

Návrh metodiky vedení účetnictví statutárního města Brna ve vztahu k jeho městským částem

Bc. Petra Mifková

Diplomová práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Petra Mifková**
Osobní číslo: **M15592**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Návrh metodiky vedení účetnictví statutárního města Brna ve vztahu k jeho městským částem**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte teoretické poznatky vztahující se k problematice zřízení statutárních měst a jejich hospodaření.

II. Praktická část

- Charakterizujte současné problémy účetnictví statutárního města Brna a jeho městských částí.
- Na základě výsledků zpracujte formou metodického pokynu postupy vedoucí ke zlepšení současného stavu.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- CHAN, James L. IPSAS and Government Accounting Reform in Developing Countries. University of Illinois at Chicago. [online]. Icit. 2016-13-09]. Dostupné z www: <blog-pfm.imf.org/files/chan2006ipsasgafdc.pdf>.
- IŠTVÁNFYOVÁ, Jana. Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru. Praha: Oeconomica, 2009, 206 s. ISBN 978-80-245-1509-0.
- MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
- OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. Praha: C.H. Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- ROSEN, Harvey S. and Ted GAYER. Public finance. 9th ed. New York: McGraw-Hill Higher Education, 2010, 595 s. ISBN 978-0-07-351135-1.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava. Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky: 314 postupů účtování 2014. Olomouc: Anag, 2014, 607 s. ISBN 978-80-7263-864-2.

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

Datum zadání diplomové práce: 15. prosince 2016

Termín odevzdání diplomové práce: 18. dubna 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



RNDr. Pavel Bednář, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že


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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

11.4.2017


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce "Návrh metodiky vedení účetnictví statutárního města Brna ve vztahu k jeho městským částem" je zaměřena na problémy vedení účetnictví této účetní jednotky. Teoretická část práce se soustřeďuje na vysvětlení důležitých pojmů souvisejících se zřízením a fungováním územně samosprávného celku, dále pak jeho hospodařením a účetnictvím. Cílem práce je zanalyzované problémy řešit. Praktická část se proto již zaměřuje na praktický výzkum a věnuje se konkrétním problémům jednotlivých městských částí. Závěrečná část pak formou navrhované metodiky tyto zjištěné problémy řeší a obsahuje konkrétní postupy v jednotlivých účetních situacích.

Klíčová slova:

Účetnictví územně samosprávních celků, účetní závěrka, účetní výkazy, účetní metody, majetek obcí

ABSTRACT

The thesis "Design methodology for accounting of Brno Statutory City in relation to its municipal districts" is focused on the problems of keeping books in its entity. The theoretical part of the thesis is focused on explaining important concepts related to establishing and functioning the local government unit, as well as its management and accounting. The aim of the work is to solve the analysed problems. The practical part is therefore focused on practical research and it is dedicated to specific problems of individual city districts. These problems found are solved by proposed methodology in the final part which also contains specific procedures in individual financial situations.

Keywords:

Accounting of local government units, final accounts, financial statements, accounting methods, communal property

Ráda bych na tomto místě poděkovala všem svým kolegyním a kolegům, kteří mi byli velkou inspirací pro vypracování této práce a poskytli mi řadu zajímavých informací a názorů.

Můj velký dík patří ale také Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D., která mi byla po celou dobu velkou oporou a svými radami mě směřovala správným směrem.

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

OBSAH

ÚVOD	9
CÍL A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 MĚSTO JAKO SOUČÁST VEŘEJNÉHO SEKTORU	13
1.1 VYMEZENÍ VEŘEJNÉHO SEKTORU	13
1.2 PŮSOBNOST OBCE.....	14
1.2.1 Samostatná působnost obce.....	14
1.2.2 Přenesená působnost obce.....	15
1.3 STATUTÁRNÍ MĚSTA	15
1.3.1 Statut	15
1.3.2 Statutární města v České republice	16
1.3.3 Členění statutárního města	16
2 ROZPOČET	19
2.1 VEŘEJNÉ ROZPOČTY	19
2.1.1 Rozpočtová skladba	19
2.2 ROZPOČET OBCE.....	20
2.2.1 Rozpočtový proces	20
2.2.1.1 Úpravy rozpočtu	21
3 ÚČETNICTVÍ	22
3.1 DEFINICE ÚČETNICTVÍ	22
3.2 ÚČETNICTVÍ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	23
3.2.1 Reforma a aktuální princip.....	23
3.2.2 Legislativa	24
3.2.2.1 ČÚS č. 701-710.....	25
3.2.2.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.	30
3.2.2.3 Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.	30
3.2.3 Dlouhodobý majetek územně samosprávných celků	31
3.2.3.1 Účtování dlouhodobého majetku	31
3.3 ÚČTOVÁ OSNOVA, ÚČTOVÝ ROZVRH	31
3.4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	32
3.5 DRUHY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	32
3.5.1 Dle okamžiku sestavení.....	33
3.5.2 Dle rozsahu.....	33
3.6 POŽADAVKY NA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU	33
3.7 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA VYBRANÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK	34
3.8 SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY VYBRANÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK.....	34
3.8.1 Schvalující orgány.....	35
3.8.2 Proces schvalování	35
3.8.3 Předání informací o účetní závěrce	36
3.9 KONSOLIDACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	37
3.9.1 Konsolidační celek	37
3.9.2 MMB a jeho městské části	37

Pomocný analytický přehled	39
II PRAKTICKÁ ČÁST	40
4 MĚSTO BRNO	41
4.1 STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO	42
4.1.1 Orgány statutárního města Brna	44
4.2 ÚČETNICTVÍ MĚSTA BRNA	45
4.2.1 Právní rámec účetnictví	45
4.2.2 DPH	46
4.2.3 Daň z příjmu PO	47
5 BRNO A JEHO MĚSTSKÉ ČÁSTI	48
5.1 MĚSTSKÉ ČÁSTI	48
5.2 ÚČETNICTVÍ MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ	48
5.2.1 Účetní metody	49
5.2.2 Městské části – předkládání výkazů	50
5.2.3 Předávání záznamů pro účely konsolidace	51
6 PROBLÉMY V SOUČASNÉ PRAXI	52
6.1 HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST A VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST	53
6.2 MĚSTSKÁ ČÁST A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	54
6.3 DPH	54
6.4 SMĚRNICE	55
6.5 MAJETEK	55
6.5.1 Reálná hodnota	56
6.5.2 Kulturní památky, umělecká díla	57
6.6 METODIKA	57
7 NÁVRH METODIKY VE VYBRANÝCH PŘÍPADECH	59
8 IMPLEMENTACE METODIKY	87
8.1 ČASOVÝ HARMONOGRAM	87
8.2 NÁKLADY PROJEKTU	87
8.3 DOPORUČENÍ	88
ZÁVĚR	89
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	91
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	94
SEZNAM OBRÁZKŮ	96
SEZNAM TABULEK	97
SEZNAM PŘÍLOH	98

ÚVOD

Účetnictví ve veřejné správě je stále velmi živým tématem. Vznik účetnictví státu byl nutným krokem vedoucím k větší důvěryhodnosti účetních výkazů v mezinárodním měřítku. Důvodová zpráva k návrhu příslušné legislativy se opírala o nízkou vypovídací schopnost pro zahraniční uživatele a také orgány jako jsou např. vláda a ministerstva. Vzhledem k novému přístupu k veřejné správě, která klade důraz na transparentnost, je nutné zajistit srovnatelnost výkazů a tím pádem i přehlednost celého hospodářství.

Účetnictví státu je zavedeno od 1. 1. 2010 a jeho hlavním úkolem je přiblížení se pravidlům vedení účetnictví podnikatelů. Změna způsobu vedení účetnictví ve veřejném sektoru znamená zvýšení vypovídací schopnosti a přehlednosti.

Pro územně samosprávné celky znamenala tato reforma doslova revoluci v pohledu i systému řízení. Bylo nutné zajistit spoustu nových pravidel a hlavně změnit pohled a způsob myšlení stávajících pracovníků. Do té doby se účtovalo na tzv. cash bázi v souladu s rozpočtem. Od novely se používá aktuální princip, který je založen na skutečném sledování časové souvztažnosti dějů s ohledem na to, kdy k nim dochází.

Tato skutečnost znamenala mnoho změn. Stále ještě dochází k nepřetržitým úpravám, ať z hlediska zákona, tak i vnitřního nastavení. Tento proces není ukončen a neustále tak dochází k zpřesňujícím obměnám. Počátek každého roku přináší vybraným účetním jednotkám změny, někdy dost významné, jindy jen kosmetické. Některé z nich se projeví jako nevyhovující či neefektivní v poměru k náročnosti zajištění příslušných informací, a proto se pak následně zruší. Je tedy patrné, že celý proces není ukončen a je stále ve vývoji.

Co se týče již zmiňovaného vnitřního nastavení v rámci organizace, bylo nutné začít sledovat a sjednotit mnoho do té doby neřešených situací a postupů. Nebylo to jinak ani u statutárního města Brna, které si muselo stejně jako další města s novelou poradit. Řízení města jako celku je velmi složitým procesem, kdy magistrát koordinuje a metodicky řídí všechny činnosti s městem související.

V rámci finančního řízení města existuje spousta doposud nevyřešených problémů a nejednotných postupů. Moje práce se zaměřuje na tuto problematiku. Věnuje se účetní oblasti, ve které může v rámci sehrávání dat za celé město docházet k jejich zkreslování, což má velký vliv na výkazy a tím na celou uzávěrku města Brna.

CÍL A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této práce je vytvořit návrh metodiky účetnictví pro statutární město Brno, pomocí které dojde ke zlepšení a hlavně sjednocení účtování uvnitř této účetní jednotky. Pro kvalitní zpracování metodiky je nutné nejdříve provést analýzu stávající skutečnosti, kterou budu provádět pomocí dotazníků a kvalitativních rozhovorů s vedoucími účetnů příslušných městských částí. Použiji vlastní dotazníkové šetření, skládající se z odborných otázek mířených přímo na konkrétní vytypované problémové oblasti. Podrobnější informace a případné návrhy řešení poté získám řízeným rozhovorem. Na základě těchto poznatků zmapuji nejproblematictější situace, kterým se poté budu podrobněji věnovat a následně je v závěrečné části upravím do navrhované metodiky.

Pracuji na jedné z městských částí jako vedoucí Oddělení účtárny, znám tak ze své praxe problematická témata, se kterými se i moje mateřská městská část potýká. Zajímá mě tedy, zda jsou podobné problémy i na ostatních městských částech a jak jsou řešena.

Práce je rozdělena do dvou částí. První část je teoretická, ve které se pomocí metody deskriptivní věnuji definici pojmů a zaměřuji se na objasnění těch základních, které souvisí s danou problematikou, vysvětlení fungování územních samospráv, jejich hospodaření a účetnictví. Druhá část je praktická, věnuje se již konkrétně statutárnímu městu Brno a je rozdělena na dvě části. Jedna z nich se věnuje analýze zjištěných informací a poznatků. V úvodu této části jsou uvedeny základní údaje o městě Brně, jeho zřízení, územním členění a správě. Dále se zabývá jednotlivými městskými částmi, kde na základě dotazníků a řízeného rozhovoru s příslušnými kompetentními pracovníky zjišťuji jejich problémy z hlediska účetnictví a následnou komparací nesoulad mezi jednotlivými složkami. Další část je již zaměřena na nejvýznamnější problémy. Jejich analýza mi poskytuje obsahovou náplň pro závěrečné řešení formou návrhu metodiky.

Při zpracování své práce použiji metodu vlastní analýzy stávajícího stavu a metodu shrnutí zjištěných poznatků. Jako podporu využiji i platnou legislativu, odbornou literaturu, internetové zdroje a konzultaci s odbornými pracovníky. Zahrnu zde také své bohaté odborné poznatky a zkušenosti, které jsem získala během své dlouholeté praxe na pozici účetní. Řízeným rozhovorem s dalšími účetními jiných městských částí získám také co nejobjektivnější pohled na danou situaci.

Věřím, že má práce přispěje k sjednocení účetních metod a postupů, potažmo k dosažení věrnějšího obrazu účetnictví a celkové jednotnosti v rámci jedné účetní jednotky.

Z hlediska samotných účetních jednotlivých městských částí pak k lepší orientaci a usnadnění jejich práce.

Motivací k výběru tohoto tématu je skutečnost, že mě tato problematika z profesního hlediska velmi zajímá a vede k zamyšlení a snaze o zlepšení stávající situace, kde vnímám spoustu problémů. Jsem přesvědčena, že tyto problémy nejsou jen ve městě Brně, ale týkají se všech územně členěných statutárních měst. Z důvodu velkého rozsahu, se však moje práce soustředí jen na město Brno a jeho 29 městských částí.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 MĚSTO JAKO SOUČÁST VEŘEJNÉHO SEKTORU

Vzhledem k tomu, že je moje diplomová práce zaměřena na účetnictví statutárního města Brna, je nutné si nejdříve vymezit a vysvětlit několik pojmů, které souvisí jednak se zřízením a správou města, jeho zákonnou úpravou a v neposlední řadě také s jeho dalším členěním.

Existenci samosprávních celků, mezi které města patří, upravuje Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, která tuto skutečnost zakotvuje v hlavě sedmé. Územní samosprávné celky jsou vždy územními společenstvími občanů, která mají právo na samosprávu, jsou definovány jako veřejnoprávní korporace, které mohou mít vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu. (Česko, 1993)

Nicméně i tato města jsou součástí veřejného sektoru, kterým se bude zabývat první kapitola.

1.1 Vymezení veřejného sektoru

Jak píše Ochrana (2010, str. 16-17) je soudobá ekonomika smíšená, tvořená podsystémem privátního sektoru a podsystémem veřejného sektoru. Veřejný sektor je spravován veřejnou správou, kterou tvoří státní správy a samosprávy. Vlastnictví je veřejné, rozhodování probíhá s ohledem na veřejný zájem a je převážně financován ze soustavy veřejných rozpočtů.

Je na rozhodnutí každého státu, jak svoje veřejné finance nastaví, v posledních letech se však podle Rosena a Gayera (2010, str. 7) objevuje tendence států prostřednictvím novelizovaných zákonů svoje veřejné výdaje omezovat. Zadlužování mnoha států je alarmující a je potřeba rozumně plánovat budoucí výdaje s ohledem na předpokládané příjmy.

Oblast veřejných financí je velice pečlivě monitorována veřejností, samotným státem, ale i orgány Evropské unie. Je to z důvodu, že se zde hospodaří s veřejnými prostředky, tzn. s prostředky, které jsou dílem získané od daňových poplatníků, dále pak i z fondů EU. Z tohoto důvodu je zde kladen důraz na vysokou efektivnost využívání a rozdělování těchto prostředků. Odpovědnost za efektivní hospodaření je v rukou jednotlivých úrovní státní správy a samosprávy. Hlavním nástrojem pro plánování a co nejlepší hospodaření je rozpočet. (Ištvánfyová, 2009, str. 5)

1.2 Působnost obce

Jak již bylo řečeno, veřejný sektor je spravován veřejnou správou. Tuto správu lze členit na státní správu a územní samosprávu. Uspořádání místní samosprávy v České republice vychází ze smíšeného modelu, tzn., že se na místní úrovni vykonává společně samospráva i státní správa dle velikosti a typu obce a to formou samostatné a přenesené působnosti. Orgány obce zde uplatňují jak své samosprávné činnosti, tak se zároveň podílejí na výkonu přenesené působnosti delegované státem.

Ústava České republiky přisuzuje územním samosprávným celkům (tedy obcím nebo krajům) právo na samosprávu. Samosprávou se rozumí samostatná působnost obce, ve které jsou spravovány záležitosti v zájmu obce a občanů obce. Finanční hospodaření obcí se řídí jejich ročním rozpočtem (finančním plánem). Obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje. Obec je definována jako veřejnoprávní korporace, která může hospodařit s vlastním majetkem, vystupuje v právních vztazích svým jménem a na vlastní odpovědnost a která pečuje o všestranný rozvoj svého území, potřeby občanů a při plnění svých úkolů chrání veřejný zájem. Stát může do činnosti města zasahovat jen ve výjimečných případech a to tehdy, kdy to vyžaduje ochrana zákona.

V současné době existují na této úrovni tři kategorie obcí podle rozsahu svých vykonávaných funkcí:

- obce se základním rozsahem přenesené působnosti
- obce s pověřeným úřadem
- obce s rozšířenou působností

1.2.1 Samostatná působnost obce

Jak již bylo řečeno výše, samostatná působnost vymezuje oblast, v níž obec uskutečňuje Ústavou vymezující právo na samosprávu, tzn., vykonává činnosti, kterými jsou spravovány záležitosti v zájmu obce a jejích občanů (schvalování programu rozvoje obce, územní plán obce, regulační plán, zřizování organizačních složek a příspěvkových organizací, z důvodu např. zabezpečení lepší sociální či zdravotní péče, zakládání obchodních společností, vydávání obecně závazných vyhlášek, zřízení obecní policie apod.). Na výkon samostatné působnosti získává obec do svého rozpočtu prostředky z vlastní činnosti, z přijatých dotací, darů i z návratných příjmů.

Fungování územních orgánů státní správy a územních samospráv je tedy založeno na teritoriálním rozčlenění České republiky. Zvláštní postavení mají obce – velká města. Je pro ně buď přijat samostatný zákon (Praha) nebo tvoří tzv. samostatné městské okresy (Brno), či rozšířené městské okresy (Ostrava, Plzeň) a státní správu zde vykonávají magistráty, které jsou výkonným orgánem zastupitelstva města jako orgány územní samosprávy. (Balič, 2009, str. 20-23)

1.2.2 Přenesená působnost obce

V rámci přenesené působnosti vykonává obec činnosti pro stát. Stát tyto činnosti přenechal obcím proto, že jsou blíže občanům a jejich potřebám, mohou se efektivněji těmito činnostem z hlediska výhodnosti pro občany věnovat. K těmto úkolům patří např. výkon státní správy na úseku hospodaření s byty, školství, doprava a silniční hospodaření, kultura, zemědělství apod. V některých případech dochází k územnímu přesáhnutí působnosti obce, kdy tato obec vykonává státní správu i pro jiné, zpravidla menší, obce. Těmto obcím pak přísluší označení „obec s rozšířenou působností“ a „obec s pověřeným obecním úřadem“. Je to z toho důvodu, že je ekonomičtější tyto činnosti soustředit na větší úřad než zabezpečovat příslušnou administrativu na všech vč. malých obcích. Obcím, které zabezpečují plnění úkolů v přenesené působnosti, náleží příspěvek ze státního rozpočtu.

1.3 Statutární města

Jedním z typů obcí s rozšířenou působností jsou statutární města. Jde o města, která jsou řízena a organizována podle městské vyhlášky, která se označuje jako statut města. Tato města jsou samostatně spravována zastupitelstvem města, dalšími orgány statutárního města jsou pak rada města, primátor, magistrát a zvláštní orgány města. Statutární města mají ze zákona možnost se dále členit na menší části, kterými jsou městské části či obvody.

