ú elem nefl je podnikání, má nárok ode íst od základu dan . Z vý-e vypo ítaných výsledk vyplývá, že by se obci sníflila da ová povinnost cca o 50 000 K v každém sledovaném roce. V takovém p ípad by obec byla povinna doloflit erpání uspo ených prost edk da ové povinnosti, což by nem l vzhledem k nákladovosti hlavní innosti být problém. Obec K elovice by jist dokázala vy lenit pot ebné množství náklad pro ú et doloflení úspory da ové povinnosti.

Druhá možnost, jak optimalizovat da ovou povinnost, by p ícházela v úvahu, pokud by ú etní jednotka provozovala vedle hlavní innosti také innost hospodá skou. Zde by musela obec pe liv ur ít pom r reflijních náklad p ípadajících na hlavní a hospodá skou innost. Pom rná ást náklad pat ících hospodá ské innosti by pak

byla při sestavování základu dan zahrnuta mezi náklady vynaložené pro získávání příjmů při uskutečnění hospodářské činnosti.

Tato možnost také souvisí s provozování hlavní a hospodářské činnosti. Pokud by si obec přidala dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který by využívala jak pro hlavní, tak i pro hospodářskou činnost, mohla by mezi daňové náklady zařadit odpisy daného majetku. Výše odpisů by však opět musela být v poměrné výši k hospodářské činnosti.

V případě, že by územní jednotka zaměstnávala osobu se zdravotním postižením, mohla by si daňovou povinnost snížit o slevu na dani. Tento případ představuje další možnost daňové optimalizace.

9.2 Daň z přidané hodnoty

Sledovaná obec Kellovice se od 1. 2. 2010 stala plátcem daně z přidané hodnoty. Územní jednotka je čtvrtletním plátcem DPH, tzn. každé tři měsíce vyplňuje a podává daňové přiznání nejpozději do 25. dubna, 25. srpna, 25. října a 25. ledna.

Předmětem daně z přidané hodnoty ve sledované obci jsou:

- dodávání pitné vody,
- hospodaření s obecními lesy a prodej dřeva těchto lesů,
- poskytování internetu občanům obce,
- zřízení veřejných míst,
- prodej kovového šrotu,
- krátkodobý pronájem kulturního domu a automobilu AVIA,
- prodej zásob dřeva, knižních publikací o obci i kraji, popelnic,
- služby úklidu odpadních vod.

Předmětem daně z přidané hodnoty nejsou výnosy (příjmy) z:

- daní,
- místních a správních poplatků,
- využití Czech POINTu,

- p ijatých dotací a transfer ,
- pojistné náhrady.

Podle § 79 zákona . 235/2004 Sb., o dani z p idané hodnoty m la obec K elovice v roce 2010 nárok na odpo et dan u p ijatého zdanitelného pln ní po ízeného v období 12 po sob jdoucích m síc p ede dnem, kdy se obec stala plátcem DPH. Tohoto nároku také ádn vyuffila ve vý-i 17 491 K . Ve sledovaném období docházelo k neustálým zm nám v sazbách DPH. Zatímco v roce 2009 byla základní sazba na 19 % a snížená na 9 %, v roce 2010 a 2011 na 20 % a 10 % a v roce 2012 na 20% a 14 %.

Ve druhém tvrtletí roku 2010 obec K elovice dosáhla nadm rného odpo tu. V ostatních t ech tvrtletí vznikla obci da ová povinnost. Výpo ty DPH v jednotlivých tvrtletí jsou uvedeny v tabulce . 16.

Tabulka 16: Výpo et DPH, obec K elovice, r. 2010

Text	Čtvrtletí							
	I.		II.		III.		IV.	
	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu
Uskutečněná zdanitelná plnění								
základní sazba	212 741	42 550	583 619	116 726	396 974	79 393	437 450	87 492
snížená sazba			5 180	520	156 335	15 635	12 653	1 265
Nárok na odpočet daně z přijatých plnění od plátců								
základní sazba	55 743	11 149	717 156	143 432	93 899	18 781	89 505	17 902
snížená sazba			156 820	15 682	6 570	657	3 145	314
odpočet daně při změně režimu		17 491						
Vlastní daňová povinnost		13 910				75 590		70 541
Nadměrný odpočet				41 868				

Zdroj: účetní doklady obce 2011 - vlastní zpracování

V roce 2011 účetní jednotka v prvním pololetí vykazovala nadměrný odpočet DPH. Naproti tomu v druhém pololetí vykazovala vlastní daňovou povinnost (viz. tabulka . 17).

Tabulka 17: Výpočet DPH, obec K elovice r. 2011

Text	Čtvrtletí							
	I.		II.		III.		IV.	
	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu
Uskutečněná zdanitelná plnění								
základní sazba	35 274	7 057	110 027	22 007	211 853	42 373	338 657	67 733
snížená sazba	1 523	152	1 818	182	144 347	14 433	14 273	1 427
Nárok na odpočet daně								
z přijatých plnění od plátců								
základní sazba	47 935	9 587	87 250	17 452	116 344	23 269	211 297	42 259
snížená sazba	250	25	177 092	17 709	51 067	5 106	12 377	1 238
odpočet daně při změně režimu								
Vlastní daňová povinnost						28 431		25 663
Nadměrný odpočet		2 403		12 972				

Zdroj: účetní doklady obce 2011 - vlastní zpracování

Tabulka . 18 zobrazuje výpočet DPH za rok 2012, kdy nastala obci podle § 92 ZDPH povinnost přenesené daňové povinnosti. Zatímco ve druhém a čtvrtém čtvrtletí byla obec K elovice v postavení pouze dodavatele nebo odběratele v režimu přenesené daňové povinnosti, ve čtvrtletí tímto se nacházela v obou pozicích současně.

Tabulka 18: Výpočet DPH, obec K elovice r. 2012

Text	Čtvrtletí							
	I.		II.		III.		IV.	
	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu	Základ daně	Daň na výstupu
Uskutečněná zdanitelná plnění								
základní sazba	29 215	5 845	497 827	99 568	283 962	56 794	252 646	50 530
snížená sazba	702	98	4 737	663	168 612	23 604	9 688	1 356
Režim přenesené daň. povinnosti - dodavatel			84 120		4 560			
Režim přenesené daň. povinnosti - odběratel					1 487 158	297 431	11 548	2 310
Nárok na odpočet daně								
z přijatých plnění od plátců								
- základní sazba	22 040	4 408	523 218	104 643	41 297	8 261	30 483	6 097
- snížená sazba	7 021	843	69 288	9 700	9 473	1 326	3 580	501
ze zdanitelných plnění (ř. 3 - 13)								
- základní sazba					1 395 495	279 099	11 548	2 310
- snížená sazba								
Vlastní daňová povinnost		692				89 143		45 288
Nadměrný odpočet				14 112				

Zdroj: účetní doklady obce 2012 - vlastní zpracování

V příloze 3 ZDPH jsou vymezeny činnosti, na které se přenesená daňová povinnost vztahuje. Přenesenou daňovou povinností sledovaná účetní jednotka vyuffívá v případě prodeje kovového řrotu. V pozici odb ratele se pak obec nachází v situacích stavebních a montážních prací provedených na kulturním dom , vodovodu s pitnou vodu a dále na ístí ce odpadních vod.

