

# Obsah – podrobný

<b>1. Veřejný sektor a vybrané účetní jednotky.....</b>	<b>3</b>
Otázka 1.1.....	3
Otázka 1.2.....	3
Otázka 1.3.....	4
Otázka 1.4.....	4
Otázka 1.5.....	4
Otázka 1.6.....	4
<b>2. Dlouhodobý majetek .....</b>	<b>5</b>
Otázka 2.1.....	5
Příklad 2.1.....	5
Příklad 2.2.....	6
Úloha 2.1.....	7
Úloha 2.2.....	8
Úloha 2.3.....	8
Úloha 2.4.....	9
Úloha 2.5.....	10
Úloha 2.6.....	12
Úloha 2.7.....	13
<b>3. Odpisování dlouhodobého majetku .....</b>	<b>14</b>
Otázka 3.1.....	14
Příklad 3.1.....	14
Úloha 3.1.....	14
Úloha 3.2.....	15
Úloha 3.3.....	16
Úloha 3.4.....	17
Úloha 3.5.....	18
<b>4. Transfery – základní postupy účtování.....</b>	<b>19</b>
Otázka 4.1.....	19
Otázka 4.2.....	19
Příklad 4.1.....	20
Úloha 4.1.....	21
Úloha 4.2.....	23
Úloha 4.3.....	27
Úloha 4.4.....	28
Úloha 4.5.....	30
<b>5. Transfery – časové rozlišování investičních transferů .....</b>	<b>31</b>
Otázka 5.1.....	31
Příklad 5.1.....	31
Úloha 5.1.....	33
Úloha 5.2.....	33
Úloha 5.3.....	36
Úloha 5.4.....	38
<b>6. Vlastní zdroje .....</b>	<b>39</b>
Otázka 6.1.....	39
Otázka 6.2.....	39
Otázka 6.3.....	39



Otázka 6.4.....	39
Otázka 6.5.....	39
Příklad 6.1.....	39
Příklad 6.2.....	40
Příklad 6.3.....	42
Úloha 6.1.....	44
Úloha 6.2.....	44
Úloha 6.3.....	45
Úloha 6.4.....	47
Úloha 6.5.....	48
Úloha 6.6.....	49
Úloha 6.7.....	50
<b>7. Rezervy .....</b>	<b>51</b>
Otázka 7.1.....	51
Otázka 7.2.....	51
Příklad 7.1.....	51
Úloha 7.1.....	52
Úloha 7.2.....	53
<b>8. Opravné položky .....</b>	<b>54</b>
Otázka 8.1.....	54
Otázka 8.2.....	54
Otázka 8.3.....	54
Otázka 8.4.....	54
Příklad 8.1.....	55
Úloha 8.1.....	56
Úloha 8.2.....	56
Úloha 8.3.....	57
Úloha 8.4.....	58
<b>9. Zásoby .....</b>	<b>59</b>
Otázka 9.1.....	59
Otázka 9.2.....	59
Příklad 9.1.....	59
Úloha 9.1.....	60
Úloha 9.2.....	61
Úloha 9.3.....	63
<b>10. Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow).....</b>	<b>64</b>
Otázka 10.1.....	64
Otázka 10.2.....	64
Otázka 10.3.....	64
Příklad 10.1.....	64
Příklad 10.2.....	65
Úloha 10.1.....	65
Úloha 10.2.....	66
Úloha 10.3.....	66
Úloha 10.4.....	67
<b>11. Rozpočet a rozpočtové výkazy.....</b>	<b>69</b>
Otázka 11.1.....	69
Otázka 11.2.....	69



Otázka 11.3.....	69
Otázka 11.4.....	69
Příklad 11.1.....	69
Úloha 11.1 .....	70
Úloha 11.2 .....	70
Úloha 11.3 .....	71
<b>12. Komplexní příklad.....</b>	<b>72</b>



# 1. Veřejný sektor a vybrané účetní jednotky

## Otázka 1.1

Co znamenají a jak lze popsat následující pojmy?

- a) soukromý statek
- b) veřejný statek
- c) smíšený statek
- d) neziskový sektor
- e) veřejný sektor
- f) veřejnoprávní korporace

## Otázka 1.2

Které z níže uvedených organizací jsou podle vás součástí veřejného sektoru v České republice?

- a) Správa a údržba silnic Zlínska
- b) Nadace Olgy Havlové
- c) Státní fond kinematografie
- d) Česká správa sociálního zabezpečení
- e) Řízení letového provozu České republiky
- f) Česká biskupská konference
- g) České dráhy
- h) Muzeum regionu Valašsko
- i) Česká televize
- j) Státní úřad pro jadernou bezpečnost
- k) město Rosice
- l) Národní divadlo
- m) Ministerstvo zemědělství
- n) Občanská demokratická strana
- o) dobrovolný svazek obcí Podluží
- p) České aerolinie
- q) Povodní Moravy
- r) Hasičský záchranný sbor České republiky
- s) Církev adventistů sedmého dne
- t) Kraj Vysočina
- u) Lesy České republiky
- v) Budvar
- w) Vysoká škola ekonomická v Praze
- x) Letiště Brno
- y) OKD (Ostravsko-karvinské doly)
- z) Česká obec sokolská



### Otázka 1.3

Která právní forma organizace patří pod pojem „vybraná účetní jednotka“?

- a) Příspěvková organizace
- b) Církev
- c) Organizační složka státu
- d) Státní vysoká škola
- e) Komanditní společnost
- f) Obec
- g) Státní podnik
- h) Národní podnik
- i) Státní fond
- j) Akciová společnost
- k) Zapsaný spolek
- l) Kraj
- m) Dobrovolný svazek obcí
- n) Politická strana
- o) Evropská společnost
- p) Zdravotní pojišťovna
- q) Regionální rada regionu soudržnosti
- r) Svěřenský fond
- s) Investiční společnost
- t) Nadace
- u) Banka

### Otázka 1.4

Co to je „zjednodušený rozsah vedení účetnictví“ a kterých právních forem účetních jednotek se týká? Jde o možnost nebo povinnost?

### Otázka 1.5

Co to je konsolidovaná účetní závěrka? Které vybrané účetní jednotky ji musejí sestavovat? Z jakých výkazů sestává?

### Otázka 1.6

Co znamenají a jak lze definovat následující pojmy?

- a) účetní záznam
- b) účetní doklad
- c) daňový doklad
- d) faktura



## 2. Dlouhodobý majetek

### Otázka 2.1

Co znamenají a jak lze popsat následující pojmy?

- a) aktivum
- b) majetek
- c) dlouhodobý majetek
- d) drobný dlouhodobý majetek

### Příklad 2.1

Obec provádí přestavbu vnitřních prostor své administrativní budovy (vybourání některých starých příček a stavba nových). Kolaudace a převzetí dokončených prostor od stavební firmy proběhla 10. 4. 2012. Dodavatel (stavební firma) fakturoval postupně: dne 16. 2. 2018 částka 14 000 Kč, dne 30. 3. 2018 částka 11 000 Kč a dne 8. 4. 2018 částka 10 000 Kč. Veškeré faktury obec dodavateli zaplatila ze svého bankovního účtu dne 3. 5. 2018.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 231 částka 100 000 Kč, SÚ 401 částka 100 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce, vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu obce k 31. 12. 2018.*

231		401		511	
PZ) 100 000	5) 35 000	PZ) 100 000	4) 35 000		
KZ) 65 000		KZ) 100 000	KZ) 35 000		

  

042		321			
1) 14 000	4) 35 000	5) 35 000	1) 14 000		
2) 11 000			2) 11 000		
3) 10 000			3) 10 000		
KZ) 0			KZ) 0		



**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>231</b>	Základní běžný účet	65 000	<b>401</b>	Jmění účetní jednotky	100 000
			<b>493</b>	VH běžného Ú období	-35 000
<b>AKTIVA CELKEM</b>		65 000	<b>PASIVA CELKEM</b>		65 000

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>511</b>	Opravy a udržování	35 000			
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		-35 000

*Zdroj: autor*

**Příklad 2.2**

Příspěvková organizace dne 1. 9. 2018 úplatně pořídila nový software za částku 45 000 Kč. Fakturu dodavateli zaplatila o 5 dní později ze svého bankovního účtu.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 241 částka 100 000 Kč, SÚ 401 částka 100 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce, vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu organizace k 31. 12. 2018.*

<b>241</b>				<b>401</b>				<b>558</b>	
PZ)	100 000	3)	45 000	PZ)	100 000	1)	45 000		
KZ)	55 000			KZ)	100 000	KZ)	45 000		
<b>018</b>				<b>078</b>				<b>321</b>	
2)	45 000			2)	45 000	3)	45 000	1)	45 000
KZ)	45 000			KZ)	45 000			KZ)	0



<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
018	Drobný DNM	45 000	401	Jmění účetní jednotky	100 000
078	Oprávky DNM	-45 000	493	VH běžného Ú období	-45 000
241	Běžný účet	55 000			
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>55 000</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>55 000</b>

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
558	Náklady z drobného DM	45 000			
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		<b>-45 000</b>

*Zdroj: autor*

### Úloha 2.1

Organizační složka státu rekonstruuje vstupní halu svého sídla. Nově bude veřejnosti v hale k dispozici moderní vyvolávací systém a ergonomické přepážky pro obsluhu klientů. Stavební firma fakturovala první část prací dne 14. 11. 2018 v částce 111 000 Kč, druhou fakturu zaslala až týden po předání dokončené a zkolaudované rekonstrukce, která proběhla dne 21. 12. 2018. Druhá faktura zněla na částku 289 000 Kč. Odpisy rekonstruované budovy za rok 2018 byly

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 021 částka 5 000 000 Kč, SÚ 081 částka 3 000 000 Kč, SÚ 401 částka 2 000 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce, vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu organizace k 31. 12. 2018.*

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--

#### ROZVAHA k ...

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		





## Úloha 2.2

V rámci přípravy na následující závěrkové období nakoupila obec dne 10. 12. 2018 dva nové kávovary do účetny, každý za 10 000 Kč. Přístroje byly v účetně ihned nainstalovány a zprovozněny. Faktura od prodejce byla zaplacená 20. 12. 2018.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 231 částka 300 000 Kč, SÚ 401 částka 300 000 Kč.