1.3.1 Statut

Každé statutární město vydává svou obecně závaznou vyhlášku zvanou statut. Obsah této vyhlášky není striktně upraven žádným právním předpisem. V legislativě chybí jasně stanovená forma, kterou by se dané město mělo řídit. Je tedy na každém zastupitelstvu, co bude jeho obsahem, jak zahrne specifické potřeby a požadavky právě jejich města apod. Znamená to tedy, že každý statut je jedinečný. Ministerstvo vnitra zveřejnilo metodický materiál, který je jakýmsi základním vzorem pro přípravu statutu každého statutárního

města, striktně stanovená pravidla však upravená nikde nejsou. Zvláštní formu má Statut hlavního města Prahy.

1.3.2 Statutární města v České republice

Vývoj počtu statutárních měst měl od roku 1990, kdy jich bylo pouze 13, stoupající tendenci. V současné době je v České republice 25 statutárních měst, přičemž hlavní město Praha je zvláštním případem, který se do tohoto výčtu nezapočítává. V rámci systému veřejné správy je také samostatným krajem. Přerod těchto měst z "obyčejných" na statutární byl postupný a trval bezmála čtvrtstoletí, než dosáhl nynějšího počtu. Prvních 13 bylo vytvořeno již v roce 1990 a poslední 2 statutární města vznikla v roce 2012. Všechna statutární města jsou taxativně uvedena v §4 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Statutární města se v České republice mohou dále členit na dílčí samosprávné části, které jsou přesně vymezeny ve statutu příslušného města. Statut upravuje nejenom jejich územní vymezení, ale i další záležitosti, jako jsou pravomoci v příslušných oblastech vykonávání správy. Statutárním městem je i hlavní město Praha, která se však místo statutu řídí speciálním zákonem. Všechna statutární města, kromě Prahy, podléhají zákonu o obcích. (ZITKO, Michal, 2015)

1.3.3 Členění statutárního města

Pro členění statutárních měst neexistuje žádná zákonná povinnost. Z tohoto důvodu se ne všechna tato města územně dělí na menší části. Dokonce je jich většina, která zůstávají jako jeden celek. Příčin může být více, hlavními však jsou ekonomické a politické důvody. Správa a činnost dalších dílčích úřadů je finančně nákladná a zvláště menší města tuto možnost nevyužívají, protože jsou schopny celou agendu zabezpečit v rámci svého úřadu. Z politického hlediska je následkem nedělení plné zachování vlivu a přehledu v rozhodovacích procesech daného území. Na druhou stranu však městské části mají blíže k občanům a jeho potřebám a jsou daleko pružnější v řešení mnoha problémů a samotní občané se daleko více zajímají o dění ve své lokalitě.

Následující tabulka zobrazuje statutární města České republiky, počet jejich obyvatel k 1. 1. 2015, pak také skutečnost, zda se dané město dále teritoriálně člení na další jednotky, tj. na městské části a městské obvody a případně jejich počet.

Tabulka 1: Členění statutárních měst v ČR (vlastní zpracování, čerpáno z ČSÚ)

	statutární města	počet obyvatel k 1. 1. 2015	územně členěná města	členění
1.	Praha	1 259 079	Praha	dle zvl. zákona kraj
2.	Brno	377 440	Brno	Městské části (29)
3.	Ostrava	294 200	Ostrava	Městské obvody (23)
4.	Plzeň	169 033	Plzeň	Městské obvody (10)
5.	Liberec	102 562	Liberec	Městské obvody (1)
6.	Olomouc	99 809		
7.	Ústí nad Labem	93 409	Ústí nad Labem	Městské obvody (4)
8.	České Budějovice	93 285		
9.	Hradec Králové	92 808		
10.	Pardubice	89 693	Pardubice	Městské obvody (8)
11.	Zlín	75 112		
12.	Havířov	75 049		
13.	Kladno	68 552		
14.	Most	67 089		
15.	Opava	57 772	Opava	Městské části (8)
16.	Frydek-Místek	56 945		
17.	Karviná	55 985		
18.	Jihlava	50 521		
19.	Teplice	50 079		
20.	Děčín	49 833		
21.	Karlovy Vary	49 781		
22.	Chomutov	48 913		
23.	Jablonec nad Nisou	45 594		
24.	Mladá Boleslav	44 318		
25.	Přerov	44 278		
26.	Prostějov	44 094		

První možností členění je na městský obvod. Ten je spravován svým zastupitelstvem, dalšími orgány jsou rada městského obvodu, starosta, úřad městského obvodu a zvláštní orgány městského obvodu. Další možností územně členěného statutárního města je rozdělení do městských částí. Městská část je spravována zastupitelstvem městské části, dalšími orgány je rada městské části, starosta, úřad městské části a zvláštní orgány městské části. Obě označení jsou z hlediska zákona rovnocenná, zastupitelstvo daného statutárního města si může libovolně zvolit jednu z těchto dvou variant.

Z pohledu zákona jsou městské části či obvody pouze organizačními složkami měst, jednájí proto jejich jménem ve všech záležitostech jim svěřených zákonem či statutem. Nemohou pro svoje území vydávat žádné právní předpisy ani obecně závazné vyhlášky či nařízení. (Zákon č. 128/2000 Sb.)

2 ROZPOČET

Velmi důležitou součástí hospodaření každého města je jeho rozpočet. Je základním nástrojem pro zabezpečení správy a hospodaření města. V mnoha městech je nyní moderní mít rozpočet „rozklikávací“, což je aplikace na webových stránkách umožňující zcela přehledně zjistit, kam které výdaje putují a odkud obec svoje příjmy získává. Každý občan se tak může podívat, co je obsahem rozpočtu jeho města, následně na příslušném veřejném zasedání zastupitelstva také dotazovat či poukazovat na jednotlivé skutečnosti.

Jak je tedy patrné je pro každého politika či zastupitele rozpočet jednou z nejdůležitějších, ale zároveň také dost složitou a zranitelnou oblastí, ve které se angažují. Právě z tohoto důvodu je velmi důležité si nejdříve tuto problematiku přiblížit a podrobně vysvětlit.

2.1 Veřejné rozpočty

Soustava veřejných rozpočtů je v České republice tvořena státním rozpočtem, rozpočty územních samosprávných celků, tj. krajskými a obecními rozpočty a rozpočty dobrovolných svazků obcí. Dále pak zahrnuje také rozpočty příspěvkových organizací, které vznikají jak na státní, tak na regionální a municipální úrovni.

Mezi nejdůležitější zákony týkající se rozpočtů patří tzv. velká a malá rozpočtová pravidla. Velká pravidla, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech upravují tvorbu, funkce a obsah státního rozpočtu. Malá pravidla, tedy zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, definuje tvorbu, proces a funkci rozpočtů na nižších úrovních.

Další legislativou upravující tuto oblast je vyhláška Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Rozpočtová skladba stanovuje jednotné třídění příjmů a výdajů, které následně zajistí srovnatelné sledování hospodaření a celkové financování v soustavě veřejných rozpočtů v České republice.

Všechny rozpočty se řídí společnými pravidly tak, aby jejich vypovídací schopnost byla jednotná, proto mají řadu společných rysů a vlastností, které se označují jako rozpočtové zásady.

2.1.1 Rozpočtová skladba

Smyslem rozpočtové skladby je zajistit jednotnost a přehlednost všech veřejných rozpočtů. Tyto rozpočty je možné porovnávat v čase i prostoru. Rozpočtová skladba je základním

třídícím standardem pro peněžní operace veřejných rozpočtů. Rozpočtová skladba vymezuje peněžní operace, stanovuje jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňují u plánovaných a skutečných operací v rozpočtu. Umožňuje tak srovnatelné sledování příjmů, výdajů financování a salda hospodaření v soustavě veřejných rozpočtů v České republice.

Rozpočtovou skladbu upravuje vyhláška Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Operace se třídí ze čtyř hledisek - odpovědnostního, druhového, odvětvového a konsolidačního. Hledisko odpovědnostní je závazné pouze pro správce kapitol státního rozpočtu.

2.2 Rozpočet obce

Finanční hospodaření obcí se řídí jejich ročním rozpočtem (plán toku finančních prostředků). Obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje. Rozpočet obcí a krajů, definuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků. Tento zákon stanovuje obsah jejich příjmů a výdajů a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není zákonem stanoveno, že probíhají mimo rozpočet.

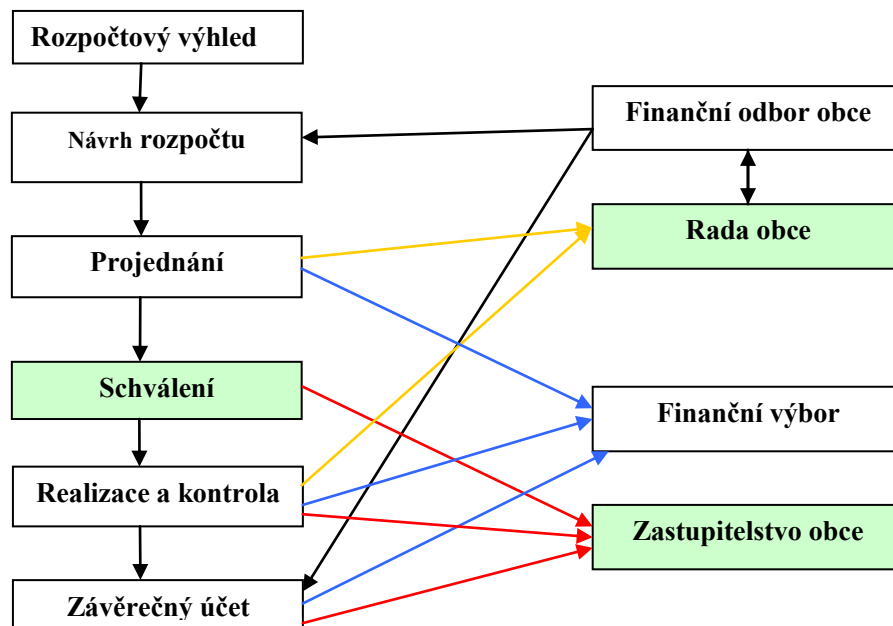
Mimo rozpočet probíhají pouze tři druhy peněžních operací:

- cizí prostředky (např. jistiny, spravované důchody na depozitním účtu)
- sdružené prostředky (smlouva o sdružení)
- prostředky z vedlejší hospodářské činnosti (např. hospodaření s bytovým fondem, pronájem prostor apod.)

2.2.1 Rozpočtový proces

Tak jako každý rozpočet, i rozpočet obcí má zákonem stanovené etapy svého procesu, které jsou nutné absolvovat. Každý rozpočet prochází fází schvalování, publikací, samotným hospodařením v rámci schváleného, případně upraveného rozpočtu, jeho kontrolou a hodnocením. Rozpočtový proces je činností jednotlivých struktur obce a jeho volených orgánů. Tato činnost je spojena už se samotnou přípravou návrhu rozpočtu, dále jeho schválením, realizací, úpravou a následnou kontrolou rozpočtového hospodaření.

Přehledný popis procesu rozpočtu obcí znázorňuje následující schéma.



Obrázek 1 - Fáze rozpočtového procesu obcí (Provazníková, Sedláčková, 2009, upraveno autorkou)

2.2.1.1 Úpravy rozpočtu

Každý schválený rozpočet obsahuje závazné ukazatele, kde je stanoven objem finančních prostředků na jednotlivé činnosti. Vzhledem k tomu, že schválený rozpočet je pouze jakýmsi finančním plánem, je nutné ho upravovat v průběhu roku. Pokud jsou tyto změny nad rámec stanovených závazných ukazatelů, dějí se na základě rozpočtových opatření, které schvaluje zastupitelstvo obce či rada. Opatření se evidují v časové posloupnosti a je nutné je provést před použitím finančních prostředků na daný účel.

V případě, že jde jen o změnu rozpisu rozpočtu, tzn. přesun prostředků v rámci závazných ukazatelů, např. pouze na úrovni pohybu mezi výdajovými položkami, rozpočtové opatření se neprovádí.

Je proto velmi důležité, jaké závazné ukazatele si daná účetní jednotka v rámci svého rozpočtu stanoví.

3 ÚČETNICTVÍ

Tak jako každá organizace, jsou i města povinna vést svoje hospodaření formou danou zákonem. Kromě již zmíněného rozpočtu vede územně samosprávný celek také účetnictví, které na rozdíl od rozpočtu eviduje další významné skutečnosti a vypovídá o hospodaření obce v širších souvislostech a pohledech. Účetnictví a rozpočet jsou však velmi úzce propojené oblasti, kde účetní agenda je nositelem a realizátorem většiny rozpočtových operací.

3.1 Definice účetnictví

Účetnictví je zákonem vymezený systém, který na základě přesně stanovených zásad a pravidel umožňuje podávat věrný obraz skutečnosti a podávat průkazné, správné a úplné informace o účetní jednotce. Základním právním předpisem, který tuto problematiku upravuje je Zákon o účetnictví, příslušné vyhlášky Ministerstva financí a účetní standardy, které řeší konkrétní případy a specifika samotného účtování.

System jako takový musí splňovat určité předpoklady, které představují základní rámec účetnictví. Pokud tyto předpoklady nejsou splněny, jde jen o účetní (daňovou) evidenci, která je určena jiným subjektům, které splňují určité podmínky. Města však vedou účetnictví vždy v plném rozsahu.

Těmito předpoklady jsou zejména:

Koncept účetní jednotky – informace, které jsou náplní účetnictví a výkazů, jsou vždy vyjádřeny za určitou účetní jednotku, jeden celek

Koncept oceňování peněžní jednotkou – tato účetní jednotka informace eviduje a vykazuje v hodnotovém vyjádření, tj. v peněžních jednotkách z důvodu srovnatelnosti informací o různých složkách majetku, závazků a vlastního jmění

Předpoklad trvání účetní jednotky – účetní období je zpravidla nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících, za toto období se vykazují informace v účetní závěrce, která vychází z předpokladu, že tato jednotka bude nepřetržitě ve své činnosti pokračovat, pokud by tomu tak nebylo nebo by takové skutečnosti něco nasvědčovalo, je povinností tuto informaci uvést v příloze, která je nedílnou součástí závěrky

Akruální koncept – je jedním ze základních principů účetnictví a spočívá v tom, že každá operace musí být zachycena v okamžiku, kdy k ní skutečně došlo, tedy k datu, se kterým

tato operace časově souvisí bez ohledu na finanční plnění. Výsledek hospodaření je tedy výsledkem rozdílu mezi výnosy a náklady, nikoliv rozdílem příjmů a výdajů, jak je tomu v rozpočtu a jeho závěrečném účtu.

Periodicita zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky – ze zákona je povinností vyčíslit výsledek hospodaření resp. sestavit a zveřejnit účetní závěrku v pravidelném intervalu. (Máče, 2012, str. 27)

3.2 Účetnictví územně samosprávných celků

Účetní systém je nepostradatelným zdrojem dat a informací pro jakékoliv hospodaření, tím spíše pro hospodaření s veřejnými prostředky. Protože jsou obce základním prvkem územní samosprávy, které plní samosprávné funkce i úkoly v rámci přenesené působnosti, je velmi důležité jejich hospodaření pečlivě sledovat a monitorovat. Velký důraz se klade na transparentnost veřejných výdajů.

3.2.1 Reforma a aktuální princip

Od roku 2010 probíhá rozsáhlá účetní reforma v oblasti veřejných financí, která má za úkol zavést účetnictví státu a zabezpečit tak jeho finanční řízení. Hlavním cílem této reformy je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách. (Základní informace účetnictví státu, 2009)

Tímto krokem dochází k výrazné změně celého účetnictví územně samosprávných celků a nejen jich. Dochází k přechodu z cash báze na aktuální princip, což sebou nese řadu doposud nezachycovaných operací a účetnictví se tak stává daleko rozsáhlejší, ale také věrnější a přesnější. Tento princip sebou nese věcnou a časovou souvislost mezi náklady a výnosy, bez ohledu na reálný pohyb finančních prostředků. Výrazně se tak již přibližuje účetnictví podnikatelských subjektů. (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 30)

Dle profesora Chana (2006) jsou tu oprávněné důvody pro různé stupně zavedení aktuální báze do účetnictví každé země. Jako hlavní vidí rozpoznání a přesné zařazení finančních zdrojů a závazků, zařazení aktiv a pasiv, což shledává jako výhodné především pro zlepšení pozice státu a pro zlepšení likvidity a solventnosti. Vedení aktuálního účetnictví poskytuje tak podklady pro sledování peněžních ukazatelů, avšak peněžní báze nepodává informace o aktuálních ukazatelích.

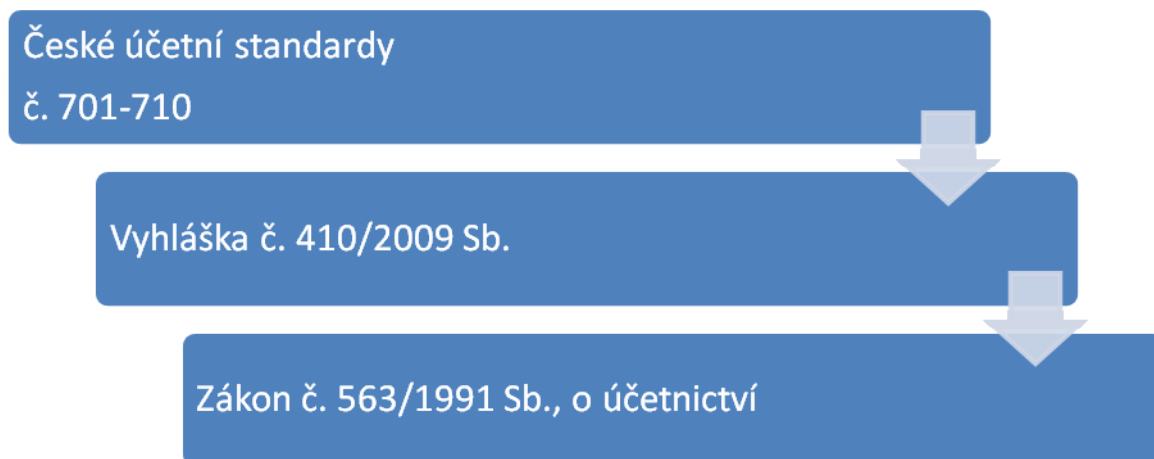
Vytvoření účetnictví státu tak sebou přineslo zkvalitnění používání účetních metod, vytvoření podmínek pro efektivní zajištění relevantních informací o hospodářské situaci státu a příslušných vybraných účetních jednotek a to včetně zachycení informací o potenciálních pohledávkách, potenciálních závazcích (rizicích) na státní úrovni i na úrovních nižších, dále pak došlo k odstranění roztříštěnosti jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek propojených s veřejnými rozpočty, majetkem státu a celkovému zajištění důvěryhodnosti informací pro účely vykazování a sestavení účetních výkazů za Českou republiku. (Základní informace účetnictví státu, 2009)

Neméně důležitou skutečností je také to, že občan by se měl aktivně podílet na řízení a kontrole obce, současně však musí být splněny předpoklady pro občanskou kontrolu a srozumitelnost výkazů. Jak píše Peková (2008) ve své knize, občan musím mít kvalitní přístup k informacím, možnost se vyjádřit a aktivně se zúčastnit práce iniciativních a poradních orgánů.