Zaúčtování daní z přidané hodnoty se provádí na příslušných stranách účtu 343 *Daň z přidané hodnoty* a 231 *Základní běžný účet ÚSC*. Vlastní daňová povinnost se tedy zaúčtuje 343 na MD a 231 D, vratka nadměrného odpotuzápisem opačným. Přenesená daňová povinnost se účtuje na stejných účtech s tím rozdílem, že je pro tento případ vymezena jiná polovka rozpočtové skladby. Daň z přidané hodnoty se tedy nepromítne do výsledkových účtů jako daň z příjmu právnických osob.

9.3 Srovnání zdanění daní z příjmu PO neziskového a ziskového subjektu

Srovnání ziskového a neziskového sektoru je provedeno z hlediska daní z příjmu PO, protože u této daně dochází k velkým rozdílům ve výši daňové povinnosti. Pro porovnání je uvažována fiktivní obchodní společnost (s.r.o.), která dosahuje stejných celkových výnosů a nákladů jako zkoumaná obec. Dále se předpokládá, že ve fiktivní obchodní společnosti probíhají identické účetní operace jako v ÚSC.

Podle § 18 odst. 4 ZDP spadají do vyloučených příjmů obce především výnosy ze sdílených daní a poplatků, a to z důvodu důležitějšího zdanění. Výnosy ze zmíněných daní jsou obci poskytnuty již jako zdaněné. Předpokládá se, že veškeré příjmy fiktivní obchodní společnosti zdaněny nejsou, proto se VH před zdaněním o tyto polovky neupravuje.

Zatímco u obchodní společnosti patří do základu daní z příjmu PO úroky z vkladů na běžném účtu, v případě obcí spadají do vyloučených výnosů. U ostatních účtů, například termínovaných, jsou přijaté úroky stejné jako u obchodní společnosti zdaněny (viz. § 18 odst. 4 ZDP).

§ 24 ZDP vyjmenovává daňově uznatelné náklady (výdaje), tedy výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu. V § 25 tohoto zákona jsou naopak vyjmenovány náklady (výdaje) nedáňové. Dle zmíněného § 25 ZDP jsou jak u obcí tak i u obchodních

společnosti poskytnuté dary a náklady na reprezentaci daňově neuznatelné. Obchodní společnost si ale dle § 20 odst. 8 může od upraveného ZD podle § 34 odečíst hodnotu darů v případě, že hodnota darů činí alespoň 2 000 Kč. V úhrnu lze ovšem odečíst nejvýše 5 % ze ZD sníženého podle § 34 ZDP. Subjekty v neziskovém sektoru této výhody využít nemohou.

Na druhou stranu mají neziskové organizace oproti ziskovým možnost dle § 20 odst. 7 ZDP snížení základu daně o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku právě ve výši 300 000 Kč, maximálně ale do výše základu daně. Jak již bylo zmíněno v teoretické části, tohoto snížení základu daně mohou ovšem použít tehdy, pokud získané prostředky použijí ke krytí nákladů souvisejících s činností, z kterých získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.

Oba srovnávané subjekty si mohou v následujícím roce odečíst případnou daňovou ztrátu, jak uvádí § 34 ZDP. Obchodní společnost by mohla této eventuality využít v daňovém přiznání za rok 2013.

V následujících tabulkách č. 19, 20 a 21 je uvedeno srovnání postupu a výpočtu daně z příjmu PO za sledované období podle výše vyjmenovaných rozdílů.

Tabulka 19: Srovnání výpočtu daně z příjmu PO, 2010

Text	ÚSC (Kč)	Fiktivní s.r.o. (Kč)
Výnosy	6 147 997	6 147 997
Náklady	4 578 208	4 578 208
VH před zdaněním	1 569 789	1 569 789
Odčitatelné náklady	2 893 847	-
Daňově neuznatelné výdaje	73 227	73 227
Příjmy, které nejsou předmětem daně	3 937 358	-
Základ daně / Daňová ztráta	599 505	1 643 016
Odčitatelná položka pro neziskové organizace	-	-
Hodnota daru	-	42 227
Zaokrouhlený základ daně	599 000	1 600 000
Daňová sazba	19%	19%
Daňová povinnost	113 810	304 000

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2010 a vlastní zpracování

Tabulka 20: Srovnání výpočtu daně z příjmu PO, 2011

Text	ÚSC (Kč)	Fiktivní s.r.o. (Kč)
Výnosy	5 001 971	5 001 971
Náklady	5 042 390	5 042 390
VH před zdaněním	- 40 419	- 40 419
Odčitatelné náklady	4 674 605	-
Daňově neuznatelné výdaje	62 174	62 174
Příjmy, které nejsou předmětem daně	4 435 027	-
Základ daně / Daňová ztráta	261 333	21 755
Odčitatelná položka pro neziskové organizace	-	-
Hodnota daru	-	1 087
Zaokrouhlený základ daně	261 000	20 000
Daňová sazba	19%	19%
Daňová povinnost	49 590	3 800

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2011 ó vlastní zpracování

Tabulka 21: Srovnání výpočtu daně z příjmu PO, 2012

Text	ÚSC (Kč)	Fiktivní s.r.o. (Kč)
Výnosy	5 448 475	5 448 475
Náklady	5 653 188	5 653 188
VH před zdaněním	- 204 714	- 204 714
Odčitatelné náklady	4 736 366	-
Daňově neuznatelné výdaje	78 164	78 164
Příjmy, které nejsou předmětem daně	4 172 833	-
Základ daně / Daňová ztráta	436 983	- 126 550
Odčitatelná položka pro neziskové organizace	-	-
Hodnota daru	-	-
Zaokrouhlený základ daně	436 000	-
Daňová sazba	19%	19%
Daňová povinnost	82 840	0

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2012 ó vlastní zpracování

Ze srovnání mezi podnikatelským subjektem a neziskovou organizací je na první pohled vidět několik rozdílů. Zatímco se za sledované období 2010 ó 2012 neziskový subjekt nedostal do daňové ztráty, společnost s ručením omezeným by v roce 2012 daňové ztráty dosahovala. Obec, jako poplatník, který není založen nebo zřízen za účelem podnikání, si může ZD ve všech sledovaných letech snížit o 300 000 Kč. Ve srovnání není tato možnost uvedena z toho důvodu, že obec Křelovice a veškerá v těchto obcích snížení ZD uvedeného v § 20 odst. 7 nevyužívá. Ziskové subjekty oproti neziskovým dále upravují ZD dle § 20 odst. 8 o hodnotu poskytnutého daru, za podmínek stanovených v ZDP.

Z uvedeného vyplývá, že pokud sledovaná účetní jednotka dosahuje zisku, vychází vyúčtová povinnost obchodní společnosti. V případě ztráty je tomu ovšem naopak.