*Úkol: Vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu obce k 31. 12. 2018.*

ROZVAHA k ...					
SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

*Zdroj: autor*

## Úloha 2.3

Magistrát statutárního města koupil dne 1. 6. 2018 jednu licenci programu, který kontroluje správnost a úplnost zveřejňování smluv uzavřených statutárním městem do registru smluv. Licence stála 5 000 Kč, z bankovního účtu byla příslušná faktura zaplacená 5. 6. 2018. Statutární město nevyužívá možnosti snížení dolního limitu ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 022 částka 500 000 Kč, SÚ 401 částka 200 000 Kč, SÚ 451 částka 300 000 Kč.

*Úkol: Vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty statutárního města k 31. 12. 2018.*

ROZVAHA k ...					
SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...					
SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		

*Zdroj: autor*



## Úloha 2.4

Příspěvková organizace koupila 1. 2. 2018 software za 35 000 Kč, fakturu zaplatila z bankovního účtu o týden později. Dne 9. 8. 2018 koupila upgrade tohoto softwaru za 75 000 Kč, fakturu opět zaplatila z bankovního účtu o týden později. Tento upgrade přináší novou funkcionalitu do původního softwaru, je však jeho neoddělitelnou součástí, která nemůže být žádným způsobem samostatně použita. Upgrade má časově omezenou použitelnost na 5 let. Před koncem roku 2018 však bylo rozhodnuto, že příslušná agenda vykonávaná prostřednictvím uvedeného softwaru a upgradu bude od dalšího roku vykonávaná kompletně zřizovatelem, který má k dispozici dokonalejší technické a znalostní vybavení. V rámci inventarizace na konci roku 2018 proto rozhodla příspěvková organizace o vyřazení celého uvedeného softwaru pro nepotřebnost.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 021 částka 2 500 000 Kč, SÚ 081 částka 1 500 000, SÚ 401 částka 700 000 Kč, SÚ 432 částka 300 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce, vypočítejte výsledek hospodaření za rok 2018 a sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace k 31. 12. 2018.*




**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

*Zdroj: autor*

## Úloha 2.5

Príspevková organizace provozuje interaktivní expozici pro děti ukazující názorným způsobem fyzikální jevy, chemické reakce, základy mechaniky a astronomie. Dva zaměstnanci organizace po dobu 3 měsíců během roku 2018 vyráběli vlastnoručně jeden z náročných interaktivních exponátů. V této souvislosti byly identifikovány následující účetní případy v rámci roku 2018:

Hrubé mzdy zaměstnanců (odpovídající času, který zaměstnanci věnovali výrobě exponátu) 100 000 Kč, zákonné zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem 35 000 Kč, spotřebovaný materiál 220 000 Kč, spotřebované nářadí 50 000 Kč, odpisy svářecí soupravy používané během montáže exponátu odpovídající době montáže 10 000 Kč, zdravotní a sociální pojištění zaměstnanců strhávané jim z hrubé mzdy 13 000, výplata čistých mezd zaměstnancům 87 000 Kč, pronájem zvedací plošiny od soukromé firmy pro potřeby montáže exponátu 55 000 Kč (na fakturu, která byla zaplacená dva týdny po dokončení exponátu), zaplacení faktury za návrh a projekt exponátu VÚT v Brně 21 000 Kč, zaplacení faktury za certifikaci a kontrolu před spuštěním exponátu autorizovanému inženýrovi 9 000 Kč. Začátkem prosince 2018 byl exponát uveden do užívání.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 022 částka 2 000 000 Kč, SÚ 081 částka 1 000 000, SÚ 401 částka 1 000 000 Kč.

**Úkol:** *Zaúčtujte všechny transakce, vypočítejte výsledek hospodaření za rok 2018 a sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace k 31. 12. 2018.*




**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

*Zdroj: autor*



## Úloha 2.6

Obec staví nový vodovod a novou vodárnu, ke které vede nová silnice. V této souvislosti jsou k dispozici tyto informace:

- Dodavatelem byly zpracovány dva **projekty**, které posuzovaly vhodnost dvou variant řešení stavby vodovodu. Projekt A, který nakonec byl realizován, stál 220 tis. Kč, projekt B, který realizován nebyl, stál 190 tis. Kč.
- Faktury za **stavební práce** celkem: vodovod 11,3 mil. Kč, silnice 5,1 mil. Kč a vodárna 16,2 mil. Kč.
- Faktury za **technologie** celkem: vodovod 3,8 mil. Kč, vodárna 24 mil. Kč.
- Faktura za dozor nad **BOZP** nad celým projektem: 1,7 mil. Kč.
- Faktura za **zaškolení** personálu vodárny: 30 tis. Kč.
- Během **zkušebního provozu** (před kolaudací) dodána voda do domů, ocenění této služby pro domácnosti (vodné) je ve výši 110 tis. Kč.
- Faktura od ochranky za **ostrahu** staveniště vodárny během výstavby 59 tis. Kč
- Kvůli nové vodárně zbourána **stará vodárna**, faktura za demolici a odvoz sutí 68 tis. Kč, zůstatková cena staré vodárny byla 200 tis. Kč.
- Za **průjezd** stavebních strojů během stavby vodovodu přes jeho pozemek zaplaceno občanovi Matějovskému hotově z obecní pokladny 10 tis. Kč.

*Úkol: Stanovte pořizovací cenu všech jednotlivých položek dlouhodobých majetků (vodovodu, vodárny a silnice).*

*Základnu (mezisoučet) pro stanovení poměru, kterým budete alokovat společná plnění jednotlivým položkám dlouhodobých majetků (% z mezisoučtu), stanovte primárně sumou všech položek plnění, které jste jednoznačně do ocenění některé z položek dlouhodobých majetků započítali. Využijte k tomu schéma níže.*

*Jaké jiné postupy pro stanovení pořizovacích cen uvedených majetků by se také nabízely? K jak moc odlišným částkám ocenění by vedly? Jaké důsledky a pro koho by mohla mít volba nevhodného postupu ocenění uvedených položek dlouhodobých majetků?*

Položka	Celkem	Z celkového výdaje připadá na:		
		vodovod	silnice	vodárna
Stavební práce				
Technologie				
<b>MEZISOUČET</b>				



% z mezisoučtu

PORIZOVACÍ CENA

Zdroj: autor

## Úloha 2.7

Obec Minerální Lhota na Karlovarsku se rozhodla ve spolupráci se soukromým investorem z Ruska postavit na svém katastru stáčírnu minerálních vod celkem za 100 000 000 Kč. Investor přislíbil vložit 50 000 000 Kč za příslib poloviny výnosů z tržeb podniku. Z EU obdržela obec příslib dotace ve výši 60 mil. Kč. Z banky obdržela začátkem roku 2018 10letý úvěr ve výši 10 mil. Kč s anuitním splácením po ročních splátkách. Zbytek zaplatí obec ze svého rozpočtu. Během výstavby, která začala na jaře 2018 soukromý investor zkrachoval a obec nemá prostředky na dokončení projektu, proto jej před koncem roku 2018 ukončí. Do konce roku se obci podaří zaplatit faktury stavebním firmám ve výši 15 mil. Kč.


Z EU však obec již nedostane vůbec nic, vlastní prostředky také žádné nemá, musí ale přesto splácet bankovní úvěr. Obec se stává insolventní, její majetek je v roce 2019 rozprodán exekutorem v dražbách.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018: SÚ 231 částka 5 000 000 Kč, SÚ 401 částka 5 000 000.

*Úkol: Zaúčtujte transakce související se zmařenou investicí (nedokončeným zařazením aquaparku do užívání) v roce 2018, vypočtete výsledek hospodaření za rok 2018 a sestavte rozvahu obce k 31. 12. 2018.*



### 3. Odpisování dlouhodobého majetku

#### Otázka 3.1

Co znamenají a jak lze popsat následující pojmy?

- a) ocenění dlouhodobého majetku
- b) odpis dlouhodobého majetku
- c) zůstatková cena dlouhodobého majetku
- d) zbytková hodnota dlouhodobého majetku

*Je možné, aby zůstatková cena a zbytková hodnota v případě konkrétního dlouhodobého majetku byly ve stejné výši? K jakému okamžiku případně?*

#### Příklad 3.1

Kraj vlastní a užívá budovu z roku 1985, s historickou pořizovací cenou 10 000 000 Kč. K 31. 12. 2015 naposled aktualizoval odpisový plán budovy, k tomu okamžiku byly její oprávký 4 000 000 Kč a odhadovaná zbývající doba použitelnosti budovy 10 let. K 1. 1. 2018 byla budova vyřazena z důvodu jejího prodeje (k přecenění reálnou hodnotou zde nepřihlížíme).