3.2.2 Legislativa

Tak jako účetnictví jiných subjektů, je i účetnictví obcí a krajů legislativně řešeno Zákonem o účetnictví. Tento zákon byl vydán již v roce 1991, od této doby prošel mnoha úpravami. Není to však jediný předpis, kterým se územně samosprávné celky řídí. Obce a kraje mají svou vyhlášku Ministerstva financí a řadu standardů, které tuto problematiku dopodrobna upravují, řeší konkrétní případy a specifika účtování. Na rozdíl od účetnictví např. podnikatelů, zde platí odlišná hierarchie závaznosti právních předpisů, kdy na prvním místě stojí příslušný účetní standard, poté Vyhláška č. 410/2009 Sb. a až nakonec je Zákon o účetnictví. (Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 47-49)

Tuto skutečnost přehledně zobrazuje následující schéma.



Obrázek 2 - Hierarchie závaznosti právních předpisů (Otrusínová, Kubičková, 2011, str. 47-49, upraveno autorkou)

Tak jak rozpočtová vyhláška řeší vztahy uvnitř organizace formou konsolidačních položek, chybí podobná analogie pro oblast účetnictví či evidence majetku. Neexistují pokyny ani doporučení, jak by měla účetní jednotka postupovat. Každé město si tedy tuto problematiku upravuje samo a dochází tak k velkým rozdílům. Domnívám se, že i s ohledem na reformu účetnictví státu, by měla existovat závazná metodika, aby nedocházelo ke zkreslování dat a účetnictví územně samosprávných celků mělo stejnou podobu. Avšak s ohledem na právo samosprávy a rozdílnost statutů jednotlivých měst by tato právní úprava zasahovala velmi významně do kompetencí a znamenala by rozsáhlejší změny v legislativě.

3.2.2.1 ČÚS č. 701-710

Vybrané účetní jednotky mají nyní povinnost postupovat vždy podle Českých účetních standardů. Není již možné, tak jak tomu bylo dříve, se ve výjimečných případech řídit předpisem jiným. Pokud není standard k danému účetnímu případu vydán, je potřeba se řídit prováděcí vyhláškou či metodikou Ministerstva financí. Hlavním cílem je zajištění pravidla věrného a poctivého zobrazení účetnictví.

České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky jsou vydávány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a s prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se mění některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky. Standardy upravují jednotlivé oblasti účetnictví podrobněji než zákon o účetnictví nebo vyhláška. Jejich cílem je sjednocení účetních metod používaných všemi účetními jednotkami.

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

Náplní ČÚS 701 je stanovit základní postupy účtování na účtech. Účetní jednotky jsou povinné v souladu s tímto standardem a s ohledem na směrnou účtovou osnovu sestavovat účtový rozvrh, kde jsou uvedeny všechny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, které účetní jednotka zaznamená během účetního období a k vytvoření účetní závěrky.

Standard upravuje:

- směrnou účtovou osnovu, účtový rozvrh se zavedenými AU
- podrozvahové účty
- účetní zápisy, účetní záznamy, okamžik uskutečnění účetního případu
- významné informace ve vztahu k účetní závěrce

ČÚS 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih

Cílem ČÚS 702 je určit základní postupy účtování při otevírání a uzavírání účetních knih.

Standard upravuje:

- zásady bilanční kontinuity
- formální vazby vyplývající z podvojných zápisů, vazba AU na syntetické účty
- počáteční účet rozvahový, konečný účet rozvahový

ČÚS 703 - Transfery

Tento standard se zabývá základními postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při jejich účtování. Za transfer se považuje poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí.

Standard upravuje:

- vymezení pojmů
- obecné postupy účtování o transferech
- některé postupy účtování
- účtování u zprostředkovatele
- účtování transferů s povinností finančního vypořádání – poskytovatel
- účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce
- účtování transferů bez povinností finančního vypořádání – poskytovatel
- účtování transferů bez povinností finančního vypořádání – příjemce

ČÚS 704 – Fondy účetní jednotky

Náplní tohoto ČÚS jsou základní postupy účtování o fondech účetní jednotky podle § 27 vyhlášky.

Standard upravuje:

- obecná pravidla
- fond odměn
- fond kulturních a sociálních potřeb
- rezervní fond
- fond reprodukce majetku, investiční fond
- ostatní fondy

ČÚS 705 – Rezervy

Účelem je zajistit základní postupy účtování o rezervách. Rezerva se vytváří v běžném účetním období pro případ, že předpokládáme v budoucnu významné zvýšení nákladů účetní jednotky. Tento účetní standard tedy upravuje veškeré operace jako je její tvorba, zvýšení, snížení, použití a zrušení.

Standard upravuje:

- obecná pravidla k postupům účtování o rezervách
- postup účtování
- přechodná ustanovení

ČÚS 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku. Účtuje se o tvorbě popř. zvýšení, snížení nebo úplném zrušení. Účtování je průběžné a tvorba se provádí ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Cílem tohoto ČÚS je tedy stanovit základní postupy účtování o opravných položkách a vyřazení pohledávek.

Standard upravuje:

- obecná pravidla k postupům účtování o opravných položkách
- postup účtování o opravných položkách
- obecná pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek
- postup účtování o vyřazení pohledávek

ČÚS 707 – Zásoby

Účtování zásob upravuje ČÚS 707. Stanovuje základní postupy účtování o zásobách. Mimo jiné i o možných způsobech účtování tzn. průběžným způsobem (způsob A) a periodickým způsobem (způsob B).

Standard upravuje:

- obecná pravidla k postupům účtování o zásobách
- oceňování zásob
- postup účtování
- způsob A
- způsob B

ČÚS 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

Tento účetní standard se soustřeďuje na dlouhodobý majetek a soubory tohoto majetku, které se odpisují. Stanoví základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a jejich účtování. Dále pak řeší postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Účetní jednotka odpisuje dlouhodobý majetek z výše ocenění v účetnictví, a to jen do výše tohoto ocenění. Je povinna vypracovat odpisový plán a může zvolit způsob svého odpisování - rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. Všechny uvedené skutečnosti předpis upravuje.

Standard upravuje:

- vymezení pojmů
- obecná pravidla pro odpisování
- způsoby odpisování
- obecná pravidla pro rovnoměrný, výkonový a komponentní způsob odpisování
- postup při změně metody k 31. prosinci 2011
- postup účtování

ČÚS 709 – Vlastní zdroje

Standard upravuje základní postupy účtování o vlastních zdrojích. Zejména se zabývá nabytím majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv vybranou účetní jednotkou. Řeší operace typu bezúplatný převod, svěření majetku do správy či jiný převod majetku mezi vybranými účetními jednotkami apod.

Standard upravuje:

- obecná pravidla k postupům účtování na účtech 401, 403, 406, 407, 408 a na některých syntetických účtech účtové skupiny 22
- postup účtování na účtech 401, 403, 407 a některé další postupy účtování
- přechodná ustanovení

ČÚS 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Velmi důležitý standard upravující postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku. Zabývá se zejména operacemi jako je jeho pořízení a vyřazení.

Standard upravuje:

- obecná pravidla k postupům účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku
- oceňování
- pořízení dlouhodobého majetku (svěření do správy, bezúplatný převod, koupě, darování, vytvořením vlastní činností)
- vyřazení dlouhodobého majetku včetně nedokončeného (bezúplatný převod, prodej, fyzická likvidace, vklad do obchodní společnosti nebo družstva, manko nebo škoda, neuskutečněné zařazení do užívání)
- postup účtování o dlouhodobém nehmotném majetku
 - pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
 - technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek
 - vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku
 - některé další postupy účtování o dlouhodobém nehmotném majetku
- postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku
 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 - technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku
 - drobný dlouhodobý hmotný majetek
 - vyřazení dlouhodobého hmotného majetku

- některé další postupy účtování o dlouhodobém hmotném majetku

- ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona o účetnictví (Svobodová, 2014, str. 317-490)

3.2.2.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Prováděcím právním předpisem pro územně samosprávné celky je 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. Tato prováděcí vyhláška upravuje zejména rozsah, strukturu a obsahové vymezení účetní závěrky, resp. jejích částí, a používání účetních metod. Řídí se jí vybrané účetní jednotky, tzn. také obce.

Z hlediska účetní závěrky upravuje zejména:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení jednotlivých položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně podrozvahových účtů,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samospráv,
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu vlastního kapitálu,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody, především způsoby oceňování, opravné položky, postupy odpisování a tvorby a použití rezerv,
- závazný vzor částí účetní závěrky.
(Vyhláška č. 410/2009 Sb., §1)

3.2.2.3 Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Zákon o účetnictví je obecně hlavním předpisem pro všechny účetní jednotky. Nejsou zde tedy upravena žádná specifika jednotlivých forem účetních jednotek. Obecně upravuje

nejen předmět plnění, ale i jeho rozsah, definuje náležitosti účetních dokladů a knih, řeší účetní závěrku, způsoby oceňování, inventarizaci majetku a závazků apod.

3.2.3 Dlouhodobý majetek územně samosprávných celků

Územní samosprávné celky vlastní majetek, který je využíván zejména k zabezpečování veřejných statků. Mezi obcemi a kraji jsou logicky velké rozdíly v jeho objemu. Dlouhodobý majetek patří mezi jednu z nejvýznamnějších položek aktiv každé účetní jednotky, tím spíše obcí. Jak píše ve své knize Peková (2008), mezi základní ekonomické předpoklady fungování územně samosprávných celků patří vlastnictví majetku a právo s tímto majetkem hospodařit. Velikost majetku a jeho struktura je důležitým ukazatelem pro hospodaření obce, její bonitu a prestiž. Nakládání s majetkem je většinou v kompetenci zastupitelstva obce.

3.2.3.1 Účtování dlouhodobého majetku

Obce a kraje by měly o svůj majetek ze zákona pečovat a usilovat o jeho zachování a případný rozvoj. Ze zákona musí vést evidenci svého majetku, provádět inventarizaci, s čímž souvisí také jeho účtování, ocenění apod. Co se týče legislativy, oblastí majetku se zabývá zejména zákon č. 586/1992., o daních z příjmu, z výše uvedených pak zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhláška č. 410/2009 Sb. která je prováděcí vyhláškou tohoto zákona a řeší zejména obsahové vymezení jednotlivých položek výkazů, zahrnující samozřejmě i majetek. Dalšími předpisy pro tuto oblast jsou pak z hlediska samotného účtování hlavně ČÚS č. 708 a 710. Tuto problematiku řeší podrobně a upravují i příslušné účtování. Konkrétnější vymezení si už upravuje každá účetní jednotka samostatně dle svých požadavků a to formou různých směrnic, metodik apod.

3.3 Účtová osnova, účtový rozvrh

Tak jako rozpočet se řídí rozpočtovou skladbou, účetnictví je limitováno účtovou osnovou danou zákonem. Podle zákona č. 563/1991 Sb. je účtovou osnovou seznam, určující uspořádání a označení účtových tříd, skupin nebo i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále pak o nákladech a výnosech a v neposlední řadě o jejím výsledku hospodaření. Účetní jednotky jsou povinny na základě

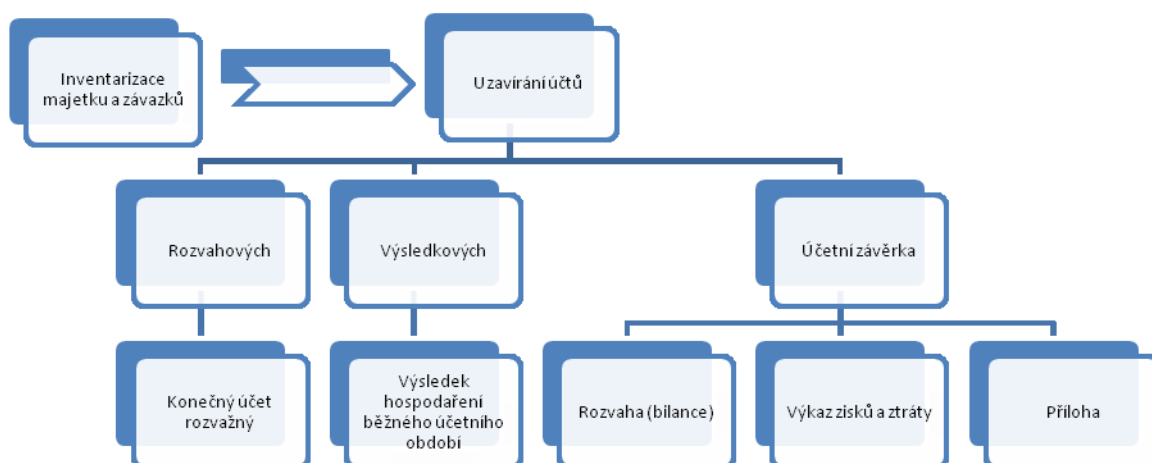
této osnovy sestavit účtový rozvrh, což je seznam účtů, které budou ve svém účetnictví používat.

Pro vybrané účetní jednotky může směrná účtová osnova určit i uspořádání a označení analytických účtů a označení a uspořádání podrozvahových účtů. To vše vede k zajištění správného sestavení účetní závěrky.

Účetní jednotky sestavují svůj účtový rozvrh na každé účetní období. V jeho průběhu je však možné tento rozvrh doplňovat. V případě, že k žádné změně v následujícím období nedochází, postupuje účetní jednotka podle tohoto rozvrhu i v následujícím účetním období.

3.4 Účetní závěrka

Účetní závěrka je formalizovaným výstupem, klíčovým dokumentem a vrcholným procesem, kterým končí celé účetní období. Poskytuje externím i interním uživatelům významný zdroj dat a informací a proto může významným způsobem ovlivnit např. i kvalitu a vůbec samotný proces rozhodování a řízení ve veřejném sektoru. (Vodáková, 2012, str. 60-62)



Obrázek 3 – Průběh účetní uzávěrky (vlastní zpracování)

3.5 Druhy účetní závěrky

Máme několik druhů účetní závěrky. Konkrétní druhy jsou popsány v bodech níže.

3.5.1 Dle okamžiku sestavení

Podle data, ke kterému se závěrka sestavuje, dělíme účetní závěrky na 3 typy:

- **řádná účetní závěrka** – je sestavována k poslednímu dni běžného účetního období, tzv. rozvahový den
- **mimořádná účetní závěrka** – je sestavována k jinému než rozvahovému dni, uzavírají se účetní knihy, např. z důvodu zániku účetní jednotky apod.
- **mezitímní účetní závěrka** – je sestavována k jinému než rozvahovému dni, účetní knihy se neuzavírají, např. čtvrtletní, pololetní apod.

3.5.2 Dle rozsahu

Dalším kritériem pro členění účetních závěrek je členění dle jejich rozsahu a to na:

- **účetní závěrku v plném rozsahu**, kterou musí sestavovat účetní jednotky, které povinně ověřují účetní závěrku auditorem
- **účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu**, kterou naopak sestavují účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

Výjimkou jsou akciové společnosti, které musí sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu vždy.

3.6 Požadavky na účetní závěrku

Základní požadavky kladené na účetní závěrku obecně pro účetní jednotky jsou:

- a) **spolehlivost** – účetní závěrka má podávat věrný obraz skutečnosti a reálně zobrazovat situaci účetní jednotky, účetní závěrka je spolehlivá, jestliže splňuje kromě požadavku na věrnost a poctivost i kritérium úplnosti a včasnosti
- b) **srovnatelnost** – s předchozím účetním obdobím nebo s jinými podniky, tj. zejména důraz na stálost metod a dodržování bilanční kontinuity, účetní jednotka nemění své uspořádání, obsah, metody, označování v jednotlivých výkazech tak, aby bylo možno srovnat jednotlivé roky mezi sebou
- c) **srozumitelnost** – účetní závěrka musí být sestavena tak, aby bylo možno jednoznačně a spolehlivě určit obsah účetních případů a učinit si komplexní představu o situaci podniku

- d) **významnost (závažnost)** – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje. Údaj je považován za významný tehdy, pokud by jeho neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit rozhodnutí nebo úsudek.

3.7 Účetní závěrka vybraných účetních jednotek

Jak již bylo zmíněno, je tedy účetní závěrka základním účetním výstupem pro uživatele účetních informací účetní jednotky. Územní samosprávné celky, tj. obce a kraje (ÚSC) a dobrovolné svazky obcí (DSO), patří mezi vybrané účetní jednotky, které kromě aktuálního účetnictví průběžně účtují i o toku peněz dle rozpočtové skladby s měsíčními výstupy formou finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

Obecně má účetní jednotka dle zákona o účetnictví povinnost vést svoje účetnictví tak, aby závěrka jí sestavená podávala věrný a poctivý obraz o její finanční situaci a poměrech. Účetní závěrka územně samosprávných celků je nedílný celek, dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. jí povinně tvoří:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha (rozšiřující informace o účetní jednotce)
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu

Vybrané účetní jednotky zpracovávají čtvrtletní mezitímní účetní závěrky a účetní závěrky k rozvahovému dni. Účetní závěrka k rozvahovému dni se liší od mezitímních závěrek tím, že při ní dochází k uzavírání účetních knih a na rozdíl od závěrek měsíčních a čtvrtletních musí být splněny další povinnosti jako např. přecenění majetku a závazků k rozvahovému dni, provedení inventarizace majetku a závazků atd.

3.8 Schvalování účetní závěrky vybraných účetních jednotek

V minulosti byla účetní závěrka zpravidla součástí závěrečného účtu obce, ve smyslu ustanovení rozpočtových pravidel. Byla tedy i v rámci tohoto závěrečného účtu "schválena". Povinné schvalování samostatné účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky přinesla až novela zákona o účetnictví, která byla vydána ve Sbírce zákonů v r. 2012 jako zákon č. 239/2012 Sb. Poprvé tuto povinnost splnily vybrané účetní jednotky za účetní období 2012. V podstatě jde o schválení, zda účetní závěrka představuje věrný a poctivý obraz finančního účetnictví a finanční pozice této jednotky.