10 Diskuse

Velmi diskutovanou otázkou u všech neziskových organizací je rozdělení činnosti na hlavní a hospodářskou. Striktní rozdělení je velmi problematické. Fiálná legislativa přesně neurčuje, které aktivity patří do činnosti hlavní a které do činnosti vedlejší, proto záleží na individuálním posouzení územní jednotky, jakou si stanoví hranici. Územní jednotky si při rozhodování nemohou ani pomoci pojmem ekonomická činnost v souvislosti s DPH, protože nelze tuto činnost automaticky chápat jako aktivity, které nejsou posláním obce. U územně samosprávných celků by podle Schneiderové a Nejezchleba (2012) mělo rozhodnout zastupitelstvo obce, protože je to právě zastupitelstvo, které rozhoduje o obecním rozpočtu. Při posouzení se musí vycházet z hlavního poslání obce a z aktivit, které obec vykonává nad rámec svého poslání. I Nejezchleb (2007) zastává názor, že činnosti prováděné nad rámec toho, co je zdvodnitelné jako plnění funkcí obcí, by měly být posuzovány jako činnost hospodářská bez ohledu na to, zda v rámci nich je či není dosahován zisk. Spekulativní otázkou ve sledované územní jednotce je činnost související s lesním hospodářstvím. Obec Kellovice je vlastníkem lesních pozemků, na kterých standardně hospodá, tzn. péče a stará se o svůj majetek. Toto je argumentem pro lesní hospodářství patří do hlavní činnosti. Pokud by ovšem obec hospodářila na pronajatém území a na vlastní účet by to řídila a prodávala dřevo, spadala by tato činnost do činnosti vedlejší. I přestože sledovaná municipalita nemusí rozpočítávat reálné náklady, které náleží do hlavní a které do vedlejší činnosti, protože provozuje pouze hlavní činnost, vede velmi podrobnou analytickou evidenci. A to z důvodu rychlejšího a snazšího sledování nákladů a výnosů dřevitých pro zjištění vlastní daňové povinnosti dané z příjmu právnických osob, tzn. aby se obec z územnictví dozvěděla zdanitelné výnosy a jim náležící náklady.

O zásobách se obec pouze nepatrně zmíní ve směrnicích. *1. 6. Směrnice o územnictví*, což lze považovat za menší nedostatek. Doporučovala bych směrnici o zásobách zavést, případně se ve směrnici i zmínit o zásobách podrobněji. V rámci diplomové práce byla směrnice navržena, viz. příloha 3. Územní jednotka ve sledovaném období evidovala pouze materiálové zásoby, to je ovšem také shledáváno za chybu. Protože si myslím, že zásoby typu pohlednice, knižní publikace atd. jsou zbožím a ne materiálem. A to z toho důvodu, že tento typ zásob obec nakupuje a v nezmeně podobě prodává ve veřejnosti. Na druhou stranu má obec Kellovice podle doporučení

auditora popelnice vedené na materiálu, přestože se také jedná o nákup a prodej v nezmeněné podobě svým občanům. Zmíněné doporučení si vysvětlují tím, že prodej popelnice občanům patří do výkonu veřejné správy, protože občané za nádobu platí na základě obecně závazné vyhlášky vydané obcí.

Od roku 2010 se obce řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., která nahrazuje vyhlášku č. 505/2002 Sb. Právě vyhláškou č. 410/2009 Sb. obcím nařizuje striktní dodržování aktuálního principu, tedy účtování nákladů a výnosů do období, se kterým v ceně a sázkou souvisí, přičemž nezáleží na tom, kdy dojde k reálnému pohybu peněz. Z bližšího zkoumání daně z příjmu PO lze konstatovat, že výpočet této daně a vyplnění daňového přiznání není lehkou záležitostí. Neexistuje žádný přesný postup, jakým by se obce mohly řídit, proto mnohdy dochází k chybám. Obce uvádí například daňové přiznání hospodářský výsledek před zdaněním, který se musí dle jednotlivých článků upravit o odeíratelné položky, daňové neuznatelné výdaje a příjmy, které nejsou předmětem daně. Podkladem pro správné určení vlastní daňové povinnosti je účetnictví, tedy Výkaz zisku a ztráty. Tento fakt demonstruje propojení daňového účetního systému.

Daň z přidané hodnoty je z pohledu obcí nejsložitější daní. Problém spoívá ve stanovení, co je předmětem daně a co nikoliv. Kromě ekonomické činnosti je také spekulativní vysvětlení pojmu nájmu. V problematice DPH se rozlišují pojmy nájem a krátkodobý nájem. V § 56 odst. 3 ZDPH sice krátkodobý nájem vysvětlen jako nájem, který trvá nepřetržitě nejdéle 48 hodin. Diskutabilní otázka vyvstává v případě pronájmu například kulturního domu jedné osobě na jednu hodinu týdně po celý rok (tzn. 52 hodin). Jedná se o krátkodobý pronájem či nikoliv? Lze se na to dívat jako na dlouhodobý pronájem, protože je kulturní domem pronajato jedné osobě na 52 hodin nepřetržitě každý týden po dobu jednoho roku. Nebo může být považován za krátkodobý pronájem, protože se jedná o jednotlivé samostatné pronájmy, i když se opakují.

11 Závěr

Stěžejním cílem diplomové práce byla analýza daňového a účetního systému územní samosprávného celku v kraji Vysočina. Diplomová práce se orientuje na vymezení a pochopení základních pojmů souvisejících s hlavním cílem, dále na sledování daňového a účetního systému obce Kellovice. Vybraná účetní jednotka byla sledována v tříletém časovém horizontu (2010 až 2012). Jako podklady pro zpracování tématu diplomové práce, byly využity účetní výkazy dané municipality a Výkazy zisku a ztráty, Směrná účetní osnovy obce, Vnitřní směrnice obce a Vnitřní účetní doklady.

Sledovaná účetní jednotka se při své činnosti řídí nejen zákonnými předpisy a českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, ale také svými vnitřními směrnici.

Obec vyvíjí pro svou činnost 2 účetní programy. Prvním je účetní program pro zpracování účetnictví obce od společnosti GORDIC, s.r.o. a druhým šTechnická evidence majetku a sloužící pro evidenci majetku.

Dlouhodobý majetek, vedený na majetkových účtech, obec dělí na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, na drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. Od roku 2012 vyvstala obcím povinnost odpisování dlouhodobého majetku. Protože obce majetek užívaly již před touto povinností, musely majetek kategorizovat, stanovit odpisový plán, doplnit odpisy od začátku používání majetku (tzv. dooprávkování) a určit zbytkovou hodnotu i naplánované odpisy. Kategorizace majetku je velmi složitý proces. Obec Kellovice musela určit, jak dlouho majetek užívá a kvalifikovaným odhadem dále stanovit, jak dlouho bude majetek je-t v užívání. Na základě kategorizace lze pak snadno určit odpis. Jak již bylo zmíněno obec pro vedení majetku vyvíjí účetní program, který sám vypočítá pořádkové hodnoty. Jediné, co musí ÚSC udělat, je zadání potřebných údajů do softwaru. Územní samosprávné celky se v případě odpisování majetku mohou rozhodnout, zda majetek budou užívat delší dobu, prodlouží tedy dobu odpisování, popřípadě pozastaví odpis. Další novinkou, která je platná od roku 2012, je při vyřazení majetku z důvodu prodeje povinnost přeceňovat majetek na reálnou hodnotu.

Pozornost si zaslouží netradiční způsob vybírání místních poplatků ve sledované obci. Účetní jednotka má každoročně stanovené dva dny, kdy vybírá poplatky za odpady, psaní a vodné. Díky tomuto způsobu je obci během jednoho dne zapláceno

tém 90 % pohledávek. Uvedený postup je pro obec i mén administrativn náro ný. Za zaplacené poplatky vystavuje každému ob anovi stvrzenky a p íjem pen z do pokladny (na b flný ú et), provede jedním p íjmovým pokladním dokladem.

V rámci da ového systému obce byla praktická ást diplomové práce zam ena na da z p íjmu právnických osob a da z p idané hodnoty.