*Úkol: Vypočtete, v jaké výši jsou oprávký budovy a její ocenění netto k okamžiku jejího vyřazení?*

Ocenění brutto = 10 000 000 Kč

Korekce = 4 000 000 + ((10 000 000 – 4 000 000) : (10 let x 12 měsíců)) x 25 měsíců =

**ROZVAHA k ...**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

**5 250 000 Kč**

*Zdroj: autor*

Netto ocenění = 10 000 000 – 5 250 000 = **4 750 000 Kč**

#### Úloha 3.1



Příspěvková organizace „Technické služby města“ hospodaří a používá následující majetek:

- 266 ks stolních počítačů, průměrné stáří zhruba 3 roky,
- 3 ks osobních automobilů, průměrné stáří zhruba 2 roky,
- 10 ks zametacích vozů pořízených před rokem na finanční leasing,
- budova sídla příspěvkové organizace, stáří 30 let,
- pozemek pod budovou sídla příspěvkové organizace,
- softwarové vybavení v počítačích,
- skládka komunálního odpadu zaplněná zhruba z poloviny
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (cartridge, mobily, ledničky,...),
- vybavení multimediální zasedací místnosti (interaktivní tabule, projektor, terminál).

*Úkol: Stanovte optimální způsob odpisování uvedených majetků u příspěvkové organizace.*





### Úloha 3.2

Město nakupuje od soukromé osoby starší dům, aby v něm zřídilo infocentrum a obchod pro turisty. V této souvislosti nastaly tyto události (chronologicky):

- 3. 4. 2018 – podpis smlouvy o budoucí kupní smlouvě, cena zafixována na 2 000 000 Kč,
- 11. 5. 2018 – podpis kupní smlouvy a smlouvy o advokátní úschově, poplatek 20 000 Kč,
- 20. 5. 2018 – město zaplatilo zálohu 500 000 Kč do advokátní úschovy,
- 30. 6. 2018 – přijetí investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na pořízení budovy 1 500 000 Kč,
- 5. 7. 2018 – město zaplatilo zbytek kupní ceny do advokátní úschovy,
- 7. 7. 2018 – advokát informoval prodávajícího o složení kupní ceny,
- 20. 7. 2018 – advokát podal na podatelně příslušného katastrálního úřadu návrh na vklad vlastnického práva ve prospěch města, potvrzení o tom předal městu,
- 10. 8. 2018 – doručení ověřené kupní smlouvy na městský úřad s potvrzením od katastrálního úřadu o provedení vkladu vlastnického práva,
- 15. 8. 2018 – advokát převedl ze své úschovy kupní cenu na bankovní účet prodávajícího,
- 17. 8. 2018 – přebírka budovy: uplatněny 3 menší vady, požadována oprava,
- 26. 8. 2018 – vady na náklad prodávajícího odstraněny, přebírka dokončena,
- 27. 8. 2018 – budova zařazena do majetkové evidence města.

*Úkoly: Stanovte a zjistěte následující:*

- a) k jakému dni se výše uvedené skutečnosti poprvé projeví v účetnictví města,*
- b) jaká je pořizovací cena budovy,*
- c) od jakého data bude město počítat odpisy budovy,*
- d) k jakému dni bude město účtovat o přírůstku budov na SÚ 021 – Stavby.*



### Úloha 3.3

Obec má v majetku skládku odpadu, její kapacita je 500 000 t odpadu. Její pořizovací cena je 2 000 000 Kč, pořízení v roce 2003. K 31. 12. 2018 byl aktualizován odpisový plán skládky, k tomuto dni bylo na skládce již 360 000 t odpadu. Obec k tomuto datu odhadla naplnění skládky (vyčerpání kapacity) za 4 roky, v jednotlivých letech zhruba takto (v tunách odpadu):

2019	2020	2021	2022
60 000	40 000	30 000	10 000

Nakonec bylo za rok 2019 na skládku navezeno 52 000 t odpadu.

*Úkol: Vypočtete odpis skládky za rok 2019. Bude třeba nějak aktualizovat odpisový plán skládky odpadu pro roky 2020 a následující?*



### Úloha 3.4

Dobrovolný svazek obcí postavil čističku odpadních vod za 110 400 000 Kč, zařazena do užívání byla 1. 7. 2018. Pro její odpisování je zvažován komponentní způsob odpisování s komponentami A) budova, B) stroje a technologie, C) potrubí. Bližší informace o ocenění:

Komponenta	Ocenění	Použitelnost	Odpisování
A	28 800 000 Kč	60 let	Rovnoměrné
B	72 000 000 Kč	30 let	Rovnoměrné
C	9 600 000 Kč	40 let	Rovnoměrné
<b>Celá čistička</b>	<b>110 400 000 Kč</b>	<b>60 let</b>	<b>Rovnoměrné</b>

*Zdroj: autor*

Úkoly:

- Vypočtete odpisy za rok 2018 s využitím komponentního způsobu i bez využití komponentního způsobu. Zdůvodněte případný rozdíl.*
- Jaké důsledky může mít vypočtená výše odpisů čističky pro občany a firmy, kteří jsou na čističku napojení?*
- Jakému problému bude čelit organizace, která pro dlouhodobý majetek, který je reálně z komponent složen, nezvolí ve svém účetnictví komponentní přístup?*



### Úloha 3.5

Ministerstvo pořídilo a 30. 6. 2018 zařadilo do užívání nový osobní automobil za 1 mil. Kč pro dopravu ministra na různá jednání a schůzky. Užíván je s přibližně konstantní intenzitou. Aby byla zajištěna reprezentativnost automobilu pro ministra, po 4 letech je stávající auto vždy prodáno soukromé firmě na základě nejvyšší nabídky nebo bezúplatně převedeno jiné státní organizaci a je pořízeno auto zcela nové. Ze zkušenosti pracovníků autoprovozu ministerstva plyne, že po 4 letech užívání lze takové postarší auto prodat do autobazaru za cca 40 % jeho pořizovací ceny.

*Úkol: Vypočtete odpisy automobilu za rok 2018.*



## 4. Transfery – základní postupy účtování

### Otázka 4.1

Co znamenají a jak lze popsat následující pojmy?

- a) směnná transakce
- b) nesměnná transakce
- c) dotace
- d) dar
- e) návratná finanční výpomoc
- f) daň
- g) dávka
- h) subvence

### Otázka 4.2

Která transakce je transferem podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery?

- a) dotace obecní škole ze státního rozpočtu na stavbu nové tělocvičny,
- b) ministerstvo zaplatilo fakturu za opravu střechy budovy ministerstva dodavatelské firmě,
- c) obec vybrala od občanů správní poplatky za vydání občanských průkazů,
- d) příspěvek na provoz zřizované příspěvkové organizaci od jejího zřizovatele,
- e) dobrovolníci odpracovali zadarmo několik stovek hodin při úklidu města,
- f) město vyměřilo a vybralo pokuty od řidičů automobilů za špatné parkování ve městě,
- g) dotace krajům na zajištění regionální dopravní obslužnosti ze státního rozpočtu,
- h) dobrovolný svazek obcí zaplatil pokutu za chyby ve výběrovém řízení dle zákona o zadávání veřejných zakázek,
- i) zastupitelstvo města schválilo výplatu odměny starostovi města, odměna byla starostovi vyplacena,
- j) investiční příspěvek kraje zřizovanému muzeu na technické zhodnocení jeho budovy,
- k) Finanční úřad vyměřil a vybral daň z příjmů právnických osob dle své územní příslušnosti,
- l) dotace z Ministerstva školství Vysoké škole ekonomické na výuku studentů bakalářského studijního oboru,
- m) banka poskytla kraji účelový úvěr na předfinancování krajských dotačních projektů,
- n) neúčelový peněžitý dar Státní opeře od jejího mecenáše,
- o) městská část vybrala od občanů místní poplatky za psy,
- p) výplata sociálních dávek obcí jejím občanům,
- q) stavební firma darovala několik palet cihel obci na stavbu nové mateřské školy,
- r) obec vybrala od občanů peníze za pronájem hřbitovů na obecním hřbitově,
- s) platba „členského příspěvku“ České republiky do rozpočtu Evropské unie,
- t) příspěvková organizace vyměřila dle platné nájemní smlouvy nájemci jejích administrativních prostor smluvní pokutu za prodlení se zaplacením nájemného,
- u) město vyměřilo a vybralo od místních restaurací peníze z titulu poplatku za zábor veřejného prostranství – za tzv. předzahrádky před restauracemi,
- v) návratná finanční výpomoc jedné obce druhé obci.



#### Příklad 4.1

Obec poskytuje v roce 2018 v souladu se schváleným rozpočtem v minulém roce příspěvek své příspěvkové organizaci – muzeu na mzdy zaměstnanců během celého roku 2018 ve výši 800 000 Kč, není požadováno vypořádání, obec ani muzeum transfer časově nerozlišují v rámci účetního období. Z hlediska zachycení na podrozvaze je částka významná pro obec i pro muzeum. Během roku 2018 vznikly zaměstnancům muzea nároky na mzdy ve výši 900 000 Kč, vše kromě částky 80 000 Kč již bylo zaměstnancům vyplaceno. Za prodej vstupenek utržilo muzeum za celý rok 120 000 Kč, vše zapláceno návštěvníky hotově nebo platební kartou. Příspěvek od obce je poskytnut převodem mezi bankovními účty obce a muzea.