Znamená to tedy, že od roku 2013 má zastupitelstvo v povinnostech schválit i účetní závěrku související se závěrečným účtem obce. Tato skutečnost musí být po dobu 15 dní zveřejněna na úřední desce elektronické i fyzické, jejíž součástí jsou kromě výsledku přezkoumání hospodaření obce také výkazy závěrky.

3.8.1 Schvalující orgány

U vybraných účetních jednotek je schvalujícím orgánem zpravidla nejvyšší kolektivní orgán nebo nejvyšší kontrolní orgán. V některých případech však má účetní závěrku schvalovat jiný subjekt než účetní jednotka, která účetní závěrku sestavila. Těmito případy jsou míněny např. příspěvkové organizace, kde je schvalujícím orgánem rada jejího zřizovatele, která stejně tak schvaluje rozdělení výsledku hospodaření do fondů (pokud rada zřízená není, tak zastupitelstvo).

Blíže tuto skutečnost znázorňuje následující schéma, kde v levém sloupci je uvedena účetní jednotka a v pravém sloupci je uveden schvalující orgán.



Obrázek 4 – Schvalování účetní závěrky (vlastní zpracování)

3.8.2 Proces schvalování

Účetní závěrka by měla být schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se sestavuje. Znamená to tedy, že řádná účetní závěrka musí být schválena do 30. června následujícího roku. Mimořádné účetní závěrky mají termín o dva měsíce kratší. Pokud do

tohoto data není schválena, platí, že schválena nebyla. Dodatečné schvalování se neprovádí ani v případě, že byly zjištěny nedostatky, které byly následně opraveny.

Ke schvalování se předkládají příslušnému orgánu následující podklady:

Podklady předkládané vždy:

- schvalovaná účetní závěrka
- inventarizační zpráva zpracovaná dle inventarizační vyhlášky

Podklady, pokud byly vypracovány:

- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- zpráva auditora o ověření účetní závěrky, případně jiné informace a zprávy zhotovené auditory
- zpráva o výsledku finanční kontroly, případně další informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly
- zprávy interního auditu o zjištěních z provedených auditů
apod.

Pokud schvalující orgán na základě těchto podkladů nezjistí, že by příslušná závěrka nebyla v pořádku, což znamená, poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, rozhodne poté o jejím schválení. O tomto schválení musí vyhotovit protokol, typicky se tímto protokolem v praxi myslí např. zápis ze zasedání schvalujícího orgánu (rada, zastupitelstvo). Nelze schválit pouze její část, tzn. pouze některé výkazy. Vždy je schválená či neschválená kompletní předložená účetní závěrka.

3.8.3 Předání informací o účetní závěrce

Informaci o schválení či neschválení účetní závěrky, včetně dalších souvisejících informací, poté posílá příslušná účetní jednotka pomocí k tomu určenému výkazu do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS). Tuto povinnost upravuje technická vyhláška o účetních záznamech (vyhláška č. 383/2009 Sb.). V případě schvalování řádné účetní závěrky je třeba tyto informace odeslat do 31. 7. roku následujícího po účetním období, za které je tato závěrka schvalována. V případě mimořádné pak do 3 měsíců od rozvahového dne. (Metodiky schvalování účetních závěrek, 2014)

3.9 Konsolidace účetní závěrky

Vzhledem k tomu, že moje práce se zabývá účetnictvím statutárního města, je nutné zde vysvětlit také pojem konsolidace, protože takto velký municipální celek se konsolidací v rámci svého hospodaření nevyhne.

Slovo konsolidace obecně znamená jakési upevnění, ustálení, sloučení více částí. Vzniklo složením latinských slov con (v překladu „dohromady“) a solid (v překladu „pevný“). V souvislosti s účetnictvím jde tedy o sjednocení jednotlivých dat v jeden celek, vzájemné vyloučení duplicit či vzájemných vztahů, sloučení majetku a závazků apod. Konsolidovaná účetní závěrka je tvořena stejnými výkazy jako běžná účetní závěrka, tzn. závěrka běžné, individuální firmy a jejími výstupy jsou tak jako u jednotného celku patřičné výkazy.

3.9.1 Konsolidační celek

Součástí konsolidačního celku je konsolidující účetní jednotka, která je řídicí osobou a má za povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku za celý celek. Do této závěrky zahrnuje jak sebe sama, tak i další jednotky. Tyto jednotky se označují jako konsolidované účetní jednotky, platí pro ně, že jsou řízenou osobou a její povinností je podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky. Celý celek navzájem spolupracuje tak, aby dosáhl řádné závěrky za konsolidační celek.

3.9.2 MMB a jeho městské části

V případě statutárního města a jeho městských částí však nelze mluvit o konsolidaci v pravém slova smyslu. Městské části jsou pouze organizační složkou, tzn. že jsou jednou účetní jednotkou, a proto se jedná jen o jakési sloučení jednotlivých částí, vyloučení duplicit a vzájemných vztahů, sloučení majetku atd. Cílem je sestavení celkové věrné a správné účetní závěrky za jednu účetní jednotku.

I v tomto případě však platí, že k naplnění tohoto cíle je nutné řádně sestavit závěrky jednotlivých částí, ke stejnému datu, tzn. k rozvahovému dni, který je k 31. 12., v rozsahu daném zákonem a sestavit tak jednu celkovou účetní závěrku.

Účetní závěrka se sestavuje vždy k 31. 12. daného roku. Termíny a celá organizace závěrky je dána pokyny MMB, který ji za všechny MČ konsoliduje a posílá na Krajský úřad.

Účetním obdobím je kalendářní rok od 1. 1. do 31. 12. Účetnictví a samotná závěrka města se vede za účetní jednotku jako celek.

Městské části sestavují v rámci účetní závěrky následující účetní a finanční výkazy:

Rozvaha

V rozvaze (bilanci) jsou uspořádány položky majetku a závazků a položky jiných aktiv a pasiv. Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v příloze č. 1 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty je stanoveno v příloze č. 2 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích zobrazuje stav peněžních prostředků účetní jednotky k počátku účetního období, jejich zdroje, položky, na něž byly v průběhu účetního období vynaloženy a zůstatek k rozvahovému dni účetního období. Uspořádání a označování položek tohoto výkazu je stanoveno v příloze č. 3 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu zobrazuje stav vlastního kapitálu účetní jednotky a jeho jednotlivých složek k rozvahovému dni minulého účetního období, jeho zvýšení a snížení v průběhu účetního období a stav k rozvahovému dni. Uspořádání a označování položek tohoto výkazu je stanoveno v příloze č. 4 vyhlášky 410/2009 Sb., v platném znění.

Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Uspořádání a označování položek v příloze účetní závěrky je stanoveno v příloze č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M)

Výkaz FIN 2-12 M je finanční výkaz, z kterého je patrné, jakým způsobem je čerpán rozpočet obce. Způsob sestavení a jeho náležitosti jsou stanoveny vyhláškou MF ČR č. 5/2014 Sb., v platném znění. Ve výkazu jsou uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách a výsledku hospodaření od počátku roku v členění podle platné

rozpočtové skladby. Finanční výkaz je podle požadavků platných účetních postupů zpracován na hotovostním základě, a to na základě uskutečněných příjmů a výdajů.

Pomocný analytický přehled

Mimo jiné i městům nařizuje technická vyhláška č. 383/2009 Sb., účtování o tzv. položkách pomocného analytického přehledu tzv. PAP. Tento přehled má pro své účtování speciální účty. Sledují se zde pohyby z důvodu sledování statistiky vybraných účetních jednotek pro účetnictví státu.

Magistrát města Brna všechny tyto jednotlivé výstupy sloučí a následně v souladu s vyhláškami č. 5/2014 Sb., v platném znění a č. 383/2009 Sb., v platném znění zabezpečuje předložení účetních výkazů, finančních výkazů a pomocného analytického přehledu za statutární město Brno Krajskému úřadu Jihomoravského kraje, který po kontrole zabezpečí předání výkazů do centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS).

Odbor rozpočtu a financování MMB zabezpečuje předání následujících údajů:

- účetní výkazy, finanční výkazy a Pomocný analytický přehled za účetní jednotku statutární město Brno, tj. sumář za Magistrát města Brna (město) a městské části,
- účetní výkazy neškolských příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je statutární město Brno.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy zabezpečuje předání následujících údajů:

- účetní výkazy a Pomocný analytický přehled školských příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je statutární město Brno.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 MĚSTO BRNO

Metropole Jihomoravského kraje je druhým největším městem České republiky, krajským městem, kde žije téměř 400 tis. obyvatel, dalších 150 tis. do Brna přijíždí za prací, studiem, poznáním či zábavou. Stojí zde spousta významných kulturních a historických památek vč. těch, které jsou zapsány na seznamu památek UNESCO.



*Obrázek 5 – Městský
znak (Brno, © 2010)*

Je dynamicky se rozvíjejícím centrem průmyslu, obchodu, vědy, informačních technologií a výzkumu. Sídlí zde nejdůležitější orgány české justice a další významné úřady státní správy jako např. finanční úřady, katastrální úřady, úřad práce, z těch významnějších jsou to pak Úřad pro ochranu hospodářské soutěže, Ústavní soud, Kancelář ombudsmana apod.

Vzhledem ke své strategické geografické poloze ve střední Evropě je vyhledávanou destinací pro veletržní a kongresovou turistiku, s čímž souvisí i postavení velmi významného dopravního uzlu na spojnici čtyř hlavních měst (Prahy, Bratislavy, Vídně a Budapešti), má proto výbornou dopravní dostupnost vč. mezinárodního letiště.

Jako univerzitní město s více než 86 000 studenty na 14 vysokých školách, obsahujících 34 fakult, Brno nikdy nespí. Pořádá se zde spousta významných kulturních a společenských akcí, sídlí zde řada kaváren, klubů a jiných nejenom pro studenty atraktivních míst.

Město Brno je tak jako jiná města na základě ustanovení ústavního zákona č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústavy ČR, v platném znění, sídlem a centrem vyššího územně samosprávného celku Ji-

homoravský kraj. Zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) v platném znění, je Brno označováno jako statutární město. (Brno, © 2010)

Tabulka 2: Počet obyvatel Statutárního města Brna (čerpáno z ČSÚ)

Celkem	377 440
z toho muži	181 885
z toho ženy	195 555
Předproduktivní věk (0-14)	54 492
Produktivní věk (15-64)	248 709
Poproduktivní věk (65+)	74 239
Počet obyvatel Brna včetně cizinců	400 904 *
Počet obyvatel brněnské aglomerace	609 114 **

4.1 Statutární město Brno

Brno bylo podle zákona o obcích č. 128/2000 Sb. v platném znění zařazeno mezi 23 statutárních měst, tj. měst se zvláštním postavením spočívajícím v oprávnění rozhodnout o svém vnitřním členění. Území města tvoří jednotný správní a samosprávný celek – statutární město Brno. Vnitřně se dělí na 29 městských částí je tedy územně členěným statutárním městem. Jeho vnitřní poměry ve věci správy města jsou upraveny obecně závaznou vyhláškou statutárního města Brna č. 20/2001, kterou se vydává Statut města Brna, ve znění pozdějších vyhlášek.

Statutární město Brno má vlastní majetek, vlastní příjmy a hospodaří podle vlastního rozpočtu. SMB vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Ročně hospodaří s rozpočtem cca 12 000 mil. Kč.

Vnitřní členění statutárního města Brna je zobrazeno na obrázku níže.



Obrázek 6 – Vnitřní členění Statutárního města Brna (Brno, © 2010)

V tabulce níže jsou seříděny jednotlivé městské části dle počtu obyvatel.

Tabulka 3 – Počet obyvatel v MČ k 1. 1. 2016 ((Brno, © 2010)

Městská část	Počet obyvatel	Městská část	Počet obyvatel
Brno-střed	82 878	Komin	7 284
Brno-sever	43 028	Černovice	6 955
Líšeň	25 002	Medlánky	5 309
Bystrc	23 539	Maloměřice a Obřany	5 232
Královo Pole	23 280	Tuřany	5 205
Žabovřesky	19 490	Žebětín	4 115
Židenice	19 219	Jundrov	4 054
Řečkovice a Mokrá Hora	14 389	Chrlice	3 187
Bohunice	13 028	Bosonohy	2 366
Starý Lískovec	12 556	Ivanovice	1 672
Kohoutovice	12 388	Jehnice	1 055
Vinohrady	12 386	Kníničky	1 011
Nový Lískovec	10 064	Utěchov	785
Slatina	8 664	Ořešín	573
Brno-jih	7 608		

4.1.1 Orgány statutárního města Brna

Podle ustanovení §5 zákona o obcích je statutární město Brno samostatně spravováno a řízeno zastupitelstvem města. Dalšími orgány zasahujícími do činnosti města jsou rada města Brna, primátor města Brna, magistrát města Brna a zvláštní orgány města např. komise a výbory.

Jak vyplývá ze Statutu, který zřízení města a jeho městských částí upravuje, je nejvyšším orgánem města 55členné Zastupitelstvo města Brna, zvolené na období čtyř let v komunálních volbách. ZMB má pravomoc vydávat obecně závazné vyhlášky statutárního města Brna.

Výkonným orgánem v oblasti samostatné působnosti na úrovni města je jedenáctičlenná Rada města Brna v čele s primátorem a jeho náměstký. Složení rady je voleno z řad členů zastupitelstva a kromě primátora a jeho náměstků je složená i z dalších členů rady. Rada je ze své činnosti odpovědná ZMB.

To co v obci znamená starosta, znamená ve statutárním městě primátor. Je volen zastupitelstvem, jehož je také členem a ze své činnosti je mu plně odpovědný. Tak jako v obci jsou místostarostové, v rámci statutárních měst plní tuto funkci náměstci primátora. Jsou voleni také z řad členů zastupitelstva, sledují a kontrolují činnosti ve svých přidělených oblastech. Tento počet náměstků není nijak legislativně omezen. Primátor města Brna zastupuje město navenek a v roce 2016 měl čtyři náměstký.

Iniciativními a kontrolními orgány ZMB jsou 3 výbory, iniciativními a poradními orgány RMB je 14 komisí. Dalším důležitým orgánem je např. i Sněm starostů, skládající se ze starostů všech městských částí. Na svých setkáních, která se konají několikrát ročně, projednávají problémy a postupy v rámci celého Brna.

Dalším orgánem je také samotný Magistrát města Brna. Je orgánem města plnícím úkoly v oblasti samosprávy i státní správy. MMB tvoří primátor, náměstci primátora, tajemník a ostatní zaměstnanci. V čele MMB stojí primátor. Tajemník MMB plní funkci statutárního orgánu zaměstnavatele a odpovídá za řádný chod magistrátu. Jmenuje a odvolává jej se souhlasem ředitele Krajského úřadu Jihomoravského kraje primátor, kterému je tajemník ze své činnosti v oblasti samostatné i přenesené působnosti odpovědný.

4.2 Účetnictví města Brna

Jak již bylo zmíněno, účetnictví ve veřejné správě prošlo a stále ještě prochází změnami, aby věrně, spolehlivě a pravdivě zobrazovalo skutečný stav majetku, závazků a zdrojů financování. Postupem času se účetnictví vyvinulo až do dnešní podoby. Účetnictví na peněžní bázi, vykazující jen příjem nebo výdej peněžních prostředků, je plně nahrazeno účetnictvím na akruální bázi, což přináší koncovým uživatelům podrobnější přehled. Nejsou zaznamenávány jen transakce ovlivňující tok peněžních prostředků, nýbrž jsou v účetnictví zachycovány veškeré pohyby bez ohledu na skutečné finanční plnění. Tyto skutečnosti tak poskytují podrobný přehled o činnosti města i jednotlivých městských částí.

Zpracování účetnictví zajišťují finanční odbory příslušných MČ a MMB. Statutární město Brno je dle zákonů považováno za účetní jednotku, proto má jednotné IČ a DIČ, platné pro všechny městské části vč. magistrátu. Tato skutečnost znamená, že společně podává všechna daňová přiznání a veškeré další výstupy příslušným institucím.

Při vedení účetnictví je tedy každá městská část povinna se řídit jednak Metodikou účetnictví statutárního města Brna, která je závazná pro všechny vnitřní organizační složky SMB a dále účtovou osnovou vypracovanou MMB, která je každoročně aktualizovaná pro hlavní i vedlejší hospodářskou činnost. V případě potřeby stanovení dalšího účtu do účetní osnovy, zpravidla analytického, je nutné požádat finanční odbor MMB o jeho zavedení.

V rámci celého města došlo postupně na pokyn SMB k sjednocení ekonomického systému pro vedení účetnictví a evidenci dalších agend. Celé město používá nyní systém GINIS Standard od firmy GORDIC, spol. s r.o. Jihlava. Tento přechod byl postupný a poslední městské části se připojily v r. 2015. Tímto krokem se velmi zjednodušila řada procesů, vč. samotného sehrávání účetních dat a výkazů.

4.2.1 Právní rámec účetnictví

Celé SMB, vč. jednotlivých MČ se řídí množstvím pro něj závazných předpisů, mezi nej-důležitější patří:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- 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, v platném znění,

- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a o jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technickou vyhláškou o účetních záznamech), v platném znění,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, v platném znění,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění,
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění,
- vyhláška Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v platném znění,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění,
- vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku, v platném znění,
- Statut města Brna v platném znění.

4.2.2 DPH

Od 1. 9. 2004 je statutární město Brno plátcem daně z přidané hodnoty s měsíční daňovou povinností. V souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o DPH, v platném znění, je povinno odvádět daň na výstupu z uskutečněných zdanitelných plnění a současně má možnost uplatňovat odpočet daně na vstupu z činností, které souvisí s uskutečněnými zdanitelnými plněními. Dále je pak povinno zabezpečit daňovou evidenci v souladu s tímto zákonem. Podklady z evidence slouží ke stanovení daňové povinnosti za statutární město Brno. V účtovém rozvrhu, v rámci syntetického účtu 343 jsou stanoveny závazné analytické účty a také závazné záznamové jednotky nebo znaky daně, které jsou vnitřní organizační složky

povinny dodržovat. Každá vnitřní organizační složka zpracovává svoje dílčí Přiznání k DPH, sestavu Kontrola daňové doloženosti a nově od roku 2016 také Kontrolní hlášení.

Z předaných podkladů odbor rozpočtu a financování MMB zpracovává jedno daňové přiznání a Kontrolní hlášení za statutární město Brno, které následně podává na FÚ.

4.2.3 Daň z příjmu PO

Obdobně jako u DPH, i u daně z příjmu PO zpracovává každá vnitřní organizační složka tj. městská část svoje dílčí daňové přiznání, které poté zkontrolují pracovníci auditorské firmy, vybrané k tomuto účelu. Z předaných podkladů odbor rozpočtu a financování MMB zpracovává jedno daňové přiznání za celé statutární město Brno. Vypočtená daň z příjmu je zapojená do rozpočtu příslušné městské části, finančnímu úřadu se tedy nic neodvádí.