Ve sledovaném období vřdy obci K elovice vy-la da ová povinnost u dan z p íjmu PO, která je na jednu stranu výdajem a na stran druhé zase p íjmem. Proto se v t-ina obcí nesnaží vý-i dan optimalizovat. V diplomové práci je uveden postup výpo tu p i optimalizaci dan prost ednictvím ode itatelné polofky pro neziskové organizace. Z výsledk vyplývá, že díky možnosti da ové optimalizace by obcím, respektive v-em neziskovým organizacím vznikla niř-í da ová povinnost. ÚSC ov-em povafují tento krok za zbyte ný, protože da ve skute nosti neplatí, pouze ji prou tují.

Vý-e da ové povinnosti dani z p íjmu obce byla dále srovnána se subjektem ze ziskového sektoru. Pro porovnání byla uvařována fiktivní spole nost, která dosahovala stejných celkových výnos a náklad jako sledovaná obec. Z uvedeného vyplývá, že pokud sledovaná ú etní jednotka dosahuje zisku, jako v roce 2010, vychází obchodní spole nosti da ová povinnost tém o 200 000 K vy-í. V p ípad ztráty se ve výhodn j-í pozici nachází obchodní spole nost (viz. rok 2011 a 2012). Výsledky uvedené v kapitole 8.1 ukazují, že i p i záporném hospodá ském výsledku p ed zdan ním, m že obci nakonec vyjít vlastní da ová povinnost.

V roce 2010 se sledovaná ú etní jednotka stala tvrtletním plátce dan z p idané hodnoty. Otázka nastává v ur ení p edm tu DPH, protože ne v-echny innosti, které obec K elovice provozuje, jsou p edm tem dan z p idané hodnoty. Sou ástí p ílohy . 1 ZDPH je seznam pln ní, p i kterých se subjekty vykonávající ve ejnou správu povafují za osoby povinné k dani. D leřitým úkolem je ur ení, co v-echno lze povafovat za ekonomickou innost v kontextu dan z p idané hodnoty, protože práv u této innosti obce DPH uplat ují. Definice ekonomické innosti je uvedena v teoretické ásti této diplomové práce. Obecn by se dalo íci, že co obec nemusí nutn vykonávat, spadá do ekonomické innosti. Ve sledovaném subjektu jde o dodávání pitné vody, hospoda ení s obecními lesy a prodej d eva z t chto les , poskytování internetu ob an m obce, z ízení v cných b emen, prodej kovového -rotu,

krátkodobý pronájem kulturního domu a automobilu AVIA, prodej zásob o pohled , knižních publikací o obci i kraji, popelnice a služby i s ky odpadních vod.

Při analýze ú etní i da ové soustavy bylo zji-ť no n kolik nedostatk , a ufl v platné legislativ nebo v innosti ú etní jednotky. Díky studování této problematiky se prokázal fakt neustále se m nících zákon a jiných platných právních p edpis . Legislativa p esn nedefinuje v-echny pojmy, které jsou d leflité pro správné stanovení dan . Ú etní jednotce bylo doporu eno vyhotovení sm rnice o zásobách a zamy-lení se nad kategorizací zásob (co lze považovat za materiál, co za zboží). Následn byla i potvrzena domn nka úzké spojitosti mezi ú etnictvím a dan mi a nemofnosti jejich striktního rozd lení.

Ú etní a zejména da ový systém v eské republice je velice komplikovaný. Neziskové organizace prochází p i stanovení da ové povinnosti sloflitým procesem. St flejním problémem je správné pochopení legislativních p edpis . Existují p ípady, které si lze vysv tlovat r znými zp soby, nap . v práci diskutovaná hlavní a hospodá ská innost. Problematika této diplomové práce by si zasloufla hlub-í zkoumání.

SUMMARY

The main aim of the thesis was the analysis of the tax and accounting system of a land and administrative unit in the Vysočina region. The work focuses on the determination and understanding of basic terms related to the main aim, and furthermore, on the careful observation of the tax and accounting system of the Křelovice municipality. The selected accounting unit was observed in the framework of three years (2010 to 2012). The thesis is divided into two parts, a theoretical and a practical one. The theoretical part deals with the topic of determining the land and administrative unit and its organs; the characteristics of small municipalities and their accounting and with individual types of taxes existing within the tax system of the Czech Republic. The practical part applies the theoretical findings about the corporate income and value added taxes onto the selected accounting unit. The municipality of Křelovice follows not only the legal directives and Czech accounting standards for land and administrative units, but also its internal guidelines.

The observed period saw the corporate income tax liability which is a cost on the one side and an income on the other. Therefore most municipalities do not try to optimize the height of this tax. The thesis gives the procedure of calculating the optimization of the tax using the deductible book entry for non-profit organizations. The result shows that using the tax optimization would allow municipalities and all non-profit organizations for a lower tax liability. Municipalities consider this step useless as, in reality, they do not pay the tax but only book it.

In 2010 the observed accounting unit became a quarterly VAT payer. The question lies in the area of determining the subject of VAT as not all activities done by the Křelovice municipality are subjected to VAT. The appendix no.1 ZDPH (VAT law) contains a list of taxable events that have to be exercised by subjects active in civil service to be considered tax liable. It is an important task to determine the area of economic activity in the context of VAT as it is exactly this activity where municipalities use the VAT. The definition of an economic activity is stated in the theoretical part of the thesis. Generally, it could be said that what the municipality does not have to do necessarily falls within economic activities.

During the process of analyzing the accounting and tax framework there was a discovery of several flaws in both the effective legislation and in the activity of the

accounting unit. Studying this issue proved the existence of constantly changing laws and other effective legal regulations. The legislation does not give a proper definition of all the terms that are necessary for a correct tax determination. The accounting unit was recommended to create a guideline related to reserves and to consider the categorization of reserves (what can be considered as material and what as goods). Consequently, the assumption of mutual connection of both system and the impossibility of their strict division has been confirmed.

The accounting and particularly the tax system in the Czech Republic is very complicated. A non-profit organization comes through a complex process during the tax liability determination, thus, understanding the legal regulations correctly seems to be the key problem. Certain cases allow for different explanations, such as main and economic activity. This issue would be worth another and more thorough research.

Key words:

- municipality,
- accounting system,
- tax system,
- corporate income tax,
- value added tax.

Přehled použité literatury

Knifní publikace:

- BON K, Václav, et al. *Lexikon - da ové pojmy*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5.
- HAMERNÍKOVÁ, Bojka, Alena MAAYTOVÁ a KOL. *Ve ejné finance*. 2. aktual. vydání. Praha: Wolters Kluwer R, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.
- HORZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Základy organizace ve ejné správě v R*. 2. upr. vyd. Plze : Vydavatelství a nakladatelství Ale– en k, 2010. ISBN 978-80-7380-263-9.
- KOUDELKA, Zden k. *Obecní samospráva: Zákon o obcích v komentovaném zn ní*. T ebí : AKCENT, s.r.o., 2006. ISBN 80-7239-193-3.
- KOUDELKA, Zden k. *Samospráva*. Praha: Linde Praha, a.s., 2007. ISBN 978-80-7201-665-5.
- MÁ E, Miroslav. *Ú etnictví pro územní samosprávné celky, p ísp vkové organizace a organiza ní slofkky státu 2010*. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2010. ISBN 978-80-247-3343-2.
- MÁ E, Miroslav. *Ú etnictví pro územní samosprávné celky, p ísp vkové organizace a organiza ní slofkky státu: aplikace v p íkladech*. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. ISBN 978-80-247-3637-2.
- MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FIT ÍKOVÁ. *DPH u územn samosprávných celk a jimi z ízených p ísp vkových organizací od roku 2010*. 2.akut. vyd. Karviná: Paris, 2010, 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7.
- PEKOVÁ, Jitka. *Hospoda ení a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s.r.o., 2004. ISBN 80-7261-086-4.
- PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Ve ejná správa a finance ve ejného sektoru*. 3. aktual. a roz– vyd. Praha: ASPI Publishing, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.
- PR CHA, Petr. *Ve ejná správa a samospráva*. Praha: Vysoká –kola aplikovaného práva, 2004. ISBN 80-86775-03-8.
- R fiI KOVÁ, R fena. *Neziskové orgnizace: vznik, ú etnictví, dan . 11. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-675-4.*
- SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek: kraj , m st, obcí, DSO a p ísp vkových organizací*. Praha: ACHA obec ú tuje, s.r.o., 2010.

- SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB. *Ú ETNÍ REFORMA A ÚSC 2010: ú etní metody, postupy ú tovaní, výkaznictví*. Turnov-Ma-ov: Acha obec ú tuje s. r. o., 2010. ISBN 978-80-254-6862-3.
- SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEN. *Ú ETNÍ REFORMA 2012 PRO ÚSC A JIMI Z IZOVANÉ PO: ú etní metody, postupy ú tovaní, výkaznictví, vazby na organizace*. Turnov-Ma-ov: Acha obec ú tuje s. r. o., 2012. ISBN 978-80-260-2780-5.
- VAN UROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Da ový systém R 2010*. 10. aktul. vydání. Praha: 1.VOX a.s., 2010. ISBN 978-80-86324-86-9.
- VAN UROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Da ový systém R 2012*. 11. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2.

Periodika:

- JANDA, Karel. *Da ové povinnosti obcí. PVS*. 2010, .4.
- Vybrané dopady novely zákona o DPH na hospoda ení ÚSC. *Auditor*. 2011, .5.

Legislativa:

- Zákon . 1/1993 Sb., Ústava R
- Zákon . 563/1991 Sb., o ú etnictví, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- Zákon . 128/2000 Sb., o obcích (obecní z ízení) v platném zn ní,
- Zákon . 586/1992 Sb., o daních z p íjm , ve zn ní pozd j-ích p edpis
- Zákon . 357/1992 Sb., o dani d dické, dani darovací a dani z p evodu nemovitostí, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- Zákon . 235/2004 Sb., o dani z p idané hodnoty, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- Vyhlá-ka . 410/2009 Sb., kterou se provád í n která ustanovení zákona o ú etnictví, pro n které vybrané ú etní jednotky, ve zn ní pozd j-ích p edpis ,
- **eské ú etní standardy pro ÚSC**
 - o ÚS . 701 ó Ú ty a zásady ú tovní na ú tech,
 - o ÚS . 702 ó Otevírání a uzavírání ú etních knih,
 - o ÚS . 703 ó Transfery,
 - o ÚS . 704 ó Fondy ú etní jednotky,
 - o ÚS . 705 ó Rezervy,
 - o ÚS . 706 ó Opravné poloflky a vy azení pohledávek,
 - o ÚS . 707 ó Zásoby,

- ÚS . 708 ó Odpisování dlouhodobého majetku,
- ÚS . 709 ó Vlastní zdroje,
- ÚS . 710 ó Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek;

Internetové zdroje:

- *K elovice* [online]. c2012, 7.4.2013 [cit. 2013-04-08]. Dostupné z: <http://www.krelovice.cz/index.asp>
- NEJEZCHLEB, Zden k. Typové problémy p i p ezkoumávání hospodá ské innosti. In: *Deník ve ejné správy* [online]. 2007 [cit. 2013-04-28]. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6255650>
- Právní p edpisy. *Ministerstvo financí eské republiky* [online]. 14.6.2012 [cit. 2012-11-11]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_p_ravpred.html
- M sta a obce. *eský statistický ú ad: Krajská správa SÚ v Jihlav* [online]. c2013 [cit. 2013-04-28]. Dostupné z: http://www.czso.cz/xj/redakce.nsf/i/mesta_a_obce
- Vybrané statistické údaje za obec. *eský statistický ú ad: Ve ejná databáze* [online]. 2013 [cit. 2013-04-28]. Dostupné z: http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabdetail.jsp?kapitola_id=5&pro_1_154=548219&cislo_tab=MOS+ZV01

Ostatní dokumenty:

- Vnit ní sm rnice obce K elovice,
- Výkaz zisku a ztráty 2010 ó 2012,
- Vybrané ú etní doklady.

Seznam obrázků a tabulek

Obrázek 1: Orgány obce.....	11
Obrázek 2: Daňová soustava ČR.....	21
Obrázek 3: Poplatníci daní z nemovitostí.....	27
Tabulka 1: Odpisový plán sněhové frézy.....	41
Tabulka 2: Účtování o vyřazení majetku	42
Tabulka 3: Zaúčtování inventarizačních rozdíl	42
Tabulka 4: Celkové zdanitelné výnosy a odeíratelné náklady, obec K elovice, 2010.....	49
Tabulka 5: Výnosy vyloučené z daní z příjmu PO, obec K elovice, 2010	49
Tabulka 6: Výpočet daní z příjmu PO, obec K elovice, 2010.....	50
Tabulka 7: Zaúčtování daní z příjmu PO za rok 2010 obce K elovice	50
Tabulka 8: Celkové zdanitelné výnosy a odeíratelné náklady, obec K elovice, 2011.....	50
Tabulka 9: Výnosy vyloučené z daní z příjmu PO, obec K elovice, 2011	51
Tabulka 10: Výpočet daní z příjmu PO, obec K elovice, 2011	51
Tabulka 11: Zaúčtování daní z příjmu PO za rok 2011 obce K elovice	52
Tabulka 12: Celkové zdanitelné výnosy a odeíratelné náklady, obec K elovice, 2012.....	52
Tabulka 13: Výnosy vyloučené z daní z příjmu PO, obec K elovice, 2012	53
Tabulka 14: Výpočet daní z příjmu PO, obec K elovice, 2012.....	53
Tabulka 15: Zaúčtování daní z příjmu PO za rok 2012 obce K elovice	54
Tabulka 16: Výpočet DPH, obec K elovice, r. 2010.....	56
Tabulka 17: Výpočet DPH, obec K elovice r. 2011	57
Tabulka 18: Výpočet DPH, obec K elovice r. 2012.....	57
Tabulka 19: Srovnání výpočtu daní z příjmu PO, 2010.....	59
Tabulka 20: Srovnání výpočtu daní z příjmu PO, 2011	60
Tabulka 21: Srovnání výpočtu daní z příjmu PO, 2012.....	60

Seznam používaných zkratk

R = česká republika

ÚS = české účetní standardy

DM = dlouhodobý majetek

DPH = daň z přidané hodnoty

EU = Evropská unie

FO = fyzická osoba

PC = pořizovací cena

PO = právnická osoba

SÚ = syntetický účet

ÚSC = územní samosprávný celek

ZC = zůstatková cena

ZD = základ daně

ZDP = zákon o dani z příjmů

ZDPH = zákon o dani z přidané hodnoty

Seznam příloh

Příloha .1: Směrná účtová osnova

Příloha .2: Karta majetku a Účetní odpisy s odpisovým plánem

Příloha .3: Návrh směrnice o zásobách

P ílohy

P íloha 1: Sm rná ú tová osnova

Ú tová t ída 0 - Dlouhodobý majetek

Ú tová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Povolenky na emise a preferen ní limity
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Ú tová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité v í a soubory movitých v í
- 025 - P stitelské celky trvalých porost
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Ú tová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní p edm ty