Počáteční zůstatky syntetických účtů – obec: SÚ 231 částka 900 000 Kč, SÚ 401 částka 900 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů – muzeum: SÚ 241 částka 50 000 Kč, SÚ 401 částka 50 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce, vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu k 31. 12. 2018, a to nejprve u obce, poté u muzea, kde sestavte také výkaz zisku a ztráty.*

231			401		915		
PZ) 50 000	6) 820 000		PZ) 50 000	1) 800 000	3) 800 000		
4) 800 000							
7) 120 000							
KZ) 150 000			KZ) 50 000	KZ) 0			

  

331		348		999	
6) 820 000	5) 900 000	2) 800 000	4) 800 000	3) 800 000	1) 800 000
	KZ) 80 000	KZ) 0			

  

672		521		602	
	2) 800 000	5) 900 000			7) 120 000
	KZ) 800 000	KZ) 900 000			KZ) 120 000

Řešení – obec:

#### ROZVAHA k ...

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
231	Základní bankovní účet	100 000	401	Jmění účetní jednotky	900 000
			493	VH běžného Ú období	-800 000
AKTIVA CELKEM		100 000	PASIVA CELKEM		100 000



<b>231</b>		<b>401</b>		<b>916</b>	
PZ) 900 000	4) 800 000	PZ) 900 000	3) 800 000	1) 800 000	
KZ) 100 000		KZ) 900 000		KZ) 0	
<b>572</b>		<b>349</b>		<b>999</b>	
2) 800 000	4) 800 000	2) 800 000	1) 800 000	3) 800 000	
KZ) 800 000		KZ) 0			

#### ROZVAHA k ...

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
241	Bankovní účet	150 000	401	Jmění účetní jednotky	50 000
			493	VH běžného Ú období	20 000
			331	Zaměstnanci	80 000
AKTIVA CELKEM		150 000	PASIVA CELKEM		150 000

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
521	Hrubé mzdy	900 000	602	Výnosy z prodeje služeb	120 000
			672	Výnosy z transferů	800 000
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		20 000

Řešení – muzeum:

Zdroj: autor

### Úloha 4.1

Kraj poskytnul začátkem roku 2018 ze svého rozpočtu dotaci obci na uspořádání folklórních slavností, částka 50 000 Kč (dle vnitřních předpisů v oblasti podrozvahy u kraje i obce jde o transakci významnou), vypořádání proběhne do konce roku 2018. Při vypořádání obec obhájila uznatelné náklady ve výši 47 000 Kč. Zbylá částka 3 000 Kč byla obci vrácena před koncem roku 2018 na bankovní účet kraje.

Počáteční zůstatky syntetických účtů – kraj: SÚ 231 částka 900 000 Kč, SÚ 401 částka 900 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů – obec: SÚ 241 částka 50 000 Kč, SÚ 401 částka 50 000 Kč.

Úkol: Zaúčtujte všechny transakce, vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu k 31. 12. 2018, a to nejprve u kraje, poté u obce.




**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

Řešení – kraj:

*Zdroj: autor*





Řešení – obec:


**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

*Zdroj: autor*

### Úloha 4.2

Ze státního fondu je poskytnut začátkem roku 2018 investiční transfer obci ve výši 1 500 000 Kč na výstavbu budovy se zázemím pro sportovce (šatny, posilovna, sauna). Rozpočet stavby dle projektu je ve výši 1 900 000 Kč. Transfer musí být vypořádán nejpozději do poloviny února roku 2020. Na konci roku 2018 „prostavěno“ přibližně 1 100 000 Kč, všechny faktury zaplacené do konce roku 2018. Na začátku září 2019 byla budova zkolaudována a zařazena do užívání, celková pořizovací cena 2 000 000 Kč, všechny faktury dodavatelům zaplacené během podzimu 2019. Dotace byla řádně vypořádána na konci ledna 2020, žádný doplatek ani přeplatek. Budovu odpisuje obec 80 let rovnoměrně. U obou subjektů jde z hlediska podrozvahy o významnou transakci.

Počáteční zůstatky syntetických účtů – státní fond: SÚ 241 částka 5 000 000 Kč, SÚ 401 částka 5 000 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů – obec: SÚ 231 částka 1 000 000 Kč, SÚ 401 částka 1 000 000 Kč.



Úkol:

- Zaúčtujte všechny transakce u státního fondu do jediné sady účtů (oddělte v nich jednotlivá dotčená účetní období), vypočtete výsledek hospodaření státního fondu v jednotlivých dotčených letech a sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018.
- Zaúčtujte všechny transakce u obce, vypočtete výsledek hospodaření a sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty k rozvahovým dnům všech dotčených účetních období.


Řešení – státní fond:

ROZVAHA k ...					
SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...					
SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		

Zdroj: autor




Řešení – obec:

Účetní období rok 2018:

**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

Zdroj: autor



Účetní období rok 2019:

**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		


Zdroj: autor

Účetní období rok 2020:




**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

*Zdroj: autor*

### Úloha 4.3

Fakultní nemocnice získala investiční dotaci z Norských fondů ve výši 400 000 000 Kč na financování výstavby nového pavilonu nemocnice. O dotaci žádala již v roce 2016, v roce 2017 byla schválena. V roce 2018 nový pavilon hotový zhruba z poloviny, dokončen byl v roce 2019. Cena celého pavilonu byla nakonec celkem 600 000 000 Kč, v souladu s vnitřní směrnicí byl nemocnicí identifikován pavilon jako nová komponenta stávající budovy nemocnice. Odpis pavilonu za rok 2019 je ve výši 15 000 000 Kč, za rok 2020 ve výši 30 000 000 Kč. Vyúčtování dotace v létě roku 2020 – bez vratky. Celá částka z Norských fondů byla zaslána nemocnici na její bankovní účet až ex-post, na podzim roku 2020. Z hlediska podrozvahy je uvedený transfer pro nemocnici významnou transakcí.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce u státního fondu do jediné sady účtů (oddělte v nich jednotlivá dotčená účetní období) a vypočtete výsledek hospodaření fakultní nemocnice v jednotlivých dotčených letech.*



Řešení:


#### Úloha 4.4

Příspěvková organizace „Krajské infocentrum“ v roce 2018 přijala dotaci od zřizovatele účelově určenou na financování propagačních letáků, které se budou rozdávat zdarma turistům v infocentru. Dle vnitřní směrnice organizace jsou letáky účetně vykazovány jako zásoba – materiál. Na jaře 2018 letáky objednány v tiskárně, v létě se pak začaly rozdávat turistům. Do konce roku 2018 se však podařilo rozdat pouze zhruba polovinu všech letáků, druhá polovina byla rozdána během roku 2019.

Počáteční zůstatky syntetických účtů – Krajské infocentrum: SÚ 241 částka 200 000 Kč, SÚ 401 částka 200 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtuje všechny transakce u Krajského infocentra v obou jednotlivých letech, sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 i k 31. 12. 2019, a to za těchto podmínek:*

- a) *pořizovací cena letáků byla 200 000 Kč, dotace od zřizovatele pokryla celou cenu letáků, jde o transfer nevypořádaný, materiál je účtován průběžně (způsobem A),*
- b) *pořizovací cena letáků byla 190 000 Kč, dotace od zřizovatele pokryla celou cenu letáků, transfer vypořádan do konce roku 2018, včetně zaplacení vratky dotace zpět zřizovateli, materiál je účtován periodicky (způsobem B).*



Řešení:

Účetní období rok 2018:


**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

Zdroj: autor



Účetní období rok 2019:


**ROZVAHA k ...**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		

*Zdroj: autor*

**Úloha 4.5**

Zřizovatel zvažuje zavedení povinnosti časově rozlišovat transfery u všech svých zřizovaných příspěvkových organizací i na úrovni mezitímních (čtvrtletních) účetních závěrek.

*Úkol: Zvažte a diskutujte výhody, nevýhody, rizika a příležitosti vyplývající z takového pravidla. Pokud by bylo realizováno, jakou formou k tomu může zřizovatel přistoupit? Vztahoval by se pak tento postup automaticky i na samotného zřizovatele?*





## 5. Transfery – časové rozlišování investičních transferů

### Otázka 5.1

Co znamenají a jak lze popsat následující pojmy?

- a) transferový podíl
- b) aktualizace transferového podílu

*Jak se ve skutečnosti transferový podíl zaokrouhluje?*

### Příklad 5.1

Příspěvková organizace staví novou budovu. Od svého zřizovatele obdržela účelovou dotaci na tuto stavbu ve výši 12 000 000 Kč, z fondů EU obdržela příslib celkem na 8 000 000 Kč, z čehož řádně vyčerpala 7 000 000 Kč, dobrovolníci na brigádách provedli zdarma jednodušší stavební práce v ocenění 300 000 Kč, firmy organizaci darovaly stavební materiál použitý při stavbě v ocenění 700 000 Kč. Další 1 000 000 Kč vynaložila příspěvková organizace z vlastních zdrojů. Veškeré prostředky byly beze zbytku využity při stavbě, žádná další plnění během výstavby budovy neproběhla. Na začátku července 2015 budova zkolaudována a zařazena do užívání.

Na budově proběhla v první polovině roku 2018 rekonstrukce a přístavba ve vnitřních prostorách (splnila podmínky pro technické zhodnocení (TZ)), zkolaudována a formálně zařazena do užívání na začátku června 2018. Oprávky budovy k tomu okamžiku jsou 3 000 000 Kč. TZ financováno z dotace od zřizovatele ve výši 2 000 000 Kč a z dotace ze státního fondu ve výši 3 000 000 Kč. Opět byly veškeré prostředky beze zbytku využity při stavbě, žádná další plnění během výstavby budovy neproběhla.