5 BRNO A JEHO MĚSTSKÉ ČÁSTI

Město Brno je územně členěným statutárním městem. Jak již bylo několikrát zmíněno, jeho městské části jsou tedy organizačními složkami města. Vnitřní poměry jednotlivých městských částí jsou upraveny Statutem města Brna. Stávající vnitřní členění je historickým rozhodnutím pléna Národního výboru města Brna z roku 1990. Rozdělení města na 29 městských částí znamenalo výraznou decentralizaci místní správy ve srovnání s centralistickým systémem 5 obvodů před rokem 1990.

5.1 Městské části

Přenesená a samostatná působnost města a jeho městských částí je podrobně vymezena Statutem města Brna. Městské části se na samostatné působnosti města podílejí například tvorbou rozvoje své městské části nebo sestavováním a schvalováním svého rozpočtu. V oblasti přenesené působnosti jsou to agendy jako sociální péče, evidence obyvatelstva apod. Dle ustanovení §142 zákona o obcích mohou mít MČ územně členěného statutárního města svůj znak a svoji vlajku. Všechny městské části svého práva využily.

Nejvyšším orgánem každé městské části je zastupitelstvo městské části. Rada městské části, pokud je volena, je jejím výkonným orgánem. Nejmenší městské části svou radu nemají. Iniciativními a poradními orgány rady jsou komise a iniciativními a kontrolními orgány zastupitelstva jsou výbory zastupitelstva městské části. Městskou část zastupuje navenek starosta. Nadřízeným všech pracovníků je tajemník dané městské části.

5.2 Účetnictví městských částí

Účetnictví městských částí je vedeno většinou, vyjma několika malých, ve dvou samostatných okruzích – hlavní a vedlejší hospodářská činnost. Do hlavní činnosti patří všechny příjmy a k nim náležející výdaje, plynoucí z výkonu státní správy a samosprávy, tzn. poplatky místní, správní, dotace apod. Hlavní činnosti se říká také rozpočtová, protože se v ní mimo analytických a syntetických účtech účtuje také o rozpočtové skladbě. Do vedlejší hospodářské činnosti patří většinou bytové hospodářství (nájmy bytů, nebytových prostor, opravy bytových domů apod.), dále pak některé městské části zabezpečují stravovací provoz či polikliniku. Roční kladný hospodářský výsledek z vedlejší hospodářské činnosti je ve výši 10% poskytnut do rozpočtu činnosti hlavní, taktéž vypočtená daň z příjmu za tuto činnost.

Každá činnost má svou účetní osnovu, vydanou MMB, která je závazná a dá se upravit či doplnit jen po předchozím schválení MMB.

5.2.1 Účetní metody

Jak jsem již zmiňovala výše, existuje v účetnictví města spousta specifík, které si město samo nastavilo kvůli vnitřnímu účtování. Někdy se tím odlišuje od běžných účetních metod, ale tato praxe má své pádné opodstatnění v souhrnu celé účetní jednotky. Významné rozdíly má každá městská část okomentovány ve svých Přílohách.

Účetní závěrka slouží jako podklad pro přípravu účetní závěrky a závěrečného účtu statutárního města Brna a je sestavena v souladu s českými účetními předpisy s výjimkou těch oblastí, které upravuje a doplňuje Metodika účetnictví Statutárního města Brna.

Mezi nejvýznamnější rozdíly nařízené Statutem a zároveň odchylujícími se od českých účetních standardů patří např. účtování přijatých transferů od MMB, ty se v tomto případě účtují ve prospěch účtu 572 a nikoli ve prospěch účtu 672. Tím může docházet k vzájemnému zápočtu nákladů a výnosů a nedojde tak k neoprávněnému navýšení jednotlivých nákladových a výnosových účtů v rámci jedné účetní jednotky.

Dalším významným případem je prodej nemovitého majetku. Není zde dodržen akruální princip. MČ účtuje pouze o nákladech z titulu prodeje, výnosy jsou pak vykazovány v účetnictví MMB, resp. SMB. Výnosy z prodeje nemovitého majetku města jsou pak v následujícím období v souladu s Pravidly prodeje domů, bytů a nebytových prostor statutárního města Brna, což je dokument upravující tuto problematiku, rozděleny a předány jednotlivým městským částem, které tyto prostředky účtují jako příděl do vlastních fondů a dále je zapojují do svých rozpočtů. S touto skutečností souvisí také přeceňování na reálnou hodnotu a vůbec celý problematický proces prodeje a přenosu informací z MMB, o kterém se zmiňuji v další kapitole.

Neméně zajímavou skutečností je to, že evidence bytových domů na majetkových kartách se účtuje v rámci hlavní činnosti, stejně tak investice do těchto domů, opravy se však již hradí a účtují v rámci vedlejší hospodářské činnosti. Co se týče účetních odpisů, účetní jednotka je provádí v rámci hlavní činnosti, kde má také evidenci výše zmíněných nemovitostí, následně však dle metodického pokynu, platící od r. 2014, přeúčtovává tyto náklady do vedlejší hospodářské činnosti, kam také proudí finanční prostředky z nájmu těchto domů.

V rámci závazné účetní osnovy města Brna existují specifické účty, zpravidla analytického členění, které jsou určeny jen pro potřeby "vnitřního účetnictví" tzn. pro různé převody, jak už v rámci dílčí účetní jednotky, tzn. hlavní činnost a vedlejší hospodářská činnost jedné městské části, tak i mezi městskými částmi navzájem či mezi městskou částí a Magistrátem.

5.2.2 Městské části – předkládání výkazů

Městské části předkládají Odboru rozpočtu a financování MMB účetní data výstupem z účetního programu firmy GORDIC Standard spol. s r. o., Jihlava.

Současně musí být předloženy výkazy v tiskové podobě v kumulaci za rozpočtovou a hospodářskou činnost, schválené tajemníkem nebo starostou příslušné městské části.

Měsíčně:

- Rozbor plnění příjmů rozpočtu,
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu,
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad,
- DPH (Přiznání k DPH, Kontrolní hlášení, Kontrola daňové doloženosti)

Čtvrtletně:

- Rozbor plnění příjmů rozpočtu,
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu,
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad,
- Rozvaha územních samosprávných celků, svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti,
- Výkaz zisku a ztráty územních samosprávných celků, svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti,
- Příloha,
- Pomocný analytický přehled – tento výkaz se vzhledem ke svému rozsahu nepředkládá v tiskové podobě.

Ročně:

- Rozbor plnění příjmů rozpočtu,

- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu,
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad,
- Rozvaha územních samosprávných celků, svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti,
- Výkaz zisku a ztráty územních samosprávných celků, svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti,
- Příloha,
- Přehled o peněžních tocích,
- Přehled o změnách vlastního kapitálu,
- Pomocný analytický přehled – tento výkaz se vzhledem ke svému rozsahu nepředkládá v tiskové podobě.

5.2.3 Předávání záznamů pro účely konsolidace

Seznam účetních jednotek, které patří do dílčího konsolidačního celku státu, sestavuje za účetní jednotku Odbor rozpočtu a financování MMB, který jej předává na Krajský úřad Jihomoravského kraje. Na základě předaných seznamů stanoví následně Ministerstvo financí výčet konsolidovaných jednotek státu, které jsou zahrnuty do konsolidačních celků státu. Jednotlivé vnitřní organizační složky předkládají k 31. 12. podklady pro sestavení seznamu za organizace, jejichž jsou zřizovateli nebo ve kterých mají majetkový podíl. Každá účetní jednotka je povinna informovat svoje organizace o jejich zahrnutí do konsolidačního celku státu a o povinnosti sestavovat výkazy v rozsahu uvedeném ve zveřejněném seznamu.

6 PROBLÉMY V SOUČASNÉ PRAXI

V současné době existuje celá řada problémů, které se vyskytují na úrovni městských částí a jejich účetnictví. Tato kapitola představuje zjištěné výsledky řízeného rozhovoru s vedoucími účetnami. Byly osloveny všechny městské části, metodička MMB a v neposlední řadě také externí auditorka na přezkum hospodaření všech jednotlivých částí Brna.

V rámci kvalitativního výzkumu jsem si připravila osnovu otázek, na které jsem se zeptala formou e-mailové komunikace. S těmito osobami bylo nejdříve provedeno dotazníkové šetření, které mělo vytipovat největší problémy dané městské části, následný přímý rozhovor se již zaměřoval na zjištěné problémy a nejasnosti a zjišťoval podrobné informace. Formou diskuse se zaměřoval na případné návrhy řešení. Současně jsem také nechala volný prostor pro širší vyjádření dotázaných a případně nové nápady k dalším otázkám.

Z oslovených sice neodpověděli všichni dotazovaní, ale i tak byly získány zajímavé názory a podněty k příslušné problematice. Oslovení měli zhodnotit stávající situaci podle svých zkušeností z praxe, popřípadě vyjádřit své požadavky či připomínky.

Kapitola je členěna podle jednotlivých problémů objevujících se opakovaně v praxi městských částí. Je samozřejmé, že velké městské části mají odlišné problémy a daleko větší počet nejrůznějších situací než městské části malé s pár tisíci obyvateli a jednoduchou agendou. Nicméně i ty malé mají své specifické starosti a z důvodu omezeného personálního obsazení a časté fluktuace mnohdy daleko složitější situaci a náročnost práce.

Tabulka 4 - Problémy současné praxe statutárních měst (vlastní zpracování na základě dat získaných v dotazníkovém šetření)

Problémy týkající se nejen městských částí
- neustálé změny legislativy
- nedostatek finančních prostředků
- nejasné právní úpravy
Problémy týkající se městských částí statutárního města Brna
- špatná komunikace s magistrátem
- nedostatečné informace z magistrátu
- nejednotné směrnice, rozdílná úprava účtování
- rozdílný postup ve stanovení cen přeceňovaného majetku

- rozdílné zatřídění majetku
- odlišné vedení účetnictví vedlejší hospodářské činnosti
- metodické řízení účetnictví zřizovaných PO
- podrozvahová evidence svěřeného majetku zřizovaných PO
- rozdílné nastavení zbytkové hodnoty majetku
- rozdílný časový harmonogram pro odpisy
- rozdílný časový harmonogram pro generování opravných položek
- zatřídění některých kulturních památek jako stavby
- nejednotnost v oblasti odpočtu DPH
- účtování mezi hlavní a hospodářskou činností
- účtování mezi městskou částí a magistrátem
- stanovení jednotné hladiny významnosti

6.1 Hospodářská činnost a vedlejší hospodářská činnost

Jak jsem již zmínila výše, většina městských částí má hlavní i vedlejší hospodářskou činnost. Účetnictví je tedy vedeno ve dvou samostatných okruzích. Celková data se pak zpracovávají za obě činnosti dohromady.

Do hlavní činnosti patří všechny příjmy a k nim náležející výdaje plynoucí z výkonu státní správy a samosprávy tzn. poplatky místní, správní, dotace apod. V hlavní činnosti se účtuje také o rozpočtové skladbě. S organizací tohoto účetního okruhu nebývá žádný problém.

Do vedlejší hospodářské činnosti pak patří zejména bytové hospodářství, provoz polikliniky, jídelny apod. Dle dotazníkového šetření vyplynulo, že každá městská část si tuto oblast zabezpečuje jinak. Někde si účetnictví vedou přímo na úřadě, jinde jim spravuje účetnictví k tomu najatá firma, v lepším případě přímo do stejného ekonomického systému Ginis Standard.

Jsou i takové městské části, které mají k tomuto účelu zřízenou příspěvkovou organizaci, což dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech není úplně v pořádku a dle zpráv z přezkumů tato skutečnost vadila opakovaně i auditu. Důvodem je to, že příspěvkové organizace zcela pravidelně dosahují nemalý zisk. Nejhorší model má však městská část Brno-střed, kde se část účtuje v její příspěvkové organizaci, část na samotném úřadě. Data se pak sehrávají velice obtížně a úkony, jako je např. sestavení výkazů DPH a Kontrolního hlášení je složitým úkolem. Dost městských částí se proto vrátilo k modelu, kde si účetnictví vedlejší hospodářské činnosti zabezpečují v rámci svého úřadu, používají jednotný eko-

nomický systém a data jsou tak daleko přehlednější a lépe zpracovatelná. Mnohdy je tato skutečnost však jen důsledkem politického rozhodnutí bez ohledu na praktickou stránku věci.

6.2 Městská část a příspěvkové organizace

Každá z dotazovaných městských částí je zřizovatelem nějaké příspěvkové organizace. Většinou jsou to školy či školky, ale vyskytnou se zde i kulturní, sportovní či jiné organizace. V rámci rozhovorů mě zajímalo, zda městská část metodicky tyto své organizace řídí. Většina dotázaných odpověděla, že je nijak neřídí ani nekontroluje. Část městských částí metodicky pomáhá, ale nijak je nevede ani nekontroluje vzájemné vazby, které mezi sebou účetně mají.

V této souvislosti mě dále zajímalo, jak je veden svěřený majetek a majetek ve výpůjčce. Ani tato oblast není jednotná a některá městská část tento majetek ani neeviduje. Většina dotázaných má svěřený majetek ošetřen správně na podrozvaze, v případě výpůjčky v rozvaze, ale již nekontroluje, jak se s ním vypořádala druhá strana. Co se týče svěřeného majetku, vedou jej příspěvkové organizace vesměs dle pokynů v rozvaze a odepisují jej. Majetku ve výpůjčce však již skoro žádná příspěvková organizace na své podrozvaze vedený nemá. Městské části tuto skutečnost u svých organizací bohužel většinou nekontrolují.

6.3 DPH

Co se týče DPH, postupují všechny městské části obdobně a to dle pokynů MMB. Postupují tedy co nejjednodušeji, což znamená, že málokterá uplatňuje odpočet na vstupu. I samotné doporučení MMB vyznívá v tomto smyslu. Příležitosti by určitě byly, ale z důvodu složitého sledování a uplatňování koeficientu tuto možnost málokterá z městských částí využívá. Pokud tak činí, je to v souvislosti s jasně vymezenou ekonomickou činností, což je v mnoha případech složité. Je otázkou, zda postupují v souladu se zásadou řádného hospodáře a dle § 38 zákona o obcích, podle kterého je obec povinna využívat svůj majetek účelně a hospodárně. Podle mého názoru tak nepostupují a díky tomu nejsou plně využity veškeré možné zdroje financování výdajů.

6.4 Směrnice

Další otázkou, kterou jsem se zabývala, byly směrnice. Tázala jsem se, zda jsou městské části názoru, zda by tyto směrnice měly být pro celé město jednotné. Převážná část dotázaných odpověděla, že ano. Jako důvod dotázaní poukazovali na fakt, že se jedná o jeden subjekt a z tohoto důvodu by mělo být jednotné účetnictví, jednotné postupy účtování. Tato jednotnost by měla být zajištěna nejen v hlavní, ale i ve vedlejší hospodářské činnosti, k čemuž by jednotné směrnice rozhodně přispěly. Jako příklad uvedla jedna dotazovaná zůstatkovou hodnotu majetku při odpisování a skutečnost, že ona ji stále používá, přitom některé MČ vč. MMB ji již zrušily a tím pádem se liší vstupní hodnoty pro odepisování v jednotlivých složkách, který by měl být v rámci města jednotný. Ve stejném duchu odpověděla i externí auditorka: *"Obecně jsme byli trochu překvapeni, že jedna účetní jednotka nemá jednotné ani obecné písemnosti – např. směrnice, protokoly k finanční kontrole, vyřazovací/zařazovací protokoly, jednotné smlouvy – např. nájemní apod. Z MMB jsme dostali vždy odpověď, že to není v jejich kompetenci, něco takového zpracovat a MČ nařídit."*

Na druhou stranu lze k této problematice říci to, že každá městská část vede své účetnictví v samostatné působnosti a je velmi problematické zájmy a požadavky příslušných složek sjednotit. Velké městské části jsou rády, že si mohou některé věci upravit podle sebe, ty malé v tomto vidí problém. Jak jsem zjistila, objevují se i případy, že žádné vlastní směrnice nemají a odkazují se na ty magistrátní. A právě velmi rozdílná velikost jednotlivých MČ je problémem a většinou nelze tyto jednotné směrnice obecně stanovit. Z důvodu např. velmi rozdílné hladiny významnosti jsou od MMB stanoveny jen základní obecné postupy, které, jak poznamenala metodička z MMB: „...většinou však nikdo nečte a nedodržuje“.

6.5 Majetek

Velice problematickou oblastí je majetek a skrývá mnoho témat hodných zmínky. Majetek je vždy jistotou auditorů, protože snad neexistuje situace, kdy by nenašli nějakou nesrovnalost či výtku. Existuje však spousta problémů, které není schopná účtárna MČ sama ovlivnit bez součinnosti ostatních odborů či samotného MMB. Externí audit upozorňoval hlavně na problémy samotné organizace a součinnost mezi MMB a MČ. Jak poznamenala paní auditorka: *"Vadí mi evidence a kontroly předávaného majetku mezi MMB a MČ a MČ a příspěvkovými organizacemi. Jde o ujištění, že když jedna strana vyřadí a předá majetek, tak ke stejnému okamžiku ji přijme a ve správných hodnotách i druhá strana. Dále pak*

není pořádně prováděna kontrola majetku, který byl statutem svěřen jednotlivým MČ. Měli jsme také případ, kdy jedna MČ neúčtovala o majetku, který svěřený měla." Z tohoto výroku je patrné, že jde spíše o systémovou chybu, kterou by měl MMB procesně ošetřit.

Většina běžných problémů je však taková, že dochází ke zpoždění zařazení či vyřazení majetku, informace o záměru majetek prodat, účtárna nedostane informace o návrhu na vklad do Katastru nemovitostí, neřeší se zmařené investice, dotace apod.

I z tohoto důvodu je to oblast velmi přísně hlídaná a obávaná, přesto zde nacházíme spoustu nedostatků. Z dotazníkového šetření mě však zaujaly dva rozsáhlé problémy, jejich rozdílné řešení dle mého názoru výrazně zkresluje účetnictví za celé město Brno. Prvním z nich je přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu, druhým pak evidence kulturních památek či uměleckých děl. Těmito případy se proto budu níže zabývat podrobněji.

6.5.1 Reálná hodnota

Spousta městských částí ještě v roce 2013 o reálné hodnotě vůbec neúčtovala. Dle Zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 byla tato skutečnost jedním ze závažných nedostatků v účetnictví města. Od té doby se situace výrazně zlepšila, nicméně i tak existují velké rozdíly mezi způsobem ocenění nebo přenosem informací. Mnoho městských částí přeceňování stále neprovádí vůbec. Děje se tak buď z důvodu vysoké hladiny významnosti, nebo žádný takový majetek nemají.