Ú tová skupina 04 - Nedokon ený a po ízovaný dlouhodobý majetek

- 041 - Nedokon ený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokon ený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Po ízovaný dlouhodobý finan ní majetek
- 044 - Uspo ádací ú et technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
- 045 - Uspo ádací ú et technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

Ú tová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finan ní majetek

Ú tová skupina 06 - Dlouhodobý finan ní majetek

- 061 - Majetkové ú asti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové ú asti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - P í ky osobám ve skupin
- 067 ó Jiní dlouhodobé p í ky
- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finan ní majetek

Ú tová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledk m výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k software
- 074 - Oprávky k ocenitelným práv m
- 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Ú tová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým v ím a soubor m movitých v í
- 085 - Oprávky k p stitelským celk m trvalých porost
- 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Ú tová t ída 1 - Zásoby a opravné položky

Ú tová skupina 11 - Materiál

- 111 - Po ízení materiálu
- 112 - Materiál na sklad
- 119 - Materiál na cest

Ú tová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokon ená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby

- 123 - Výrobky
- Ú tová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby**
 - 131 - Pořízení zboží
 - 132 - Zboží na sklad
 - 138 - Zboží na cest
 - 139 - Ostatní zásoby
- Ú tová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku**
 - 151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
 - 152 - Opravné položky k software
 - 153 - Opravné položky k ocenitelným právům
 - 154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
 - 156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
 - 157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku
- Ú tová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku**
 - 161 - Opravné položky k pozemkům
 - 162 - Opravné položky ke kulturním památkám
 - 163 - Opravné položky ke stavbám
 - 164 - Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
 - 165 - Opravné položky k nepřítelným celkům trvalých porostů
 - 167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
 - 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku
- Ú tová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku**
 - 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
 - 172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
 - 173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti
 - 174 - Opravné položky k participacím osobám ve skupině
 - 175 - Opravné položky k jiným dlouhodobým participacím
 - 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
 - 177 - Opravné položky k pořízenému dlouhodobému finančnímu majetku
- Ú tová skupina 18 - Opravné položky k zásobám**
 - 181 - Opravné položky k materiálu
 - 182 - Opravné položky k nedokončené výrobě
 - 183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
 - 184 - Opravné položky k výrobkům
 - 185 - Opravné položky ke zboží
 - 186 - Opravné položky k ostatním zásobám
- Ú tová skupina 19 - Opravné položky k pohledávkám**
 - 191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
 - 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
 - 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
 - 194 - Opravné položky k odběratelům
 - 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
 - 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek
 - 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
 - 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
 - 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám
- Ú tová kapitola 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**
- Ú tová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a finanční ústátních fondů**
 - 222 - Příjmový účet organizačních složek státu
 - 223 - Zvláštní výdajový účet
 - 224 - Bankovní účty ústátních fondů
 - 225 - Bankovní účty fondů organizačních složek státu
- Ú tová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků**
 - 231 - Základní bankovní účty územních samosprávných celků
 - 236 - Bankovní účty fondů územních samosprávných celků
- Ú tová skupina 24 - Ostatní bankovní účty**
 - 241 - Bankovní účty
 - 243 - Bankovní účty FKSP
 - 244 - Termínované vklady krátkodobé

- 245 - Jiné finanční ústřední
- 247 - Ústřední spravovaných prostředků
- 248 - Souhrnné ústřední
- 249 - Ústřední pro sdílení daní a pro dleňovou správu
- Ú tová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek**
 - 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
 - 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
 - 256 - Jiné cenné papíry
- Ú tová skupina 26 - Peníze**
 - 261 - Pokladna
 - 262 - Peníze na cest
 - 263 - Ceniny
- Ú tová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky**
 - 281 - Krátkodobé úvěry
 - 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
 - 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy
 - 289 - Jiné krátkodobé půjčky
- Ú tová třída 3 - Zútovací vztahy**
- Ú tová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky**
 - 311 - Odbíratelé
 - 312 - Směnky k inkasu
 - 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
 - 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
 - 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
 - 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
 - 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
 - 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek
 - 319 - Pohledávky ze sdílených daní
- Ú tová skupina 32 - Krátkodobé závazky**
 - 321 - Dodavatelé
 - 322 - Směnky k úhrad
 - 323 - Závazky z dávek sociálního zabezpečení
 - 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
 - 325 - Závazky z dleňové správy a kaucí
 - 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
 - 327 - Přijaté zálohy daní
 - 328 - Závazky z výbírů daní
 - 329 - Závazky ze sdílených daní
- Ú tová skupina 33 - Zútoování se zaměstitelci a institucemi**
 - 331 - Zaměstitelci
 - 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
 - 335 - Pohledávky za zaměstitelci
 - 336 - Zútoování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- Ú tová skupina 34 - Zútoování daní, dotací a ostatní zútoování**
 - 341 - Daň z příjmů
 - 342 - Jiné přímé daně
 - 343 - Daň z přidané hodnoty
 - 344 - Jiné daně a poplatky
 - 345 - Jiné daně a poplatky
 - 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty
 - 347 - Závazky k ústředním rozpočtům
 - 348 - Pohledávky za územními rozpočty
 - 349 - Závazky k územním rozpočtům
- Ú tová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení**
 - 351 - Pohledávky za účastníky sdružení
 - 352 - Závazky k účastníkům sdružení
- Ú tová skupina 36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací**
 - 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení
 - 362 - Krátkodobé závazky z ručení
 - 363 - Pevné termínové operace a opce

- 364 - Závazky z neukončených finančních operací
- 365 - Pohledávky z finančního zajištění
- 366 - Závazky z finančního zajištění
- 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
- Útová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**
- 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 373 - Poskytnuté zálohy na transfery
- 374 - Píjaté zálohy na transfery
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky
- Útová skupina 38 - Pechodné úty aktiv a pasiv**
- 381 - Náklady p í-tích období
- 383 - Výdaje p í-tích období
- 384 - Výnosy p í-tích období
- 385 - P íjmy p í-tích období
- 388 - Dohadné úty aktivní
- 389 - Dohadné úty pasivní
- Útová skupina 39 - Vnit ní zú tování a vyrovnávací úty**
- 395 - Vnit ní zú tování
- 396 - Spojovací úty p i sdružení
- Útová t ída 4 - Jm ní, fondy, výsledek hospoda ení, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, záv re né úty a zvlá-tní zú tování**
- Útová skupina 40 - Jm ní ú etní jednotky a upravující položky**
- 401 - Jm ní ú etní jednotky
- 402 - Fond privatizace
- 403 - Transfery na po ízení dlouhodobého majetku
- 404 - Agregované p íjmy a výdaje minulých období
- 405 - Kurzové rozdíly
- 406 - Oce ovací rozdíly p i zm n metody
- 407 - Jiné oce ovací rozdíly
- 408 - Opravy chyb minulých období
- Útová skupina 41 - Fondy ú etní jednotky**
- 411 - Fond odm n
- 412 - Fond kulturních a sociálních pot eb
- 413 - Rezervní fond tvo ený ze zlep-eného výsledku hospoda ení
- 414 - Rezervní fond z ostatních titulů
- 416 - Fond reprodukce majetku, investí ní fond
- 419 - Ostatní fondy
- Útová skupina 43 - Výsledky hospoda ení**
- 431 - Výsledek hospoda ení ve schvalovacím ízení
- 432 - Nerozd lený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
- Útová skupina 44 - Rezervy**
- 441 - Rezervy
- Útová skupina 45 - Dlouhodobé závazky**
- 451 - Dlouhodobé úv ry
- 452 - P íjaté návratné finan ní výpomoci dlouhodobé
- 453 - Vydané dluhopisy
- 454 - Závazky z pronájmu
- 455 - Dlouhodobé p íjaté zálohy
- 456 - Dlouhodobé závazky z ru ení
- 457 - Dlouhodobé sm nky k úhrad
- 458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 459 - Ostatní dlouhodobé závazky
- Útová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky**
- 462 - Poskytnuté návratné finan ní výpomoci dlouhodobé
- 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úv r
- 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- 466 - Dlouhodobé pohledávky z ru ení