*Úkol: Určete výši transferového podílu*

- a) *k okamžiku zařazení budovy do užívání a*
- b) *k okamžiku zařazení technického zhodnocení budovy do užívání*

*Řešení:*

*Ad a)*

1) Celková výše přijatého investičního transferu = **7 000 000 Kč**

- účelová dotace od zřizovatele 12 000 000 Kč:..... NENÍ TRANSFER
- příslib dotace z EU 8 00 000 Kč: ..... NENÍ TRANSFER
- **vyčerpání dotace z EU 7 000 000 Kč: ..... JE TRANSFER**
- práce dobrovolníků 300 000 Kč:..... NENÍ TRANSFER
- darovaný stavební materiál 700 000 Kč:..... NENÍ TRANSFER
- z vlastních zdrojů 1 000 000 Kč:..... NENÍ TRANSFER



2) Ocenění stavby = **21 000 000 Kč**

- Součet všech dílčích plnění: 12 000 000 + 7 000 000 + 300 000 + 700 000 + 1 000 000 Kč = **21 000 000 Kč**

3) Výše transferového podílu = 7 000 000 Kč : 21 000 000 Kč  $\approx$  **33 %**

*Ad b)*

1) Aktuální zůstatek investičních transferů = **9 000 000 Kč**

- původní výše transferu: 7 000 000 Kč
- kumulované náklady z odpisů DM: 3 000 000 Kč
- časově rozlišený investiční transfer za roky 2012 až 2015:  
 $3\,000\,000 \cdot 33\% = 1\,000\,000$  Kč
- dosud časově nerozlišená výše investičního transferu:  
 $7\,000\,000 - 1\,000\,000 = 6\,000\,000$  Kč
- nový přijatý transfer na pořízení technického zhodnocení: 3 000 000 Kč
- Součet dosud časově nerozlišené části původního investičního transferu a nově přijatého investičního transferu:  $6\,000\,000 + 3\,000\,000 =$  **9 000 000 Kč**

2) Zůstatková cena stavby = **23 000 000 Kč**

- Pořizovací cena: 21 000 000 Kč
- Zvýšení pořizovací ceny technickým zhodnocením:  $3\,000\,000 + 2\,000\,000 =$  5 000 000 Kč
- Snížení ocenění stavby opravkami: 3 000 000 Kč
- Výpočet zůstatkové ceny stavby:  $21\,000\,000 + 5\,000\,000 - 3\,000\,000 =$  **23 000 000 Kč**

3) Výše aktualizovaného transferového podílu = 9 000 000 Kč : 23 000 000 Kč  $\approx$  **39 %**



### Úloha 5.1

Státní fond daroval dne 5. 5. 2013 tělovýchovné jednotě starší automobil s pořizovací cenou 500 000 Kč. V okamžiku darování byly oprávky automobilu ve výši 450 000 Kč. Automobil pořídil státní fond před lety s využitím přijatého investičního transferu ve výši 300 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte u státního fondu popsanou transakci.*

Řešení


### Úloha 5.2

K 1. 12. 2012 dochází k bezúplatnému převodu budovy státního fondu na státní příspěvkovou organizaci (PO). Pořizovací cena budovy 1 000 000 Kč. Budova byla koncem 90. let pořízena s využitím zahraničního investičního transferu z programu Phare ve výši 500 000 Kč. K 31. 12. 2011 byly oprávky budovy ve výši 380 tis. Kč. Do konce roku 2011 zaúčtoval státní fond časové rozlišení investičního transferu přijatého na pořízení budovy v kumulativní výši 190 000 Kč. Za rok 2012 státní fond zaúčtoval rovnoměrný odpis budovy 20 000 Kč a vytvořil opravnou položku k budově ve výši 200 000 Kč.

Kdyby PO k 1. 12. 2012 obdobný majetek koupila, odhadovaná kupní cena by byla 800 000 Kč. K 1. 12. 2012 odhaduje PO výši opravné položky k budově na 250 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2012 (kromě stavů vyplývajících ze zadání) – státní fond: SÚ 401 částka 310 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2012 (kromě stavů vyplývajících ze zadání) – příspěvková organizace: SÚ 241 částka 100 000 Kč, SÚ 401 částka 100 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte veškeré účetní případy a sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 u státního fondu i u příspěvkové organizace.*



Řešení – státní fond:


**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

Zdroj: autor



Řešení – příspěvková organizace:


Zdroj: autor

**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		



### Úloha 5.3

Obec staví novou kanalizaci. V souvislosti s výstavbou kanalizace byly v roce 2012 uskutečněny tyto účetní případy:

- faktury přijaté za stavební práce 10 600 000 Kč,
- faktury přijaté za dodávku materiálu spotřebovaného při výstavbě 2 200 000 Kč,
- faktura za projektové práce 900 000 Kč,
- obecní technická četa provedla nezbytné povrchové terénní úpravy v ocenění 400 000 Kč,
- faktura za zaškolení obecních zaměstnanců na provoz kanalizace 200 000 Kč,
- faktura za poradenství BOZP během výstavby 600 000 Kč,
- odstranění menší starší stavby pro uvolnění místa pro výstavbu vodovodu (zbořena v rámci stavebních prací), zůstatková cena starší stavby 300 000 Kč.

Na postavení kanalizace obdržela obec dotaci ze Státního fondu životního prostředí ve výši 11 600 000 Kč, vybrala od občanů a firem peněžité dary ve výši 400 000 Kč a zbytek zaplatila ze svých prostředků. Kanalizace zařazena do užívání v srpnu 2012, odhadovaná životnost 50 let, odpisování rovnoměrné.

Z důvodu nedostatečného výkonu kanalizace byla na podzim 2015 přistavěna nová přečerpávací stanice za celkem 6 000 000 Kč (jde o technické zhodnocení kanalizace). Obci se podařilo získat na tuto přístavbu dotaci ze státního rozpočtu 800 000 Kč. Zbytek uhrazen z vlastních zdrojů obce. Stanice uvedena do provozu v prosinci 2015, nový odhad zbývající doby použitelnosti kanalizace je 40 let.

*Úkol: Vypočtete výsledek hospodaření obce za rok 2012 a za rok 2016.*

*Řešení – výsledek hospodaření za rok 2012:*



Řešení – výsledek hospodaření za rok 2016:



EVROPSKÁ UNIE  
Evropské strukturální a investiční fondy  
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



#### Úloha 5.4

Příspěvková organizace Krajské muzeum koupila v roce 2012 novou budovu za 12 000 000 Kč, na její pořízení získala investiční transfery celkem za 6 000 000 Kč. Budovu zařadila do užívání v červnu 2012, odpisuje ji rovnoměrně 60 let. K 31. prosinci 2012 vytvořena opravná položka k budově ve výši 6 000 000 Kč, odhad zbývající životnosti budovy upraven na 50 let. K 31. prosinci 2014 opravná položka snížena o polovinu. Odhad zbývající životnosti budovy upraven na 40 let.

*Úkol: Vypočtete*

- a) *výše transferového podílu k okamžiku zařazení budovy do užívání, k 1. 1. 2013 a k 1. 1. 2014,*
- b) *výsledek hospodaření muzea za roky 2012 až 2015 (jednotlivě).*

*Řešení:*

*Výše transferového podílu u budovy k okamžiku jejího zařazení do užívání:*

*Výsledek hospodaření muzea za rok 2012:*

*Výše transferového podílu u budovy k 1. 1. 2013:*

*Výsledek hospodaření muzea za rok 2013:*

*Výše transferového podílu u budovy k 1. 1. 2014:*

*Výsledek hospodaření muzea za rok 2014:*

*Výsledek hospodaření muzea za rok 2015:*





## 6. Vlastní zdroje

### Otázka 6.1

Jaká základní pravidla vyžaduje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění, pro provádění oprav v účetnictví? Jaké přínosy a jaká rizika v tomto mohou účetní jednotce přinést speciální softwary určené pro vedení účetnictví?

### Otázka 6.2

Jakým způsobem stanovují vybrané účetní jednotky hladinu významnosti pro provádění oprav ve svém účetnictví?

### Otázka 6.3

Stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění, případně nějaký jiný platný zákon nějaké sankce za zkreslování účetní závěrky? Jaké případně?

### Otázka 6.4

Co to je reálná hodnota?

### Otázka 6.5

Jakým způsobem v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění, ocení vybraná účetní jednotka dlouhodobý majetek, který bezúplatně nabývá od jiné vybrané účetní jednotky?

### Příklad 6.1

Příspěvková organizace Státní divadlo vyměnilo hlavní účetní. Dne 1. 7. 2012 nastoupil do práce nový hlavní účetní, přišel do své kanceláře, otevřel skříň a vypadla na něj nezaúčtovaná faktura za poradenské služby firmy Cenař, Vodař & Bednář ve výši 2 350 000 mil. Kč, které byly Státním divadlem využity v průběhu roku 2009. Faktura byla doručena taktéž již v roce 2009. Ocenění aktiv (netto) v minulém účetním období mělo Státní divadlo ve výši:

- a) 500 000 000 Kč
- b) 1 000 000 000 Kč

*Úkol: Zaúčtujte správný způsob opravy ve variantě a) a b).*



Řešení – oprava dle varianty a):

V případě poradenských služeb jde o transakci věcně a časově spadající do některého z předcházejících účetních období, kde by významným způsobem ovlivnila výši výsledku hospodaření Státního divadla.

408		321	
1) 2 350 000		1) 2 350 000	

Zdroj: autor

Řešení – oprava dle varianty b): Řešení je totožné, neboť hladina významnosti je splněna i v tomto případě.

### Příklad 6.2

Do účtárny obce byla předána informace o tom, že zastupitelstvo obce k 1. 9. 2015 rozhodlo o prodeji pozemku v jejím vlastnictví o výměře 1 000 m<sup>2</sup>. Pozemek je v účetnictví oceněn částkou odpovídající jednotkové ceně 200 Kč / m<sup>2</sup>. Jde však formálně o stavební parcelu, jejíž aktuální tržní hodnotu odhadují majetkoví pracovníci na 1 000 Kč / m<sup>2</sup>. Během roku 2016 byl pozemek prodán za 950 000 Kč, kupec celou cenu zaplatil bankovním převodem.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2015: SÚ 031 částka 200 000, SÚ 231 částka 100 000 Kč, SÚ 401 částka 300 000 Kč.

Úkol: Zaúčtujte účetní případy let 2015 a 2016 a sestavte ke konci obou účetních období rozvahu a výkaz zisku a ztráty.