Jak jsem předeslala výše, při prodeji nemovitého majetku tj. prodej bytových domů a bytových jednotek, není dodržen akruální princip. MČ, která tento majetek eviduje ve svém účetnictví, uplatňuje pouze náklady. Výnos je pak vykazován v účetnictví MMB. Tyto výnosy jsou sice kompenzovány městským částem formou přidělů do fondu, přesto je to pro hospodářský výsledek a výkaznictví městské části značně nepřehledné.

Dnešní praxe je taková, že jednotlivé městské části si skutečnost o záměru musejí sami zjišťovat ze zápisů Rady nebo Zastupitelstva města Brna, ocenění si zajišťují dle svých směrnic, tzn. každý jiným způsobem a dokonce dle rozhovorů s dotčenými referenty jsem zjistila, že některé městské části z tohoto ocenění nevyklučují ani pozemky, které však ve své evidenci nemají. Pozemky jsou centrálně v evidenci účetnictví MMB. Menší městské části, které se s takovou situací ještě nesetkaly ani neví, jak by se s tímto problémem vypořádaly. Na můj dotaz na toto téma mi účetní menší městské části odpověděla: *"Zatím jsem to nedělala a popravdě si to ani nezjišťuji, i když bych asi měla, ale nějak mi na to zatím*

nezbývá čas a ani nevím, kde bych to zjistila – zřejmě na úřední desce města, tam by mělo být vidět oznámení o majetku, který má město záměr prodat - možná by pomohlo, kdyby nám posílali oznámení, když se v ZMB nějaký takový záměr objeví - třeba seznam majetku určeného k prodeji, klidně za celé město a my bychom si to jen prošli, jestli se nás tam něco týká, ulehčilo by to všem výrazně práci."

I z této odpovědi je patrné, že je v tomto systému spousta nedostatků a zmatků a daleko lepší postup by podle mého názoru byl ten, že v případě rozhodnutí ZMB o prodeji by MMB tento majetek odsvěřil městské části, včetně všech závazků a pohledávek s tímto majetkem souvisejících, tudíž by nedocházelo k případům, že budou některé vztahy nevyřádkovány a zajišťoval by si tuto agendu a následný prodej sám.

6.5.2 Kulturní památky, umělecká díla

Ze záznamů auditorů zprávy jsem zjistila, že jednou z výtek bylo zařazení dlouhodobého majetku nazvaného Pomník holocaustu jako stavba, který byl jako stavba poté také odepisován. Tato městská část se odvolávala na skutečnost, že tento majetek byl již takto zařazen a začal se odepisovat na MMB a oni jej pouze převzali a pokračovali v návaznosti inventurní karty. Zajímalo mě tedy, jak tento druh majetku evidují jiné MČ a samotný magistrát. Z rozhovorů je patrné, že pokud na účtu 032 - Kulturní předměty městská část něco eviduje, jsou to vždy věci typu obrazy, tapiserie, sochy apod. Jiný majetek jako jsou pomníky, monumenty apod. evidují jako stavby a samozřejmě je i odepisují, což je v rámci celého města velmi významná položka, představíme-li si jen samotný historický střed města se spoustou uměleckých děl.

Domnívám se, že tato skutečnost je závažným porušením vyhlášky č. 410/2009 Sb., která umělecká díla vylučuje z odepisování a mělo by dojít k revizi těchto položek.

6.6 Metodika

Co se týče samotné metodiky, vnímají ji všechny městské části jako dostatečnou. Jen v některých případech zazněly ohlasy ohledně lepšího zpracování či zpřesnění. Většinou tyto požadavky měly větší městské části, které se potýkají s velkou variací různých případů a specialit. Ty menší naopak požadovaly jednotné směrnice a striktní pokyny.

Externí audit opakovaně směrem ke stávající metodice mimo jiné vytýkal nejednotné postupy ve vztazích mezi MČ a vztahy mezi MČ a MMB. Z praxe si paní auditorka konkrétně vzpomněla na příklad: *"Tento problém se týká účtování mezd, kdy jedna MČ zpracovává*

agendu pro ostatní, a konkrétně toho, kam se účtují náklady na mzdy, náklady na službu zpracování, jak se tyto mzdy vyplácejí – z účtu jednotlivých MČ nebo „centrálně“ z MČ, která zpracovává účetnictví a přeposílají se tedy finanční prostředky. Dále pak řešení transferů z rozpočtu MMB – případy, kdy se transfer nevyčerpá. Tady je vždy důležitý princip toho, že SMB je jedna účetní jednotka a vzájemné transakce mezi MČ nebo MMB a MČ nesmí (neměly by) ovlivnit celkové hodnoty vykazované v závěrce SMB. Např. v celkové závěrce by se neměl objevit závazek a pohledávka interně vystavená v rámci celé SMB."

Z dotazníků ale také vyplynulo, že ne všechny městské části se stávající metodikou řídí. Někteří se řídí tím, co je u nich historicky nastaveno, jiní používají internetové zdroje. Většina se ale snaží postupovat dle pokynů magistrátu a v případě nejasností se na magistrátní metodičku i obrací. Všechny městské části si pochvalovaly spolupráci mezi sebou i s výše zmíněnou metodičkou magistrátu, která je vždy ochotna pomoci.

Na otázku *"Které oblasti jsou podle Vás nutné lépe zpracovat a sjednotit?"* odpověděl jeden z dotazovaných následovně: *"...komunikaci, nebylo by špatné např. nějaké setkání, školení, vyhnulo by se tak zbytečným problémům. Například v lednu byl zaslán nový účtový rozvrh, ke kterému jsme se měli vyjádřit, avšak nebylo vyznačeno, co bylo změněno. Není v mých silách kontrolovat 29 stran, co se tam změnilo. A pak se budou všichni divit, proč se používá analytika, která přeci už od 1.1. neplatí."* I ostatní odpovědi byly v tomto duchu a většina dotázaných neměla až na pár výjimek žádné významné podněty. Většinou se odpovědi týkaly lepší komunikace, předávání informací, sjednocení postupů např. účtování mezi samotnými městskými částmi, grafické sjednocení formulářů v rámci ekonomického systému Ginis Standard apod.

Ne zrovna ojedinělou a zajímavou myšlenkou byla také odpověď: *" Bylo by vhodné dle dotazů na určitý problém jak zaúčtovat od jednotlivých pracovníků městských částí směrem k metodikovi MMB dané problémy seskupit a vydat pro všechny MČ určité postupy pro případ potřeby."* Soubor nejčastějších dotazů a chyb městských částí vydaný v rámci zdokonalování a sjednocení postupů by bylo určitě užitečné a mnoha pracovníkům by se tak zjednodušila práce, zvláště těm novým.

K zamyšlení ale také podněcuje odpověď, kterou dotazník zakončil samotný MMB a to žádostí o zrušení Pomocného analytického přehledu a pak hlavně zrušení tzn. sloučení nejmenších městských částí, kde je problém s personálním obsazením, což v některých vyhrocených situacích ohrožuje celou uzávěrku města Brna.

7 NÁVRH METODIKY VE VYBRANÝCH PŘÍPADECH

Po zpracování dotazníkového šetření a následného rozhovoru byla zjištěna nutnost metodiku účetnictví města rozšířit, sjednotit a zpřehlednit. Stávající metodika je velice obecná, chybí zde názorná úprava účtování a neobsahuje některé důležité informace. Je evidentní, že je zpracována spíše formálně a již méně pro praktické využití, což mi mnoho dotazovaných v rozhovorech také potvrdilo.

Vzhledem k tomu, že mnoho účetních případů je v běžné praxi zcela bezproblémových, pro další by bylo potřeba daleko obsáhlejší pojetí, zaměřila jsem se na konkrétní oblast a tou je majetek. Vybrala jsem si takto ke zpracování problematiku, která se opakovaně objevuje ve výtkách auditorů, postupy pro její zpracování jsou nejednotně pro město Brno nastavené, neřešené nebo s nimi mají městské části opakovaně problémy.

Majetek je oblast velmi rozsáhlá, co se týče účetních operací. Je ale také velmi pečlivě monitorována a přísně střežena, neboť se zásadami správného hospodáře nechtějí být obce v rozporu. V neposlední řadě je velmi jednoduché udělat chybu kvůli složitosti a rozsáhlosti příslušných právních předpisů.

V rámci svého šetření jsem díky zprávám z přezkumu hospodaření za poslední léta zjistila, že existuje mnoho problémů a nedostatků, které nejsou za město Brno jednotné. Každá městská část řeší případy odlišně. Mnoho z nich také neví, jak které problémy řešit. Typická je situace, kdy přijde nový účetní a než se v dané problematice zorientuje, dost to dlouho trvá. Není výjimkou, že si neví rady a spoléhá se na stávající, zavedený systém a nepřemýšlí nad tím, že by problém šel řešit jinak a lépe. Účetnictví města má svá specifika.

I z důvodu vypovídací schopnosti sumárních výkazů, považuji za užitečné vytvořit jednu praktickou metodiku, včetně konkrétních postupů účtování. Díky ní se tato účetní jednotku sjednotí a nastaví pro všechny její organizační složky stejný postup a pravidla. Pro samotné účetní je pohodlná a obsahuje vše, co k dané problematice v praxi potřebují.

Podrobné znění této metodiky je uvedeno níže.

Statutární město Brno,
Dominikánské nám. 1, 601 67 Brno



Metodika účetnictví statutárního města Brna

MAJETEK

OBSAH:

- I. Úvodní ustanovení
- II. Vymezení majetku
- III. Pořízení majetku
- IV. Ocenění majetku
- V. Vstupní cena
- VI. Zařazení majetku
- VII. Účtování o dlouhodobém majetku
- VIII. Evidence dlouhodobého majetku
- IX. Odpisy dlouhodobého majetku

Vypracoval:

Vydal:

Rada SMB schválila dne:

Účinnost:

I. Úvodní ustanovení

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a výše ocenění převyšuje níže uvedenou částku.

Dobou použitelnosti delší než jeden rok se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost.

Dlouhodobým majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání.

Legislativní rámec

Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví

Český účetní standard - č. 701-710

Zákon č. 586/1992/Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

II. Vymezení majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek nehmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění převyšuje částku 60.000,- Kč. Obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze, ocenitelná práva, ale také technické zhodnocení, jehož ocenění je nad tento limit a k jehož účtování a odpisování je oprávněn nabyvatel dlouhodobého nehmotného majetku, o kterém neúčtuje jako o majetku.

Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je majetek nehmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v rozmezí od 7.000,- Kč včetně a nepřevyšuje částku 60.000,- Kč.

Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek je majetek nehmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v rozmezí od 500,- Kč včetně a nepřevyšuje částku 7.000,- Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek hmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění převyšuje částku 40.000,- Kč.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je majetek hmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v rozmezí od 1.000,- Kč včetně a nepřevyšuje částku 40.000,- Kč. V případě knih, je tento majetek evidován od hodnoty 1.000,- Kč.

Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek je majetek hmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v rozmezí od 500,- Kč včetně a nepřevyšuje částku 1.000Kč. Knihy do částky 1.000 Kč se neevidují.

III. Ocenění majetku

Dlouhodobý majetek se oceňuje v souladu se zákonem o účetnictví pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady a reálnou hodnotou. Způsoby oceňování použité v jednom účetním období může účetní jednotka změnit jen z důvodu zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídající schopnosti účetní uzávěrky.

Účetní jednotka oceňuje majetek:

- k okamžiku uskutečnění účetního případu
- ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje

Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Pořizovací cenou se oceňuje nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje:

- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek nabytý darováním
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezačycený

Vlastní náklady jsou veškeré náklady bezprostředně související s vytvořením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Reálná hodnota je hodnota, kterou se přeceňuje majetek určený k prodeji. MČ použije reálnou hodnotu v případě, že je významně rozdílná od ocenění majetku v účetnictví, hladina významnosti pro přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji je stanovena na 0,3% aktiv (netto) organizační složky, dle celkové výše aktiv netto minulého roku. Majetek přeceněný reálnou hodnotou se **neodpisuje** ani se k němu **netvoří opravné položky**. V případě prodeje bytových domů nebo samostatných bytů se hladina významnosti nepoužije.

Majetek je evidován v účetnictví organizační složky. Výše majetku oceněného reálnou hodnotou bude evidována odděleně. V registru majetku bude zachována informace o původním ocenění majetku dle §25 zákona o účetnictví s informací, že majetek byl přeceněn reálnou hodnotou.

Okamžik přecenění majetku

Druh majetku	Okamžik uskutečnění	Odbor - činnost
<i>Bytové domy (021)</i>	<i>Doručení „Cenové nabídky“ z MMB</i>	<i>Příslušný odbor – rozdělení cenové nabídky doručené z MMB na dům a pozemek, zpracování a doručení na finanční odbor bez zbytečného prodlení, nejpozději k 31.12.</i>
<i>Byty</i>	<i>Vypracování znaleckého posudku</i>	<i>Příslušný odbor - zajištění znaleckého posudku, zpracování a doručení na finanční odbor bez zbytečného prodlení, nejpozději k 31.12.</i>
<i>Movité věci, stavby, kulturní předměty, sbírky</i>	<i>Usnesení rady nebo zastupitelstva k záměru prodeje</i>	<i>Příslušný odbor - zpracování znaleckého posudku nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou a doručení na finanční odbor bez zbytečného prodlení, nejpozději k 31.12.</i>
<i>Drobný dlouhodobý majetek ostatní</i>	<i>Usnesení rady nebo zastupitelstva k záměru prodeje</i>	<i>Příslušný odbor - zpracování znaleckého posudku nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou a doručení na finanční odbor bez zbytečného prodlení, nejpozději k 31.12.</i>

V případě neuskutečnění prodeje je nutné zpětné ocenění cenou dle §25 zákona o účetnictví, tzn. zrušení ocenění reálnou hodnotou.

Okamžik zpětného přecenění na původní cenu

Druh majetku	Okamžik uskutečnění	Odbor - činnost
<i>Bytové domy (021)</i> <i>Byty</i> <i>Movité věci, stavby, kulturní předměty, sbírky</i> <i>Drobný dlouhodobý majetek ostatní</i>	<i>datum usnesení oprávněného orgánu nebo rozhodnutí oprávněné osoby o upuštění od záměru prodeje nebo o jiném využití tohoto majetku, popř. okamžik zjištění ostatních vlivů – škoda na majetku, likvidace majetku</i>	<i>Příslušný odbor – příslušný odbor musí tuto skutečnost neprodleně nahlásit na finanční odbor, nejpozději k 31.12.</i>

Adekvátnost určení reálné hodnoty bude provedena vždy:

- v případě provedení technického zhodnocení majetku určeného k prodeji nebo v případě provedení významné opravy majetku
- v případě škody na majetku, jeho znehodnocení nebo vyřazení části majetku
- každoročně k datu inventarizace majetku

IV. Vstupní cena

Součástí ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou zejména výdaje na:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby, v případě, že je záměr stavby jasně schválen,
- inženýrská činnost související s realizací stavby,
- autorský dozor,
- zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- úroky z přijatých úvěrů, pokud je úvěr čerpán jako účelový na zabezpečení financování,
- pořízení konkrétního dlouhodobého majetku, do doby jeho zařazení do užívání,
- dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,

- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,
- náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nemovitosti nebo za omezení v obvyklém užívání,
- úhrada podílu provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu
- úhrada podílu na účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,
- úhrada podílu na účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie,
- úhrada nákladů vlastníkovu rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- úhrady nákladů za přeložky, překlady a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodaří s majetkem státu, pokud je statutární město Brno oprávněno k takovéto úhradě nákladů,
- zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání,
- zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování. Pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů.

Do ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se zahrnuje i dotace poskytnutá na pořízení majetku. Za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z rozpočtu ÚSC na stanovený účel, bezúplatná plnění z Evropského společenství nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního předpisu.

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení nejsou zejména:

- práce, které jsou chápány pouze jako studie, sloužící jako podklad pro budoucí rozhodování v určitém záměru či jako podklad pro žádost o poskytnutí dotací, se budou považovat jako služba a tato hodnota nebude vstupovat do případné investice,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popř. sankce ze smluvních vztahů,
- výdaje na vybavení pořizovaného majetku zásobami,
- výdaje na přípravu pracovníků (např. školení),
- výdaje spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání,
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu,
- daně spojené s pořízením dlouhodobého majetku, které zákon o daních z příjmů uznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, daň z převodu nemovitostí,
- výdaje na opravy a udržování dlouhodobého majetku,
- kurzové rozdíly,
- náklady na biologickou rekultivaci,
- v případě práva stavby není součástí jeho ocenění stavba vyhovující právu stavby.

Výše uvedené výdaje, které nejsou součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nejsou ani součástí technického zhodnocení.

Změny vstupní ceny

Ocenění jednotlivého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení. Výše uvedené výdaje, které jsou součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou i součástí technického zhodnocení. Ocenění souboru movitých věcí se zvýší o ocenění věci do souboru dodatečně zařazené. Při vyřazení části souboru movitých věcí se ocenění souboru sníží o ocenění vyřazené části.

Technické zhodnocení – zásah do dokončených nástaveb, přístaveb a stavební úpravy, **rekonstrukce a modernizace** majetku, pokud vynaložené náklady převýšily u jednotlivého majetku částku 40 000,- Kč u dlouhodobého hmotného a částku 60 000,- Kč u dlouhodobého nehmotného majetku.

Rekonstrukce - zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

Modernizace - rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.

Pro technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku platí z věcného hlediska obdobné ustanovení jako o technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, avšak s ohledem na nehmotnou povahu majetku.

Nehmotným nebo hmotným dlouhodobým majetkem se stává též technické zhodnocení drobného nehmotného nebo hmotného dlouhodobého majetku v případě překročení výše uvedené hodnoty.

V případě technického zhodnocení se pořizovací cena zhodnocení připočte k pořizovací ceně majetku a od měsíce následujícího po měsíci, kdy technické zhodnocení bylo uvedeno do stavu způsobilého k užívání, se majetek odpisuje ze zvýšené pořizovací ceny zvýšenou sazbou. Zvýšená sazba je stanovena tak, aby majetek byl účetně odepsán ve stanovené době životnosti. V případě potřeby se doba životnosti z tohoto důvodu upraví (prodlouží).

Opravami se odstraňuje částečné fyzické opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu.

Udržováním se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází jeho následkům a odstraňují se drobnější závady.

Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení.

Za správné určení charakteru prací odpovídá příslušný odbor, který tento výdaj hradí ze svého rozpočtu. Tento odbor také charakter prací vyznačí na účetních dokladech. Na dokladech musí být jednoznačně napsáno, že se jedná o opravu - nelze uvádět „stavební práce“. V případech, kdy se jedná o technické zhodnocení spojené s opravou, musí být jednoznačně doloženo (projektem či jinou technickou dokumentací), jaká částka má být zaúčtována do nákladů a jaká zvyšuje pořizovací cenu majetku. Pro správné posouzení a určení charakteru prací je vhodné doložit též dokumentaci původního a nového stavu zhodnocovaného majetku.