- 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástroj spolufinancovaných ze zahraničí
- 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky
- Ú tová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery**
 - 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
 - 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- Ú tová skupina 49 - Závazkové úty a zvlátní zúčtování**
 - 491 - Poáteční účet rozvahový
 - 492 - Konečný účet rozvahový
 - 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
 - 499 - Zúčtování na základě zvlátních předpisů
- Ú tová skupina 5 - Náklady**
- Ú tová skupina 50 - Spotřebované nákupy**
 - 501 - Spotřeba materiálu
 - 502 - Spotřeba energie
 - 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
 - 504 - Prodané zboží
- Ú tová skupina 51 - Služby**
 - 511 - Opravy a udržování
 - 512 - Cestovné
 - 513 - Náklady na reprezentaci
 - 516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
 - 518 - Ostatní služby
- Ú tová skupina 52 - Osobní náklady**
 - 521 - Mzdové náklady
 - 524 - Zákonné sociální pojistné
 - 525 - Jiné sociální pojistné
 - 527 - Zákonné sociální náklady
 - 528 - Jiné sociální náklady
- Ú tová skupina 53 - Daně a poplatky**
 - 531 - Daň silniční
 - 532 - Daň z nemovitostí
 - 538 - Jiné daně a poplatky
 - 539 - Vratky daní z nadměrných odpočtů
- Ú tová skupina 54 - Ostatní náklady**
 - 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 542 - Jiné pokuty a penále
 - 543 - Dary
 - 544 - Prodaný materiál
 - 547 - Manka a škody
 - 548 - Tvorba fondů
 - 549 - Ostatní náklady z jiných zdrojů
- Ú tová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky**
 - 551 - Odpisy dlouhodobého majetku
 - 552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného
 - 553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného
 - 554 - Prodané pozemky
 - 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
 - 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
 - 557 - Náklady z odepsaných pohledávek
 - 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku**
- Ú tová skupina 56 - Finanční náklady**
 - 561 - Prodané cenné papíry a podíly
 - 562 - Úroky
 - 563 - Kurzové ztráty
 - 564 - Náklady z peněžní reálnou hodnotou
 - 569 - Ostatní finanční náklady
- Ú tová skupina 57 - Náklady na transfery**
 - 571 - Náklady ústředních rozpočtů na transfery
 - 572 - Náklady územních rozpočtů na transfery
- Ú tová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní**

- 581 - Náklady ze sdílené dan z p íjm fyzických osob
- 582 - Náklady ze sdílené dan z p íjm právnických osob
- 584 - Náklady ze sdílené dan z p ídané hodnoty
- 585 - Náklady ze sdílených spot ebních daní
- 586 - Náklady ze sdílených majetkových daní
- 588 - Náklady ze sdílené dan silni ní

Ú tová skupina 59 - Da z p íjm

- 591 - Da z p íjm
- 595 - Dodate né odvody dan z p íjm

Ú tová t ída 6 - Výnosy

Ú tová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkon a zboží

- 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobk
- 602 - Výnosy z prodeje slufleb
- 603 - Výnosy z pronájmu
- 604 - Výnosy z prodaného zboží
- 605 - Výnosy ze správních poplatk
- 606 - Výnosy z místních poplatk
- 607 - Výnosy ze soudních poplatk
- 609 - Jiné výnosy z vlastních výkon

Ú tová skupina 61 - Zm ny stavu zásob

- 611 - Zm na stavu nedokon ené výroby
- 612 - Zm na stavu polotovár
- 613 - Zm na stavu výrobk
- 614 - Zm na stavu ostatních zásob

Ú tová skupina 62 - Aktivace

- 21 - Aktivace materiálu a zboží
- 22 - Aktivace vnitroorganiza ních slufleb
- 23 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 24 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Ú tová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatk

- 31 - Výnosy z dan z p íjm fyzických osob
- 32 - Výnosy z dan z p íjm právnických osob
- 33 - Výnosy ze sociálního poji-t ní
- 34 - Výnosy z dan z p ídané hodnoty
- 35 - Výnosy ze spot ebních daní
- 36 - Výnosy z majetkových daní
- 37 - Výnosy z energetických daní
- 38 - Výnosy z dan silni ní
- 39 - Výnosy z ostatních daní a poplatk

Ú tová skupina 64 - Ostatní výnosy

- 41 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 42 - Jiné pokuty a penále
- 43 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 44 - Výnosy z prodeje materiálu
- 45 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
- 46 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku krom pozemk
- 47 - Výnosy z prodeje pozemk
- 48 - erpání fond
- 49 - Ostatní výnosy z innosti

Ú tová skupina 66 - Finan ní výnosy

- 61 - Výnosy z prodeje cenných papír a podíl
- 62 - Úroky
- 63 - Kurzové zisky
- 64 - Výnosy z p ecen ní reálnou hodnotou
- 65 - Výnosy z dlouhodobého finan ního majetku
- 669 - Ostatní finan ní výnosy

Ú tová skupina 67 - Výnosy z transfer

- 71 - Výnosy úst edních rozpo t z transfer
- 72 - Výnosy územních rozpo t z transfer

Ú tová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní

- 81 - Výnosy ze sdílené dan z příjmu fyzických osob
- 82 - Výnosy ze sdílené dan z příjmu právnických osob
- 84 - Výnosy ze sdílené dan z přidané hodnoty
- 85 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní
- 86 - Výnosy ze sdílených majetkových daní
- 88 - Výnosy ze sdílené dan silniční

Ú tová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto tříd si určuje sama účetní jednotka.