Řešení:

Účetní období roku 2015:

031		231		401	
PZ) 200 000	2) 1 000 000	PZ) 100 000			PZ) 300 000
1) 800 000					
KZ) 0		KZ) 100 000			KZ) 300 000

  

036		407	
2) 1 000 000		1) 800 000	
KZ) 1 000 000		KZ) 800 000	



**ROZVAHA k 31. 12. 2015**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>031</b>	Pozemky	0	<b>401</b>	Jmění účetní jednotky	300 000
<b>036</b>	DHM určený k prodeji	1 000 000	<b>407</b>	Jiné oceňovací rozdíly	800 000
<b>231</b>	Bankovní účty	100 000	<b>493</b>	VH běžného Ú období	0
<b>AKTIVA CELKEM</b>		1 100 000	<b>PASIVA CELKEM</b>		1 100 000

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2015**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
				<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	0

*Zdroj: autor*

Účetní období roku 2016:

<b>031</b>		<b>231</b>		<b>401</b>	
PZ)	0	PZ)	100 000	PZ)	300 000
		4)	950 000		
KZ)	0	KZ)	1 050 000	KZ)	300 000
<b>036</b>		<b>407</b>		<b>311</b>	
PZ)	1 000 000	3)	800 000	PZ)	800 000
2)	1 000 000			1)	950 000
				4)	950 000
KZ)	0	KZ)	0	KZ)	0
<b>647</b>		<b>554</b>		<b>664</b>	
	1) 950 000	2)	1 000 000		3) 800 000
	KZ) 950 000	KZ)	1 000 000		KZ) 800 000

*Zdroj: autor*



**ROZVAHA k 31. 12. 2016**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
031	Pozemky	0	401	Jmění účetní jednotky	300 000
036	DHM určený k prodeji	0	407	Jiné oceňovací rozdíly	0
311	Odběratelé	0	493	VH běžného Ú období	750 000
231	Bankovní účty	1 050 000			
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>1 050 000</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>1 050 000</b>

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2016**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
554	Prodané pozemky	1 000 000	647	Výnosy z prodeje pozemků	950 000
			664	Výnos z přecenění RH	800 000
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		<b>750 000</b>

*Zdroj: autor*

**Příklad 6.3**

Ke dni 1. 11. 2018 nastává změna příslušnosti k hospodaření se státní budovou z organizační složky státu „A“ na organizační složku státu „B“. Pořizovací cena budovy je 4 000 000 Kč, opravy budovy k okamžiku této změny 2 200 000 Kč, opravná položka 1 000 000 Kč. Dle názoru nabývajících organizační složky státu „B“ i nadále trvá důvod vykazovat opravnou položku, avšak dle jejího názoru ve výši 1 200 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018 – organizační složka státu „A“: SÚ 021 částka 7 000 000, SÚ 081 částka 2 500 000 Kč, SÚ 163 částka 1 000 000, SÚ 401 částka 6 400 000 Kč, SÚ 432 částka –2 900 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2018 – organizační složka státu „B“: SÚ 031 částka 1 000 000 Kč, SÚ 401 částka 1 000 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte transakci a sestavte rozvahu obou organizačních složek státu k 31. 12. 2018.*

*Řešení – organizační složka státu „A“:*

<b>021</b>		<b>081</b>		<b>163</b>	
PZ) 7 000 000	2) 4 000 000	2) 2 200 000	PZ) 2 500 000	1) 1 000 000	PZ) 1 000 000
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
KZ) 3 000 000			KZ) 300 000		KZ) 0
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
<b>401</b>		<b>432</b>		<b>556</b>	
2) 1 800 000	PZ) 6 400 000		PZ) -2 900 000		1) 1 000 000
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	KZ) 4 600 000		KZ) -2 900 000		KZ) 1 000 000

*Zdroj: autor*



**ROZVAHA k 31. 12. 2018**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
021	Stavby	3 000 000	401	Jmění účetní jednotky	4 600 000
081	Oprávky ke stavbám	-300 000	432	VH minulých let	-2 900 000
			493	VH běžného Ú období	1 000 000
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>2 700 000</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>2 700 000</b>

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2018**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
556	Tvorba a zúčtování OP	-1 000 000			
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		<b>1 000 000</b>

*Zdroj: autor*

Řešení – organizační složka státu „B“:

031		401		556	
PZ) 1 000 000		PZ) 1 000 000	2) 1 200 000		
		1) 1 800 000			
KZ) 1 000 000		KZ) 2 800 000	KZ) 1 200 000		
021		081		163	
1) 4 000 000		1) 2 200 000		2) 1 200 000	
KZ) 4 000 000		KZ) 2 200 000		KZ) 1 200 000	

*Zdroj: autor*

**ROZVAHA k 31. 12. 2018**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
021	Stavby	4 000 000	401	Jmění účetní jednotky	2 800 000
081	Oprávky ke stavbám	-2 200 000	493	VH běžného Ú období	-1 200 000
163	OP ke stavbám	-1 200 000			
031	Pozemky	1 000 000			
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>1 600 000</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>1 600 000</b>

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2018**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
556	Tvorba a zúčtování OP	1 200 000			
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		<b>-1 200 000</b>

*Zdroj: autor*



### Úloha 6.1

Kontroloři provádějící v roce 2017 přezkoumání hospodaření v malé obci zjistili, že v účetnictví obce zcela chybí tři faktury od téže stavební firmy za opravy obecních chodníků provedené před rokem. Faktury zněly na částky 84 000 Kč, 21 000 Kč a 67 000 Kč.

*Úkol: Jak se projeví výše uvedené v účetnictví, resp. v účetní závěrce obce?*

*Řešení:*


### Úloha 6.2

Rozhodněte, jakým způsobem byste zachytili v účetnictví (účetní závěrce) dotčených organizací následující události. Jde vůbec o skutečnosti, které je nezbytné v účetnictví opravit? Jaké další skutečnosti by bylo třeba nalézt, doložit a dohledat, aby bylo rozhodnutí o (případném) účetním postupu jednoznačné?

- a) Ministerstvo při inventuře za rok 2017 nenašlo notebook (dlouhodobý hmotný majetek) v zůstatkové ceně 24 000 Kč. Tuto částku proto účtovalo do nákladů coby inventarizační rozdíl. Během roku 2018 se však tento notebook našel.

*Řešení:*

- b) Státní předpověďací ústav prodává část svých předpovědí soukromým subjektům (předpovědi na míru). V roce 2017 však neúčtoval o pohledávkách z těchto prodaných předpovědí, účtoval až o úhradě peněz na svůj bankovní účet.

*Řešení:*

- c) Obec provedla mimořádnou inventuru svého dlouhodobého hmotného majetku. Zjistila, že na jejím pozemku stojí na kraji lesa malá kaplička. O ní obec nikdy neúčtovala, nemá ji v žádné své evidenci.

*Řešení:*



- d) Příspěvková organizace Správa hřbitova koupila koncem roku 2017 nový malý bagr. Fakturu od dodavatele sice zaúčtovala, ale zařazení bagru do účetnictví neprovedla, nesestavila ani odpisový plán.

*Řešení:*

- e) Město v roce 2017 účtovalo přijetí dotace z EU na výstavbu kulturního centra ve výši 1 500 000 Kč jako o „neinvestičním“ transferu.

*Řešení:*

- f) Státní příspěvková organizace odhadla na konci roku 2017 spotřebu elektrické energie na 1 400 000 Kč a v této částce také účtovala na účet 389 – Dohadný účet pasivní. V roce 2018 se ukázalo, že odhad výše spotřeby kWh elektřiny byl mylný, protože došlo k posunutí desetinné čárky při přečtení počtu kWh z elektroměru.

*Řešení:*

### Úloha 6.3

Organizace už léta nepoužívá jednu ze svých budov, pořizovací cena 500 000 Kč. Z důvodu opakované kritiky kontrolorů bylo v organizaci rozhodnuto o prodeji této budovy, a to k 1. 5. 2017. K tomuto dni jsou oprávky budovy ve výši 200 000 Kč a odhad reálné hodnoty budovy je 230 000 Kč. Dne 1. 2. 2018 byla budova prodána za 190 000 Kč.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2017: SÚ 031 částka 500 000, SÚ 231 částka 100 000 Kč, SÚ 401 částka 600 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte účetní případy let 2017 a 2018 a sestavte ke konci obou účetních období rozvahu a výkaz zisku a ztráty.*



Řešení:

Účetní období roku 2017:


Zdroj: autor

**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		





Účetní období roku 2018:


**ROZVAHA k ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ...**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

Zdroj: autor

**Úloha 6.4**

Dne 14. 1. 2016 určila účetní jednotka k prodeji jednu ze svých starších budov, pořizovací cena 4 000 000 Kč, oprávky k tomuto dni 2 800 000 Kč, odhad zbývající použitelnosti je 30 měsíců. Ani po dvou letech od zveřejnění záměru prodeje budovy se ji prodat nepodařilo, proto bylo k 21. 3. 2018 rozhodnuto o zrušení záměru prodeje. K tomu dni aktualizován odhad zbývající doby použitelnosti budovy na 24 měsíců.

Úkol: Vypočtete výši odpisů budovy za rok 2018.

Řešení:



## Úloha 6.5

Ke dni 6. 10. 2016 bylo rozhodnuto o určení k prodeji pozemku účetní jednotky, pořizovací cena 4 000 000 Kč. Odhad výše reálné hodnoty pozemku k tomuto okamžiku je 5 000 000 Kč. Účetní jednotka stanovila pro přeceňování majetku určeného k prodeji hladinu významnosti svým vnitřním předpisem ve výši 10 % (vztaheno ke změně výše reálné hodnoty). K 31. 12. 2016 je aktuální odhad výše reálné hodnoty 5 100 000 Kč, k 31. 12. 2017 ve výši 5 800 000 Kč, k 31. 12. 2018 ve výši 4 300 000 Kč. K 1. 4. 2019 byl účetní jednotkou záměr prodat pozemek zrušen.