V. Zařazení majetku

Uvedení dlouhodobého majetku do užívání

Uvedením do užívání se rozumí zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy, tzn. uvedení do stavu způsobilého k užívání. Uvedení do užívání zajišťuje odbor, který má tento výdaj ve schváleném, případně upraveném rozpočtu. Ihned po splnění podmínek pro zařazení oznámí tuto skutečnost příslušnému referentovi majetku, který bez prodlení vyhotoví protokol o zařazení majetku do užívání. V případě stavební investice je tímto okamžikem vydání kolaudačního rozhodnutí a jeho nabytí právní moci.

Pro zabezpečení správného zobrazení majetku v účetní evidenci je nezbytně nutné, aby protokoly byly vyhotoveny ihned po uvedení do užívání a současně předány na finanční odbory k zaúčtování.

Pro každý jednotlivý majetek musí být vyplněna inventární karta majetku.

VI. Pořízení

Pořízení dlouhodobého majetku (hmotného i nehmotného) se financuje z investičních prostředků, pořízení drobného majetku (hmotného i nehmotného) se financuje z provozních prostředků.

Při pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se používají účty účtové třídy 0, na které se účtuje pořizovaný majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně nákladů spojených s jeho pořízením. Jiný drobný (hmotný i nehmotný) majetek se účtuje na účty účtové třídy 9 (podrozvahové účty).

Dlouhodobý nehmotný majetek

Při pořízení se do okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání účtuje dlouhodobý nehmotný majetek na MD účtu 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. V rámci dokladové inventury vyzve finanční odbor jednotlivé odbory k vyjádření ohledně nezařazeného majetku.

041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

013 - Software

Software, který byl nabyt samostatně, tj. není součástí nabytého hardware a jeho ocenění nebo byl vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním.

014 - Ocenitelná práva

Ocenitelnými právy jsou zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva.

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Obsahuje dlouhodobý nehmotný majetek, který není uveden v předcházejících položkách.

<i>Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku</i>	
MD	D
041.0xxx	321.0100
321.0100	231.0xxx xxxx 611x
019.0xxx (013, 014)	041.0xxx

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je např. software, který nedosahuje hranice pro dlouhodobý majetek.

<i>Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku</i>	
MD	D
558.0300	321.00xx
321.00xx	231.0xxx xxxx 5xxx
018.0xxx	078.0xxx

901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, který nedosahuje hranice pro drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

<i>Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku</i>	
MD	D
518.0310	321.00xx
321.00xx	231.0xxx xxxx 5xxx
901.0xxx	999.0901

Dlouhodobý hmotný majetek

Při pořízení se do okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání účtuje dlouhodobý hmotný majetek na MD účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V rámci dokladové inventury vyzve finanční odbor jednotlivé odbory k vyjádření ohledně nezařazeného majetku.

042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Obsahuje zejména nově pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož jednotlivé ocenění dle projektové dokumentace je vyšší než částka 40.000,- Kč.

021 - Stavby

Obsahuje zejména:

- stavby, včetně budov
- byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky
- technické zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění jedné položky přesahuje částku 40 tis. Kč

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Obsahuje samostatné movité věci a soubory movitých věcí, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40.000,- Kč, patří sem také předměty drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.

Soubor movitých věcí

Souborem movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku. Tyto soubory mohou být vytvářeny na základě písemného zdůvodnění příslušného odboru. Soubor movitých věcí nelze vytvořit z již používaných samostatně odpisovaných věcí. Do souboru movitých věcí nelze začlenit nehmotný majetek nebo technické zhodnocení stavebního díla. Pro zařazování souboru movitých věcí do odpisové skupiny je rozhodující zařazení hlavního funkčního předmětu.

029 - Ostatní DHM

Ostatním dlouhodobým majetkem rozumíme např. slavnostní osvětlení, technické zhodnocení na cizím majetku, věcná břemena apod.

031 - Pozemky

Obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. Ocenění pořízeného pozemku je včetně lesního porostu nebo osázení stromy a keři, pokud nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů. Veškeré pozemky eviduje ve své evidenci MMB, městská část tyto položky neeviduje ani na podrozvaze. Účtování pozemků na účtu 031 za účetní jednotku statutární město Brno zabezpečuje Oddělení informační soustavy Odboru rozpočtu a financování MMB na základě výstupů z Geografického informačního systému města Brna, kde jsou pozemky evidovány.

Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za den uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, musí se účetní zápisy opravit.

032 - Kulturní předměty (umělecká díla)

Obsahem je dlouhodobý hmotný majetek, označený znalcem či jinou kompetentní osobou jako umělecké dílo. Tento majetek se zde účtuje bez ohledu na výši pořizovací ceny. Kulturní předměty tohoto charakteru a poslání nejsou součástí staveb. Kulturní předměty s pořizovací cenou nad 10.000,- Kč musí být doloženy fotodokumentací.

<i>Pořízení dlouhodobého hmotného majetku</i>	
MD	D
042.0xxx	321.0100
321.0100	231.0xxx xxxx 612x
021.0xxx (022, 029, 03x)	042.0xxx

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem je majetek, který nedosahuje hranice pro dlouhodobý hmotný majetek.

<i>Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku</i>	
MD	D
558.0400	321.00xx
321.00xx	231.0xxx xxxx 513x
028.0xxx	088.0xxx

902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek je majetek, který nedosahuje hranice pro drobný dlouhodobý hmotný majetek.

<i>Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku</i>	
MD	D
501.0310	321.00xx
321.00xx	231.0xxx xxxx 5xxx
902.0xxx	999.0902

VI. Vyřazení

Při vyřazování majetku se napřed **doúčtují oprávky** do výše pořizovací ceny majetku a následně se majetek proti oprávkám vyřadí, drobný dlouhodobý majetek je odepsaný okamžikem zařazení. Je třeba odúčtovat i opravné položky k majetku vytvořené.

Drobný dlouhodobý majetek

<i>Vyřazení drobného nehmotného dlouhodobého majetku</i>	
MD	D
078.0xxx	018.0xxx

<i>Vyřazení drobného hmotného dlouhodobého majetku</i>	
MD	D
088.0xxx	028.0xxx

Dlouhodobý majetek

<i>Majetek vyřazený opotřebením</i>	
MD	D
551.0300	07x (08x).0xxx
07x (08x).0xxx	01x (02x).0xxx
<i>Majetek vyřazený darem</i>	
MD	D
543.0300	07x (08x).0xxx
07x (08x).0xxx	01x (02x).0xxx
<i>Majetek vyřazený prodejem DHM(nepřeceněný na RH)</i>	
MD	D

553.0300	08x.0xxx
08x.0xxx	02x.0xxx
Majetek vyřazený prodejem DNM(nepřeceněný na RH)	
MD	D
552.0300	07x.0xxx
07x.0xxx	01x.0xxx

Majetek vyřazený v důsledku škody nebo odcizení	
MD	D
547.0300	07x (08x).0xxx
07x (08x).0xxx	01x (02x).0xxx
Předpis pojistného plnění - výše pohledávky u pojišťovny	
MD	D
377.0xxx	649.0300
Úhrada pojistného plnění	
MD	D
231.0xxx xxxx 2322	377.0xxx

VII. Reálná hodnota

035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

Obsahuje dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji oceněný reálnou hodnotu.

Přecenění majetku na reálnou hodnotu z důvodu rozhodnutí o prodeji	
MD	D
07x.0xxx (08x)	407.0300 (výše dosavadních opravek)
035.0000 (036)	01x.0xxx (02x) (PC)
035.0000 (036)	407.0300 (RH je větší než PC)
407.0300	035.0000 (036) (RH je menší než PC)
Vyřazení majetku při prodeji	
MD	D
552.0300 (553)	035.0000 (036) (RH)
407.0300	664.0xxx (RH je větší než PC)
564.0xxx	407.0300 (RH je menší než PC)
Rozpuštění transferu, pokud z něj byl majetek pořízen	
403.0xxx	672.0xxx

VIII. Zálohy

Zálohy na dlouhodobý majetek

051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

Obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Zaučtování podmíněného závazku na základě uzavřené smlouvy	
MD	D
999.0971(999.0972)	971.0xxx (972)

<i>Poskytnutá záloha</i>	
MD	D
05x.0xxx	231.0xxx xxxx 6xxx
<i>Vyúčtování zálohy s doplatkem</i>	
MD	D
04x.0xxx	321.0xxx
321.0xxx	05x.0xxx
321.0xxx	231.0xxx xxxx 6xxx
<i>Odúčtování podmíněného závazku na základě splacení závazku</i>	
MD	D
971.0xxx (972)	999.0971 (999.0972)
<i>Převzetí majetku do evidence</i>	
MD	D
02x.0xxx	04x.0xxx

XI. Opravné položky

Opravné položky k majetku se tvoří v případech zjištění, že hodnota majetku je výrazně nižší, než je jeho ocenění v účetnictví, a to nejpozději k rozvahovému dni. Opravné položky se tvoří do výše majetku v jeho zůstatkové ceně.

<i>Tvorba opravné položky</i>	
MD	D
556.0xxx	15x.0xxx, 16x.0xxx, 17x.0xxx

<i>Odúčtování opravné položky</i>	
MD	D
15x.0xxx, 16x.0xxx, 17x.0xxx	556.0xxx

X. Leasing

<i>Zaúčtování podmíněného závazku na základě uzavřené leasingové smlouvy</i>	
MD	D
999.0961(962,963,964)	961.0xxx (962,963,964)
<i>Zaúčtování majetku na podrozvahový účet</i>	
MD	D
903.0400	999.0903
<i>Akontace</i>	
MD	D
381.0xxx	231.0xxx xxxx 5178
<i>Splátka</i>	
MD	D
518.0300	231.0xxx xxxx 5178
	381.0xxx
<i>Odúčtování části dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy ve výši splátky</i>	
MD	D
961.0xxx(962,963,964)	999.0961(962,963,964)

Zařazení majetku po splacení leasingu za sjednanou cenu (nižší než 40.000 Kč)	
MD	D
558.0xxx	231.0xxx xxxx 5137
028.0xxx	088.0xxx
Zařazení majetku po splacení leasingu za sjednanou cenu (vyšší než 40.000 Kč)	
MD	D
022.0xxx	231.0xxx xxxx 612x
Vyřazení závazku z podrozvahových účtů	
MD	D
999.0903	903.0xxx

Bezúplatný převod majetku

Bezúplatné převzetí <u>drobného</u> dlouhodobého majetku	
MD	D
018.0xxx , 028.0xxx	078.0xxx, 088.0xxx
Bezúplatné převzetí ostatního majetku z MMB (je třeba zohlednit i opravné položky)	
MD	D
0xx.0xxx	401.0901 (org.320)
	403.0xxx (org 320) - pokud byl pořízen z dotace
	07x (08x).0xxx

Bezúplatné předání <u>drobného</u> dlouhodobého majetku	
MD	D
078.0xxx, 088.0xxx	018.0xxx , 028.0xxx
Bezúplatné předání ostatního majetku na MMB (je třeba zohlednit i opravné položky)	
MD	D
07x (08x).0xxx	
401.0901 org. 320 (z vlastních prostředků)	
403.0xxx org 320 (z dotace)	0xx.0xxx
Bezúplatné předání majetku zřízené PO	
MD	D
07x (08x).0xxx	
401.0200 (z vlastních prostředků)	
403.0xxx (z dotace)	0xx.0xxx

XI. Evidence dlouhodobého majetku

Inventární karta majetku

Inventární karta slouží k identifikaci majetku. Všechny inventární karty jsou zaznamenávány do evidence modulu MAJ, firmy GORDIC spol. s r.o. Za správnou a úplnou evidenci dlouhodobého majetku odpovídá vždy příslušný správce.

Náležitosti vedené na inventární kartě:

- Inventární číslo karty dlouhodobého majetku
- název majetku
- inventarizační identifikátor
- datum pořízení a zařazení majetku do dlouhodobého majetku
- vstupní cena – majetek musí být na inventární kartě veden tak, aby bylo možno určit jednotkovou hodnotu majetku. Pokud byla na pořízení dlouhodobého majetku

poskytnuta dotace, bude tato skutečnost na kartě zaznamenána a její výše bude zahrnuta do vstupní ceny

- správce majetku, jméno zaměstnance, který majetek převzal
- datum dokladu o zaúčtování zařazení musí být v souladu s uvedením převzatého majetku do stavu způsobilého k užívání
- poskytnuté dotace (jejich poskytovatel, výše, datum poskytnutí a účel)
- u dlouhodobého hmotného majetku zařídění do odpisových skupin podle CZ-CPA
- údaje o technickém zhodnocení
- u vyřazeného majetku datum a způsob vyřazení

V případě souboru movitých věcí se na inventární kartě uvádějí jednotlivé části souboru věcně a v hodnotovém vyjádření, pokud se k souboru přiřadí další věc, nebo naopak se vyřadí, uvádí se datum přiřazení nebo vyřazení této věci. Rozšíření souboru o další člen je navýšení ceny souboru.

V případě, že majetek byl pořízen včetně příslušenství, musí být na inventární kartě uvedeny jednotlivé části příslušenství věcně a v hodnotovém vyjádření. Příslušenství věci jsou věci, které náleží vlastníku věci hlavní a jsou jím určeny k tomu, aby byly s věcí hlavní trvale užívány. Přitom není podstatné, zda příslušenství je či není pevně spojené s věcí hlavní. Pokud je věc příslušenstvím, pak sdílí právní režim věci hlavní.

Evidence svěřeného či předaného majetku z MMB

Orgány městských částí jsou povinny provádět evidenci svěřeného majetku a jeho účtování. Tento majetek inventarizují odděleně. MMB si jej eviduje na vnitropodnikových účtech např. 721. Minimálně k rozvahovému dni odsouhlasí MČ aktuální stavy s MMB. Tento odsouhlasený stav bude přiložen k dokladové inventuře každé městské části i MMB.

Předaný majetek z MMB či jiné MČ přebírají výlučně na základě vyřazených inventárních karet MMB a kontinuálně pokračují v nastaveném odepisování.

Evidence svěřeného majetku PO

Svěřený majetek zřízeným PO je účetní jednotka povinna účtovat na podrozvahových účtech 909. PO tento majetek eviduje na svých rozvahových účtech a to odděleně tak, aby bylo možno minimálně k rozvahovému dni odsouhlasit se zřizovatelem aktuální stavy a proúčtovat pohyby. Tento odsouhlasený stav bude přiložen k dokladové inventuře PO i zřizovatele.

XII. Odpisy dlouhodobého majetku

Daňové odpisy

Výše daňových odpisů je stanovena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Nově pořízený dlouhodobý majetek se zařídí do příslušných odpisových skupin podle § 30 a přílohy k zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Údaje o daňových odpisech, které musí být uvedeny na evidenčních kartách dlouhodobého majetku:

- zvolený způsob odpisování,
- výše ročních odpisů,
- kumulovaný odpis,
- vstupní cena pro uplatnění odpisů - pokud byla na pořízení dlouhodobého majetku poskytnuta po 1. lednu 1997 dotace ze státního rozpočtu nebo přidělením grantu, bude o její výši snížena vstupní cena pro výpočet daňových odpisů.

Odpisy se v průběhu odpisování mění (upraví) pouze za předpokladu, že bylo proúčtováno zvýšení ceny dlouhodobého majetku z důvodu technického zhodnocení, které bude odpisovat vlastník majetku, popř. v návaznosti na změnu sazby odpisů v zákoně o daních z příjmů.

Odpisovat se může majetek:

- ke kterému je vlastnické právo,
- splňující podmínky pro odpisování podle § 28 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Je na rozhodnutí organizační složky, zda bude daňové odpisy provádět. Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru.

Účetní odpisy

Účetní odpisy představují peněžní vyjádření fyzického a morálního opotřebení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Jsou vypočítávány z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví a to do výše opravek odpovídající této ceně. SMB odepisuje dlouhodobý majetek rovnoměrným způsobem a účtuje o účetních odpisech v souladu s Českým účetním standardem č. 708. Odpisy dlouhodobého majetku, z důvodu jednotnosti frekvence a převodů je nutné účtovat měsíčně. Odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru.

Účetní jednotka odpisuje majetek, ke kterému má vlastnické právo, dlouhodobý majetek, k němuž nabyta právo užívání od vlastníka majetku, technické zhodnocení cizího dlouhodobého majetku, pokud je oprávněna technické zhodnocení účtovat a odepisovat. Účetní jednotka odpisuje i majetek, který úplatně nebo bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o nájmu nebo smlouvy o výpůjčce. Odepisování nabytého dlouhodobého majetku včetně jeho technického zhodnocení se zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se nabytá nemovitost začne odepisovat dnem doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. V případě pozbytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se tento majetek odepisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.

Způsob odepisování a odpisové sazby majetku upravuje odpisový plán, který si každá vnitřní organizační složka vyhotoví z modulu MAJ. Tento odpisový plán se přikládá k roční účetní závěrce.

Dlouhodobý majetek je zařídován v okamžiku zařazení do odpisových skupin podle kódu CZ-CPA a CZ-CC dle odpisového plánu.

Odpisy XIII.

Zaúčtování odpisu	
MD	D
551.0300	08x.0xxx (07x)
Průúčtování <u>poměrné části</u> dotace, ze které byl majetek pořízen, do výnosů	
MD	D
403.0500	672.0700

V případě, že dojde k odvodu dotace (např. pro porušení smluvních podmínek) podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně majetku se neupravuje, stejně se postupuje, pokud dochází k vypořádání investičního transferu s poskytovatelem až po uvedení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do užívání. Vypořádání ve výši případného

nepřesného odhadu výše přijatého investičního transferu se zaúčtuje na příslušnou stranu účtu 403 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 672 a nemění se podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně.

Odpisy majetku využívaného v hospodářské činnosti se účtují a generují v hlavní činnosti (rozpočtové), kde je tento majetek také evidován. Poté je nutné provést přeúčtování nákladů těchto odpisů do vedlejší hospodářské činnosti.

Přeúčtování odpisů majetku využívaného ve VHČ

Zaúčtování v HC ve výši odpisů, které se týkají majetku využívaného ve VHČ	
MD	D
- 551.0300	
+ 378.0600	
Proúčtování poměrné části dotace, ze které byl pořízen majetek využívaný ve VHČ	
MD	D
	- 672.0700
	+ 378.0600
Zaúčtování ve VHČ ve výši odpisů, které se týkají majetku využívaného ve VHČ	
MD	D
551.0030	378.0610
Proúčtování poměrné části dotace, ze které byl pořízen majetek využívaný ve VHČ	
MD	D
378.0610	672.0070
Převod finančních prostředků z VHČ do HC na obnovu a TZ majetku využívaného ve VHČ	

VHČ	
MD	D
378.0610	241.0xxx
HČ	
MD	D
231.0xxx xxxx pol. 4131	378.0600

Údaje o účetních odpisech, které musí být uvedeny na evidenčních kartách dlouhodobého majetku:

- vstupní cena pro výpočet odpisů,
- zůstatková cena,
- kumulovaný odpis,
- částka investičního transferu použitého na financování dlouhodobého majetku včetně výše již rozpuštěného investičního transferu ve vazbě na zaúčtované odpisy dlouhodobého majetku,
- předpokládaná doba použití,
- výše zbytkové hodnoty.