Ú tová třída 9 - Podrozvahové účty

Ú tová skupina 90 - Majetek účetní jednotky

- 01 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 03 - Ostatní majetek

Ú tová skupina 91 - Odepsané pohledávky a závazky

- 11 - Odepsané pohledávky
- 12 - Odepsané závazky

Ú tová skupina 92 - Podmíněné pohledávky z důvodu uflívání majetku jinou osobou

- 21 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného uflívání majetku jinou osobou
- 22 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného uflívání majetku jinou osobou
- 23 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu uflívání majetku jinou osobou na základ smlouvy o výpůjčce
- 24 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu uflívání majetku jinou osobou na základ smlouvy o výpůjčce
- 25 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu uflívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
- 26 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu uflívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Ú tová skupina 93, 94 a 95 - Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prost edk m EU
- 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prost edk m EU
- 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdroj m
- 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdroj m
- 944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních spor, správních řízení a jiných řízení
- 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních spor, správních řízení a jiných řízení
- 949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Ú tová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu uflívání cizího majetku

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného uflívání cizího majetku na základ jiného důvodu
- 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného uflívání cizího majetku na základ jiného důvodu
- 965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu uflívání cizího majetku na základ smlouvy o výpůjčce
- 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu uflívání cizího majetku na základ smlouvy o výpůjčce
- 967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu uflívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu uflívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Ú tová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
975 - Krátkodobé podmíněné závazky ~~ze vztahu k prostředkům EU z nástroj~~
spolufinancovaných ze zahraničí

976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ~~ze vztahu k prostředkům EU z nástroj~~
spolufinancovaných ze zahraničí

978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a dalších innoosti moci
zákonodárné, výkonné nebo soudní

979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a dalších innoosti moci
zákonodárné, výkonné nebo soudní

981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zájmových

982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zájmových

983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Účtová skupina 99 - Vyrovnávací účty

999 - Vyrovnávací účty k podrozvahovým účtům

Příloha 2: Karta majetku a Účetní odpisy s odpisovým plánem

IČO: 00248487	Obch. jméno: Obec Křelovice
KARTA MAJETKU	
Inventurní číslo: 6703/002	
Popis: KŘ - sněhová fréza 8,5 PH - STROJE, PŘÍSTROJE A ZAŘÍZENÍ	
Klasifikace: CZ-CPA 25.73.30 - Ostatní ruční nástroje a nářadí	
Druh: Stroje, přístroje, zařízení	Množství: 1 M3:
SU: 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Cena za MJ: 43 104,00 Kč
AU: 0006 - Křelovice OÚ - stodola	Cena celkem: 43 104,00 Kč
SU/AU pořizov: 042 / 0000	SU/AU oprávek: 082 / 0000
Pořizovací cena: 43 104,00 Kč	
Org. jedn.: OÚ Křelovice	Datum pořizení: 20.12.2006
Umístění: Stodola OÚ Křelovice č.p.67	Způsob pořizení: Zakoupení
Budova: Budova OÚ Křelovice č. 67	Č. dílů:
Doklad pořizení: 935	
Výrobce:	Způsob odp.: Rovnoměrný
Typ:	Odpisová skup.: I
Výrobní č.:	Rozměry:
Doba použ.: 5 / 0 Zbýv. doba. použ.: 5 / 0	
Dodavatel:	Datum počátku: 1.1.2007
Doklad:	Vstupní cena: 43 104,00 Kč

Účetní odpisy - plán

Období	Datum	Částka	Podíl dotace
12 / 2012	31.12.2012	4 095,00	0,00
12 / 2013	31.12.2013	4 095,00	0,00
12 / 2014	31.12.2014	4 095,00	0,00
12 / 2015	31.12.2015	4 095,00	0,00
12 / 2016	31.12.2016	4 094,00	0,00
Celkem:		20 474,00	0,00

Souhrn ocenění majetku

Základní ocenění	Částka	Účetní odpisy	Částka
Základní cena	43 104,00	Vstupní cena	43 104,00
Pořizovací náklady	0,00	Technické zhodnocení	0,00
Pořizovací cena	43 104,00	Zvýšená vstupní cena	43 104,00
Technické zhodnocení	0,00	Neevidované odpisy	20 475,00
Zvýšená pořizovací cena	43 104,00	Evidované odpisy	0,00
		Oprávka	20 475,00
		Účetní zůstatková cena	22 629,00
		Zbytková hodnota	2 155,00

ZČO: 00248487	Doch. jméno: Obec Křelovice
KARTA MAJETKU - účetní odpisy	
Inventurní číslo: 6703/002	

Popis: KŘ - sněhová fréza 8,5 PH - STROJE, PŘÍSTROJE A ZAŘÍZENÍ			
Klasifikace: CZ-CPA 25.73.30 - Ostatní ruční nástroje a nářadí			
SU:	022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Datum pořízení:	20.12.2006
AU:	0006 - Křelovice OÚ - stodola	Datum zařazení:	20.12.2006
SU/AU pořízení:	022 / 0000	SU/AU oprávek:	082 / 0500
		Datum počátku:	1.1.2007
Způsob odp.:	Rovnoměrný	Úč. vstupní cena:	43 104,00 Kč
		Dotace na pořízení:	0,00 Kč
Odpisové skup.:	I	Technické zhodn.:	0,00 Kč
		Dotace na TZ:	0,00 Kč
Doba používání:	5 / 0	Zbytková hodnota:	2 155,00 Kč
		Podíl ze ZH:	0,00 Kč
Zbývející doba použ.:	5 / 0	Oprávka k 31.12.2011:	20 475,00 Kč
		Podíl z oprávek:	0,00 Kč

ODPISOVÝ PLÁN

Období	Datum	Částka	Podíl dotace
12 / 2012	31.12.2012	4 095,00	0,00
12 / 2013	31.12.2013	4 095,00	0,00
12 / 2014	31.12.2014	4 095,00	0,00
12 / 2015	31.12.2015	4 095,00	0,00
12 / 2016	31.12.2016	4 094,00	0,00
Celkem:		20 474,00	0,00

Souhrn účetního odpisování

		Oprávka k 31.12.2011	20 475,00
Vstupní cena	43 104,00	Naplánované odpisy	20 474,00
Technické zhodnocení	0,00	Zbytková hodnota	2 155,00
Zvýšená vstupní cena	43 104,00	Odpisy celkem	43 104,00

Příloha 3: Návrh směrnice o zásobách

Směrnice o zásobách

Účetní jednotka: Obec K elovice
Adresa: K elovice 67, 394 45 K elovice
IČO:
DIČ:
Směrnici zpracoval/a:
Směrnici schválil/a:
Účinnost směrnice:

Obsah směrnice:

- I. Zákonný rámec
- II. Vymezení zásob
- III. Ocenění zásob
- IV. Způsob účtování

I. Zákonný rámec

Vedení majetku obce je upraveno následujícími předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- ÚS č. 707 o Zásobách.

II. Vymezení zásob

Účetní jednotka dělí zásoby do těchto skupin, a to zásoby Obecního úřadu K elovice, kulturního domu K elovice a pohonné hmoty. Účetní jednotka ve své zásoby eviduje jako materiál, proto při účtování o zásobách vyhovává útu 501 o Spotřeba materiálu.

Zásoby ú etní jednotka lení na:

- zásoby materiálu,
- materiál pravidelné spot eby (kancelá ský papír, psací pot eby, nápln do tiskárny, ostatní drobný materiál),
- zboží (pohlednice, kalendá e, knižní publikace o obci a kraji).

III. Ocen ní zásob

V p ípad nákupu zásob, oce uje ú etní jednotka zásoby **po izovací cenou**. Zásoby bezplatn po ízené pak **reproduk ní po izovací cenou**.

IV. Zp sob ú tování zásob

O zásobách ú tuje ú etní jednotka periodickým zp sobem, tedy zp sobem B v souladu s postupy ú tování. Nakupované zásoby se evidují na kartách skladové evidence a ú tují se ihned do spot eby 501 ó Spot eba materiálu / 231 ó Základní b řný ú et územních samosprávných celk . Materiál pravidelné spot eby (kancelá ský papír, psací pot eby, nápln do tiskárny atd.) je ú etní jednotkou také ú tován p ímo do spot eby, ale bez sou asného evidování na kartách skladové evidence.

í í í í í í í í í í í í í .

místostarosta obce

í í í í í í í í í í í í í

starosta obce