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2016 (kromě stavů vyplývajících ze zadání): SÚ 401 částka 4 000 000 Kč.

*Úkol: Zobrazte v rozvahách sestavených k rozvahovým dnům účetních období let 2013 až 2016 uvedené skutečnosti.*

Řešení:

Účetní období roku 2016:

**ROZVAHA k 31. 12. 2016**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

Zdroj: autor

Účetní období roku 2017:

**ROZVAHA k 31. 12. 2017**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

Zdroj: autor

Účetní období roku 2018:

**ROZVAHA k 31. 12. 2018**

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

Zdroj: autor



Účetní období roku 2019:

ROZVAHA k 31. 12. 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

Zdroj: autor

**Úloha 6.6**

Dne 1. 8. 2018 daruje město státní příspěvkové organizaci (PO) osobní automobil pořízený v roce 2016, pořizovací cena 400 000 Kč. Oprávky auta k okamžiku darování 200 000 Kč. Automobil byl pořízen městem s využitím přijatého investičního transferu ve výši 300 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte transakci u města a u PO (nepřihlížejte k počátečním zůstatkům účtů).*

*Řešení – město:*


*Řešení – PO:*




## Úloha 6.7

Státní fond pro podporu sportu (SF) pořídil před cca 4 lety novou budovu pro plánovanou expanzi v důsledku připravované novelizace legislativy, pořizovací cena budovy 80 000 000 Kč. Z toho účelová investiční dotace ze státního rozpočtu byla 60 000 000 Kč. Legislativa však byla na poslední chvíli zamítnuta a budova je pro potřeby SF nadbytečná, údržba bude drahá, proto byla budova 30. 1. 2018 určena k prodeji. Oprávky budovy k tomuto okamžiku 8 000 000 Kč, reálná hodnota odhadnuta na 70 000 000 Kč. Ke dni 1. 12. 2018 nabyt účinnosti zákon o zrušení SF ke konci roku 2013, dle tohoto zákona veškerý majetek vč. uvedené budovy přechází na Státní fond pro výživu. I pro něj je však tato budova nadbytečná a je jí proto i nadále určena k prodeji.

*Úkol: Zaúčtujte transakce u Státního fondu pro podporu sportu (nepřihlížejte k počátečním zůstatkům účtů).*

*Řešení:*




## 7. Rezervy

### Otázka 7.1

Jak lze interpretovat položku účetní závěrky vybraných účetních jednotek zvanou „Rezervy“? Jaké tituly jsou relevantní pro rezervy u organizací z veřejného sektoru? Co to je riziko a jeho ekonomický dopad?

### Otázka 7.2

Stanovují závazné právní předpisy pro vybrané účetní jednotky nějakou hladinu významnosti pro oblast rezerv? Co všechno by bylo vhodné upravit vnitřním předpisem tak, aby účetní metoda rezerv mohla být úspěšně aplikována u vybraných účetních jednotek? Bude se to nějak lišit u velkých a malých vybraných účetních jednotek?

### Příklad 7.1

V roce 2019 přišli do státní příspěvkové organizace (SPO) kontroloři Nejvyššího kontrolního úřadu prověřit účetnictví za roky 2015 až 2018. Kontroloři přišli na jeden závažný nedostatek, kdy se dle jejich názoru bude velmi pravděpodobně jednat o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., a to v částce asi 90 000 Kč. Koncem roku 2019 má SPO k dispozici předběžný návrh kontrolního závěru. Z nich vyplývá vysoké riziko, že SPO bude nařízen odvod této částky. Kontroloři formálně kontrolu ukončili v únoru 2020. K 20. 6. 2020 finanční úřad skutečně pravomocně rozhodnul o porušení rozpočtové kázně a SPO přikázal odvod peněžních prostředků i s penále, celkem v částce 100 000 Kč. K 27. 6. 2013 OSS tuto částku ze svého bankovního účtu odvedla finančnímu úřadu.

*Úkol: Zobrazte uvedené skutečnosti v rozvaze a výkazu zisku a ztráty sestavených jednak k 31. 12. 2019 a pak k 30. 6. 2020.*

*Řešení:*

#### ROZVAHA k 31. 12. 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
			493	VH běžného Ú období	-90 000
			441	Rezervy	90 000
AKTIVA CELKEM		0	PASIVA CELKEM		0

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
555	Tvorba a zúčtování rezerv	90 000			
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		-90 000

*Zdroj: autor*



SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
241	Běžný účet	-100 000	431	VH ve schvalovacím řízení	-90 000
			493	VH běžného Ú období	-10 000
AKTIVA CELKEM		-100 000	PASIVA CELKEM		-100 000

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2Q/2020

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
555	Tvorba a zúčtování rezerv	-90 000			
542	Jiné pokuty a penále	100 000			
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		-10 000

Zdroj: autor

### Úloha 7.1

K 31. 3. 2019 byla dána výpověď zaměstnanci za opakované surfování na internetu v pracovní době. Zaměstnanec nesouhlasil a dne 10. 6. 2019 zažaloval bývalého zaměstnavatele – vybranou účetní jednotku za neoprávněné ukončení pracovního poměru. U soudu požaduje mzdu, která by mu příslušela až do okamžiku pravomocného rozhodnutí soudu, úhradu soudních výloh a navíc odškodné jako morální satisfakci, celkem dle předběžného odhadu 440 000 Kč. VÚJ má zpracovaný vnitřní předpis (VP), který pro případ soudního sporu, ve kterém je VÚJ žalovanou, tvoří rezervu ve výši 100 % celkové odhadované částky. Okresní soud 1. 3. 2020 požadavky zaměstnance zamítnul a výpověď potvrdil jako platnou. VP: rezerva se v takovém okamžiku vykazuje pouze ve výši 50 % původní celkové odhadované částky, až dokud nebude pravomocně soudem rozhodnuto ve prospěch VÚJ. Zaměstnanec se dne 7. 3. 2020 odvolal ke krajskému soudu. Dne 1. 10. 2020 krajský soud potvrdil rozhodnutí okresního soudu a rozsudek nabyl právní moci 9. 10. 2020.

*Úkol: Rozhodněte, jestli, případně o čem a v jaké výši bude VÚJ účtovat k následujícím okamžikům. Posudte, na základě jakých průkazných účetních záznamů by případné účtování probíhalo.*

- 31. 3. 2019
- 10. 6. 2019
- 1. 3. 2020
- 7. 3. 2020
- 1. 10. 2020
- 9. 10. 2020



## Úloha 7.2

Posudte, jestli se v níže uvedených případech jedná o rizika, jejichž řádné účetní zobrazení by si vyžadovalo vykázání rezervy, případně za jakých podmínek a okolností?

- a) Statutární město v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti rozhoduje ročně o stovkách správních řízení, přičemž každý rok v 8-10 případech dochází k odvolání žadatele k vyšší instanci (krajský úřad, ministerstvo), z těchto odvolání každoročně v 1 až 2 případech je rozhodnuto v neprospěch statutárního města, což sebou přináší povinnost kompenzací případných vzniklých škod a újem žadatelům.
- b) V souladu s daňovou legislativou plánuje VÚJ tvorbu tzv. rezervy na opravu svého dlouhodobého majetku v některém z příštích let.
- c) Česká republika se počátkem 90. let 20. století v rámci prodeje některých průmyslových podniků na Ostravsku smluvně zavázala převzít odpovědnost za odtěžení a ekologickou likvidaci ropných kalů z lagun.
- d) Dobrovolný svazek obcí spravuje vodovodní a kanalizační infrastrukturu na území několika členských obcí. Legislativa závazně stanovuje nutnost průběžných úspor pro provozovatele takové infrastruktury, aby bylo možné po konci její životnosti jednodušeji financovat její obnovu a rekonstrukce.
- e) Krajská příspěvková organizace byla příjemcem peněžních prostředků z operačního programu EU určených na modernizaci svého vybavení, což poté bylo předmětem kontroly finančního úřadu. Ten vzhledem ke svým zjištěním a nálezům doporučil příspěvkové organizaci vykázání rezervy, neboť pravděpodobnost, že část prostředků operačního programu, které bude muset vrátit, je značná a příspěvková organizace údajně nebude úspěšná ani po využití případných opravných prostředků.

## Úloha 7.3

S využitím internetové aplikace [monitor.statnipokladna.cz](http://monitor.statnipokladna.cz) najděte co nejvíce obcí v ČR, které vykazují nějakou (nenulovou) výši rezervy. Zjistěte u nich, jestli v příloze účetní závěrky tyto obce také zveřejňují nějaké doplňující informace k vykázané rezervě (vznik, titul, riziko), případně interní pravidla (vnitřní předpis) pro vykazování rezerv.



## 8. Opravné položky

### Otázka 8.1

Jak lze interpretovat položku účetní závěrky vybraných účetních jednotek zvanou „Opravná položka“? Jaké ekonomické riziko je prostřednictvím opravných položek účetně zobrazováno, např. v případě opravných položek k pohledávkám? Kde a jak v rámci účetní závěrky jsou opravné položky vykazovány?

### Otázka 8.2

Stanovují závazné právní předpisy pro vybrané účetní jednotky nějakou hladinu významnosti pro oblast opravných položek? Co všechno by bylo vhodné upravit vnitřním předpisem tak, aby účetní metoda opravných položek mohla být úspěšně aplikována u vybraných účetních jednotek? Bude se to nějak lišit u velkých a malých vybraných účetních jednotek?