Neodpisují se:

- pozemky,
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, pokud tento majetek má účetní jednotka v nájmu nebo pachtu nebo ve výpůjčce,

- majetek oceněný podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona, soubory tohoto majetku podle § 71 odst. 2 písm. a) vyhlášky a technické zhodnocení tohoto majetku, s výjimkou technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb,
- dlouhodobý majetek, který se podle § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotou,

Životnost majetku

Zbytková hodnota majetku je 0 Kč. Každoročně, v rámci inventarizace majetku se uskuteční také revize karet a provede se případná změna doby životnosti majetku. V případě technického zhodnocení majetku, se doba životnosti majetku znovu posoudí a případně prodlouží. Posouzení provede kompetentní pracovník, technicky zabezpečující danou investici.

Životnost se může měnit za předpokladu, že:

- bylo proúčtováno zvýšení ceny dlouhodobého majetku z důvodů technického zhodnocení a toto
- technické zhodnocení zvýšilo dobu využití
- na základě požadavku věrného zobrazení (morální opotřebením, intenzita používání)

XIII. Zmařené investice

V případě investic, které se jeví jako zmařené, či jinak nevyužitelné, vypracuje příslušný odbor nebo odpovědný pracovník, neprodleně návrh s odůvodněním na odúčtování zmařené investice.

V případě investic:

- do částky 50 tis. Kč vč. DPH, o odpisu zmařené investice rozhodne vedoucí příslušného odboru a předá neprodleně návrh k zaúčtování na finanční odbor.
- investice nad 50 tis. Kč vč. DPH, příslušný odbor předloží návrh na odpis zmařené investice RMČ (popř. ZMČ) ke schválení a poté k zaúčtování na finanční odbor.
- investice nad 500 tis. Kč vč. DPH, příslušný odbor předloží návrh na odpis zmařené investice ZMČ ke schválení a poté k zaúčtování na finanční odbor.

S ohledem na různou velikost organizačních složek si může hranice a kompetence upravit každá dle svých potřeb a možností.

<i>Odpis zmařené investice</i>	
MD	D
547.0300	04x.0xxx

Tato Metodika účetnictví pro oblast MAJETEK je závazná pro všechny organizační složky statutárního města Brna.

8 IMPLEMENTACE METODIKY

Důležitým krokem každé nové metodiky je její zavedení do praxe. Aby byla co nejdokonalější, je vhodné připravovanou verzi nejdříve zkontrolovat s kompetentními pracovníky.

8.1 Časový harmonogram

Schválení mnou navrhované metodiky musí provést Rada města Brna, jen tak bude platná pro celé statutární město Brno.

Prvním krokem bude projednání na odborné úrovni formou pracovního setkání všech kompetentních pracovníků. Toto setkání proběhne na půdě MMB a povede jej metodik Odboru rozpočtu a financování MMB. Představením připravované verze a následným připomínkováním zúčastněných bude možné do metodiky zapracovat či jinak opravit případné relevantní námítky a doplnit o důležité podněty a neřešené situace.

Po odborném setkání a zapracování případných připomínek, bude následovat návrh ke schválení RMB. K případnému nastudování a projednání budou mít radní k dispozici spolu s důvodovou zprávou také kompletní návrh této metodiky. Příslušnému jednání bude přihlížet a dotazy zodpovídat předkladatel materiálu tj. Odbor rozpočtu a financování v zastoupení vedoucího odboru. Doba od návrhu metodiky do její realizace záleží na vůli vedení města, předpokládám však, že nebude nijak dlouhá. Je v zájmu každého politika, aby úřad fungoval správně a bez problémů.

Po schválení nastává samotná implementace a hlavně její důsledné dodržování. Klíčovým bodem je její pochopení, čemuž by měla pomoci již výše zmíněná pracovní schůzka všech kompetentních pracovníků a následná metodická podpora ze strany MMB.

Od jejího schválení k praktickému využívání není časový úsek nijak významný. Je možné ji používat prakticky ihned, doporučuji však od začátku účetního období.

8.2 Náklady projektu

Realizace projektu nové Metodiky účetnictví má minimální finanční náklady. Tvorba metodik je běžnou praxí, kterou se zabývají příslušní stávající pracovníci. Nepřináší proto žádné další personální náklady. V tomto případě jsem návrh již vytvořila, jde spíše o následné konzultace a případné úpravy. Dále je již na vedení města ji projednat, předložit, poté schválit a zabezpečit její dodržování.

Náklady na její zpracování jsou běžnou praxí a nepředstavují žádné významné částky. Jediným finančně náročnějším krokem budou konzultace, školení a následně předpokládané úpravy stávajících ekonomických modulů Ginis. Tato položka by se mohla pohybovat v řádu desítek tisíc korun, což je vzhledem k rozpočtu města zanedbatelná částka.

Pracovní setkání účetních nepředstavuje žádné významné náklady, protože je možné setkání uskutečnit na půdě MMB, kde jsou k tomuto účelu k dispozici prostory. Tato položka může být minimální.

Vzhledem k tomu, že návrh metodiky neobsahuje žádné nové požadavky, spíše jde o zpřesnění a sjednocení stávajících metod, není nijak zatěžující ani pro samotné organizační složky. Spíše naopak, v některých případech jasně vymezuje zdroj získání informací, proto nedochází k duplicitním nákladům na zjištění stejné skutečnosti. Dále se pak vzhledem k jasným pravidlům zjednoduší a zefektivní práce jednotlivých účetních, což sebou nese finanční úsporu.

8.3 Doporučení

Dle mého názoru by se mělo město Brno se stávající problematikou nejednotnosti postupů důsledně zabývat, zjišťovat problémy svých organizačních složek a následně je řešit prostřednictvím jasných, jednotných pokynů. V oblasti majetku doporučuji využít mnou navrhovanou metodiku. Ta stávající je nevyhovující a velmi obecná, nezabývá se konkrétními postupy. Mnou navrhovaná metodika, která se zabývá oblastí majetku, v praxi sjednotí rozporuplné situace a nastaví jejich řešení. Všem organizačním složkám také doporučuji, aby se v případě problémů důsledně obracely na MMB a žádaly komplexní řešení pro dané problémy.

Doporučuji, dodržet výše navrhovaný postup, aby Metodika účtování byla projednána v časovém horizontu tak, aby vstoupila v platnost k 1.1.2018.

ZÁVĚR

Problémy městských částí jsou mnohdy závislé na jejich velikosti a struktuře. Mnoho malých úřadů se s některými situacemi ani nesetká. Jsou tu však také případy, kdy mají malé organizační jednotky mnoho neřešitelných problémů, ať už personálních, organizačních či jiných, které mohou ohrozit účetní uzávěrku za celé město. Je proto otázkou, zda není město Brno členěno zbytečně moc, což sebou nese samozřejmě finanční náklady, které mohou chybět v rozpočtu města. Na druhou stranu je jasné, že se žádná z městských částí dobrovolně nevzdá své samosprávy i za cenu řešení mnoha problémů.

Teoretická část této práce se nejdříve soustředila na vysvětlení obecných pojmů souvisejících s územně samosprávnými celky. V části zaměřené na obecné fungování měst bylo podrobně vysvětleno jejich členění a působnost, ale také samotné hospodaření municipálních jednotek. Především zde byla vysvětlena oblast rozpočtu a účetnictví, která je pro tuto práci stěžejní. Těmto kapitolám byla vymezena poměrně velká část, která pečlivě vysvětluje jednotlivé okruhy, včetně legislativy s nimi související.

V části praktické bylo nejdříve představeno město Brno, jeho územní členění na městské části, orgány a jejich působnost. Velká část byla věnována organizaci účetnictví města Brna a jeho procesy. Byla zde také představena významná specifika, která město Brno odlišují od jiných účetních jednotek a důvody, proč se tak děje. Nejvýznamnější kapitola této části se zabývá problémy v současné praxi, rozdílnými účetními metodami a nejednotnými postupy v rámci jedné účetní jednotky.

Cílem praktické části bylo analyzovat konkrétní problémy, se kterými se jednotlivé městské části města Brna potýkají. Ze zjištěných poznatků a námětů byla poté vytvořena praktická metodika účtování pro organizační složky statutárního města Brna. Z důvodu velkého rozsahu byla metodika zpracována jen pro oblast majetku, jeho odepisování a operace s ním související.

Informace potřebné k analýze problémů byly získány dotazníkovým šetřením s možností otevřených odpovědí a případnými dalšími rozšiřujícími názory či podněty. Z 29 městských částí neodpověděli sice všichni oslovení, přesto se však velmi pěkně dalo vysledovat opakující se problémy a nedostatky ve stávající metodice. K ucelenému a objektivnímu pohledu přispěly také odpovědi metodičky MMB a externí auditorky pro město Brno.

Po prostudování zjištěných skutečností a prozkoumání stávající metodiky byly zjištěny nedostatky, které bylo potřeba upravit, doplnit, či zcela nově zpracovat. Nová metodika, upravující účtování majetku obce, obsahuje všechny potřebné informace a požadavky pro potřeby městských částí.

Tato práce byla pro mě velmi zajímavou zkušeností, díky ní jsem zjistila, jak která městská část řeší různé situace a jaké má problémy. Tento fakt mi bohužel potvrdil, že každá zcela jinak a že existují velmi rozdílné postupy pro určitou skutečnost. Doufám proto, že moje metodika přispěje ke sjednocení postupů, lepší orientaci a snadnější práci všech kolegyně a kolegů.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BALÍK, Stanislav, 2009. *Komunální politika: obce, aktéři a cíle místní politiky*. Praha: Grada, 256 s. ISBN 978-80-247-2908-4.

ČESKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České Republiky*. Částka 107, s. 2802-2816. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2000. Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů České Republiky*. Částka 73, s. 3557-3567. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=250/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2009a. Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Sbírka zákonů České Republiky*. Částka 133, s. 6854-6930. Dostupná také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=410/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2009b. Vyhláška č. 383 ze dne 27. října 2009 o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech). In: *Sbírka zákonů České Republiky*. Částka 124, s. 6230 – 6259. Dostupná také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=383/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2011. Zákon č. 320 ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In: *Sbírka zákonů České Republiky*. Částka 122, s. 7264 – 7276. Dostupný také z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=320/2001&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČEŠKOVÁ, Magdalena a Jan KINŠT, 2011. *Rozpočtová skladba v roce 2011*. 4. vyd. Olomouc: ANAG, 277 s. ISBN 978-80-7263-638-9.

EXNER, Jiří, 2004. *Obce, města, městské části: o místní veřejné správě a její dekoncentraci statutárními vyhláškami v územně členěných městech*. Praha: Libri, 407 s. ISBN 80-7277-289-9.

CHAN, James L. *IPSAS and Government Accounting Reform in Developing Countries*. University of Illinois at Chicago. [online]. [cit. 2016-09-13]. Dostupné z www: <blog-pfm.imf.org/files/chan2006ipsasgafdc.pdf>.

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

MÁČE, Miroslav, 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada, 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

Ministerstvo financí ČR. Základní informace účetnictví státu[online]. 2009 [cit. 25. 9. 2016]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/zakladni-informace-ucetnictvi-statu>

Ministerstvo financí ČR. Metodiky schvalování účetních závěrek [online]. 2014 [cit. 25. 9. 2016]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-zaverky-vybranych-ucetnich-jednot/metodiky-schvalovani-ucetnich-zaverek>

OCHRANA, František, Jan PAVEL a Leoš VÍTEK, 2010. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

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

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 441 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

POSPÍŠIL, Richard, 2013. *Veřejná ekonomika: současnost a perspektiva*. Praha: Professional Publishing, 195 s. ISBN 978-80-7431-112-3.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana a Olga SEDLÁČKOVÁ, 2009. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

ROSEN, Harvey S. a Ted GAYER, 2010. *Public finance*. 9th ed. New York: McGraw-Hill Higher Education, 595 p. ISBN 978-0-07-351135-1.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 1. vydání. Turnov: Acha obec účtuje, 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.

STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO. brno [online]. Brno: Omega Design s.r.o., 2010, 6.11.2015 [cit. 2015-11-06]. Dostupné z: www.brno.cz

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2005. *Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-457-6.

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2014. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky : 314 postupů účtování 2014*. Olomouc: Anag, 607 s. ISBN 978-80-7263-864-2.

VODÁKOVÁ, Jana, 2012. *Akruální účetnictví ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 191 s. ISBN 978-80-7357-890-9.

ZITKO, Michal. *Výkon smíšeného modelu veřejné správy ve statutárních městech na území ČR* [online]. Brno, 2015 [cit. 2016-08-25]. Závěrečná práce studenta celoživotního vzdělávání. Masarykova univerzita, Právnická fakulta. Vedoucí práce Petr Průcha. Dostupné z: <http://is.muni.cz/th/420193/pravf_c/>

Interní dokumenty:

Metodický pokyn Jihomoravského kraje - Schvalování účetních uzávěrek

Metodika účetnictví SMB

Statut města Brna

Směrnice k hospodaření s majetkem MČ Brno-střed

Interní materiály Ekonomického odboru Úřadu městské části Brno - střed

Zprávy o přezkumu hospodaření SMB 2013, 2014, 2015.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

apod.	a podobně
AU	analytický účet
atd.	a tak dále
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
č.	číslo
ČR	Česká republika
ČÚS	Český účetní standard
D	dal
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
DSO	dobrovolný svazek obcí
EU	Evropská unie
FÚ	finanční úřad
HČ	hlavní činnost
IČ	identifikační číslo
Kč	korun českých
MČ	městská část
MD	má dáti
MF	Ministerstvo financí
mil.	milion
MMB	Magistrát města Brna
např.	na příklad
obr.	obrázek
PAP	pomocný analytický přehled
PC	pořizovací cena
PO	příspěvková organizace
popř.	popřípadě
resp.	respektive
RH	reálná hodnota
RMB	Rada města Brna

Sb.	Sbírky
SMB	statutární město Brno
str.	strana
tab.	tabulka
tj.	to je
vč.	včetně
TZ	technické zhodnocení
tzv.	tak zvaný
ÚSC	územně samosprávný celek
VHČ	vedlejší hospodářská činnost
ZMB	Zastupitelstvo města Brna

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 - Fáze rozpočtového procesu obcí (Provazníková, Sedláčková, 2009, upraveno autorkou)</i>	<i>21</i>
<i>Obrázek 2 - Hierarchie závaznosti právních předpisů (Otrusinová, Kubičková, 2011, str. 47-49, upraveno autorkou)</i>	<i>25</i>
<i>Obrázek 3 – Průběh účetní uzávěrky (vlastní zpracování)</i>	<i>32</i>
<i>Obrázek 4 – Schvalování účetní závěrky (vlastní zpracování)</i>	<i>35</i>
<i>Obrázek 5 – Městský znak (Brno, © 2010)</i>	<i>41</i>
<i>Obrázek 6 – Vnitřní členění Statutárního města Brna (Brno, © 2010)</i>	<i>43</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1: Členění statutárních měst v ČR (vlastní zpracování, čerpáno z ČSÚ).....</i>	<i>17</i>
<i>Tabulka 2: Počet obyvatel Statutárního města Brna (čerpáno z ČSÚ)</i>	<i>42</i>
<i>Tabulka 3 – Počet obyvatel v MČ k 1. 1. 2016 ((Brno, © 2010)</i>	<i>43</i>
<i>Tabulka 4 - Problémy současné praxe statutárních měst (vlastní zpracování na základě dat získaných v dotazníkovém šetření)</i>	<i>52</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Kvalitativní výzkum (vedoucí účtáren)

Příloha P I: Kvalitativní výzkum (vedoucí účtáren)

Účetnictví

- Jaký je objem Vašeho ročního rozpočtu?
- Má Vaše MČ vedlejší hospodářskou činnost? Jakou?
- Pokud ano, kdo zabezpečuje účetnictví a jakým způsobem se sehrávají dohromady data (SOR)?
- Poskytuje Vaše MČ dotace? Jaké?
- Kolik PO spravuje Vaše MČ? Řídíte metodicky jejich účetnictví?
- PO - vedete majetek svěřený ZL na podrozvaze? V případě výpůjčky vede PO majetek na podrozvaze?
- DPH - uplatňujete odpočet? V jaké souvislosti?
- Jakým způsobem provádíte opravné položky k pohledávkám? Ručně nebo jiným způsobem? Jak často? Vytváříte opravné položky ke všem pohledávkám nebo evidujete nějaké výjimky?
- Předepisujete poplatky z prodlení? Vytváříte na ně následně 100% opravnou položku?
- Účtujete o rezervách? V jaké souvislosti?
- Jaké položky evidujete v podrozvaze?

Směrnice

- Jste názoru, že by měl MMB vydávat jednotné směrnice ve vztahu k účetnictví? Jaké? (např. přecenění reálnou hodnotou, účtování mezi MČ, DPH apod.)

Majetek

- Přeceňuje Vaše MČ majetek určený k prodeji reálnou hodnotou? Jakým způsobem zjišťujete skutečnost, že je tento majetek určen k prodeji?
- V případě že ano, jakým způsobem oceňujete tento majetek (prosím o konkrétní postup např. vypracování vlastního znaleckého posudku, informace z MMB atd.)
- Je toto ocenění vč. hodnoty pozemku, který je se stavbou spojený?

- Tvoříte opravné položky k majetku? Pokud ano, jakým způsobem stanovíte rozdíl zvýšení či poklesu ceny?
- Eviduje Vaše MČ nějaké kulturní památky? Jakým způsobem určujete, zda je jedná o kulturní památku? Evidujete je na účtu 032?
- Používáte zbytkovou hodnotu? Pokud ano, v jaké výši? Upravujete dobu používání majetku?
- Odpisy provádíte měsíčně, čtvrtletně nebo ročně?

Metodika

- Řídí podle Vás MMB plně a dostatečně účtování městských částí?
- Vyhovuje Vám stávající metodika vydaná MMB pro oblast účetnictví?
- Řídíte se plně metodikou MMB a postupy účtování, jsou podle Vás dostatečné?
- Které oblasti jsou podle Vás nutné lépe zpracovat a sjednotit? (konkrétní příklady)
- V případě pochybností, konzultujete postup s MMB nebo jinou MČ?
- Máte nějaký vlastní podnět či požadavek co by se mohlo zlepšit, či lépe nastavit?