### Otázka 8.3

Jedná se v níže uvedených případech o události, v jejichž důsledku by mělo dojít k vykázání opravné položky k nějakému aktivu u příslušné VÚJ? Jaké další informace by bylo vhodné v uvedených případech pro takové posouzení získat?

- a) Na pozemku VÚJ zřízeno věcné břemeno ve prospěch soukromé společnosti – majitele datové infrastruktury. Pozemek dosud propachtován soukromému zemědělci.
- b) Před schválením podané žádosti o dotaci na lávku pro pěší a cyklisty pořízena z vlastních prostředků studie navrhující varianty řešení. Žádost však byla nezvratně zamítnuta, bez dotačních peněz nelze v dohledné budoucnosti akci realizovat.
- c) Na nákladním autě využívaném v zimě pro údržbu chodníků a v létě pro kropení a zalévání došlo k závadě, která znemožňuje využívání auta pro zimní údržbu. Oprava by byla příliš drahá, rozhodnuto, že bude využíváno pouze pro letní údržbu a servis.
- d) VÚJ v rámci doplňkové činnosti provozuje restauraci, kde získávají praxi studenti střední hotelové školy. Nedávno byl pořízen speciální lávový gril na steaky. Zřejmě od konkurence se rozšířila fáma, že studenti v kuchyni neumí gril správně používat a způsobilo to zdravotní problémy několika hostů. Noví hosté sice chodí, ale steak si nikdo nedává.

### Otázka 8.4

V jakém okamžiku dochází u VÚJ k vyřazení pohledávky z rozvahy a jejímu zachycení v podrozvaze? Vysvětlete s využitím tohoto příkladu současnou aplikaci zásady úplnosti a zásad významnosti a efektivnosti.





### Příklad 8.1

K 31. 12. 2018 je z operativní evidence VÚJ následující přehled pohledávek za odběrateli (SÚ 311 – Odběratelé) po splatnosti:

Interval počtu dní po splatnosti	Nominální hodnota pohledávek
do 90 dní	500 000 Kč
91 – 180 dní	300 000 Kč
181 – 270 dní	60 000 Kč
271 – 360 dní	100 000 Kč
více než 360 dní	-

Zdroj: autor

Úkol: Vypočtete, v jaké výši bude vytvořena opravná položka k těmto pohledávkám (Pro zjednodušení: stav opravných položek k pohledávkám k 1. 1. 2018 je 0, stav SÚ 401 – Jmění účetní jednotky odpovídá nominální hodnotě všech pohledávek za odběrateli). Zobrazte opravnou položku v rozvaze a výkazu zisku a ztráty sestaveným k 31. 12. 2018.

Řešení:

$$500\,000\text{ Kč} * 0\% = 0\text{ Kč}$$

$$300\,000\text{ Kč} * 10\% = 30\,000\text{ Kč}$$

$$60\,000\text{ Kč} * 20\% = 12\,000\text{ Kč}$$

$$100\,000\text{ Kč} * 30\% = 30\,000\text{ Kč}$$

Opravná položka k pohledávkám za odběrateli k 31. 12. 2018 celkem =

$$= 0 + 30\,000 + 12\,000 + 30\,000 = \mathbf{72\,000\text{ Kč}}$$

Zdroj: autor

#### ROZVAHA k 31. 12. 2018

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
311	Odběratelé	960 000	401	Jmění účetní jednotky	960 000
194	OP k odběratelům	-72 000	493	VH běžného Ú období	-72 000
AKTIVA CELKEM		888 000	PASIVA CELKEM		888 000

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2018

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	72 000			
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		-72 000



### Úloha 8.1

K 31. 12. 2019 je z operativní evidence VÚJ následující přehled pohledávek za odběrateli (SÚ 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti) po splatnosti:

Interval počtu dní po splatnosti	Nominální hodnota pohledávek
do 90 dní	150 000 Kč
91 – 180 dní	200 000 Kč
181 – 270 dní	440 000 Kč
271 – 360 dní	180 000 Kč
více než 360 dní	-

*Zdroj: autor*

*Úkol: Vypočtete, v jaké výši bude vytvořena opravná položka k těmto pohledávkám (stav opravných položek k pohledávkám k 1. 1. 2019 je 0) a stanovte postup účtování.*

*Výpočet:*

### Úloha 8.2

VÚJ koupila v roce 2019 pozemek za 2 000 000 Kč se záměrem budoucí výstavby nové 15patrové budovy pro své nové sídlo. Před začátkem stavby v roce 2020 se zjistilo, že je pozemek pro stavbu zamýšlené budovy nepoužitelný kvůli špatnému podloží. Jeho hodnotu VÚJ k 31. 12. 2020 odhaduje na polovinu oproti pořizovací ceně. VÚJ je nucena upustit od výstavby na tomto pozemku a k 1. 3. 2021 rozhodla o prodeji tohoto pozemku z důvodu jeho nadbytečnosti. Podle znaleckého posudku, který stál 15 000 Kč zpracovaného k tomuto datu má pozemek tržní hodnotu 800 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce.*



Řešení:


### Úloha 8.3

VÚJ má od roku 1970 v majetku budovu oceněnou při nabytí na 2 200 000 Kč. K 31.12.2011 vykazuje oprávky k budově ve výši 1 000 000 Kč s odhadovanou dobou použitelnosti 50 let a odhadem rovnoměrného užívání po celou tuto dobu. K 31. 12. 2016 vytvořena opravná položka k této budově ve výši 540 000 Kč (odhad zbývajících doby použitelnosti nebyl upravován).

Úkol: Vypočtete výši měsíčního odpisu

- a) od 1. 1. 2012
- b) od 1. 1. 2017

Výpočet:



## Úloha 8.4

Zaměstnanci krajského úřadu v rámci své práce vyvíjejí nový modul jejich stávajícího ekonomického softwaru. Nový modul by měl vyhovět aktuálním potřebám účetní jednotky nejméně po dobu 5 let. Architekturu modulu si nechali zpracovat externí firmou za 20 000 Kč, ale další vývoj, ladění, testování, implementace a zkušební provoz je již zcela v režii zaměstnanců (účetní, ekonom, pracovník oddělení IT). Start projektu byl v 10/2016, definitivní dokončení a spuštění ostrého provozu bylo v 6/2017. Poté dochází pouze k drobnému ladění a vylepšování v rámci rutinního užívání modulu. Koncem roku 2017 se účetní jednotka dozvídá o schválené nové legislativě účinné k 1. 1. 2018, již bude nový modul vyhovovat pouze částečně (zhruba z poloviny). Ostatní nové legislativní požadavky bude muset účetní jednotka řešit nákupem zcela nového SW.

*Úkoly:*

- a) *Jak bude nezbytné ocenit nový dlouhodobý majetek krajského úřadu – nový softwarový modul? Jaké další podklady by byly potřebné pro zajištění takového ocenění?*
- b) *Bude nový softwarový modul odpisován? Jak případně?*
- c) *Bude nějak v účetnictví krajského úřadu v roce 2017 reagováno na novou legislativu účinnou k 1. 1. 2018?*

*Řešení:*



## 9. Zásoby

### Otázka 9.1

Jaké druhy zásob lze očekávat v aktivech rozvah vybraných účetních jednotek v ČR? Jsou významnou položkou v rámci jejich účetních závěrek?

### Otázka 9.2

Jak se oceňují pořizované zásoby? Jak se oceňuje úbytek zásob? Jaké způsoby účtování o zásobách jsou možné u VÚJ?

### Příklad 9.1

Město objednalo v dubnu roku 2019 kancelářský materiál za 20 000 Kč. V květnu 2019 byl tento materiál dodán a převzat do skladu kancelářských potřeb, avšak nebyla dodána faktura za něj. Město má k dispozici pouze dodací list bez ocenění materiálu a svoji objednávku. V červnu 2019 byl veškerý tento nakoupený materiál vydán do spotřeby. Faktura po opětovných urgencích přišla až v srpnu 2019 a zněla na částku 19 000 Kč, neboť dodavatel zpětně uznal městu slevu za online objednávku. Město účtuje o zásobách způsobem A (průběžně).

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2019: SÚ 231 částka 20 000 Kč, SÚ 321 částka 20 000.

*Úkol: Zaúčtujte veškeré transakce a sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019.*

*Řešení:*

111		112		389	
1) 20 000	2) 20 000	2) 20 000	3) 20 000	4) 20 000	1) 20 000
501		321		231	
3) 20 000	4) 1 000	5) 19 000	PZ) 20 000 4) 19 000	PZ) 20 000	5) 19 000

*Zdroj: autor*



**ROZVAHA k 31. 12. 2019**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>231</b>	Základní běžný účet	1 000	<b>493</b>	VH běžného Ú období	-19 000
			<b>321</b>	Dodavatelé	20 000
<b>AKTIVA CELKEM</b>		1 000	<b>PASIVA CELKEM</b>		1 000

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2019**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>501</b>	Spotřeba materiálu	19 000			
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		-19 000

*Zdroj: autor*

**Úloha 9.1**

Obec nakoupila v lednu 2019 za hotové kancelářský materiál za 80 000 Kč. V dubnu 2019 polovinu z nakoupeného materiálu prodala za 50 000 Kč za hotové. O zásobách účtuje obec způsobem B (periodický způsob).

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2019: SÚ 112 částka 10 000 Kč, SÚ 401 částka 10 000 Kč.

Konečné zůstatky syntetických účtů k 31. 12. 2019: SÚ 112 částka 20 000 Kč, SÚ 401 částka 10 000 Kč.

*Úkol: Sestavte výkaz zisku a ztráty a rozvahu k 31. 12. 2019.*

*Řešení:*

**ROZVAHA k 31. 12. 2019**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>PASIVA CELKEM</b>		

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2019**

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>	<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>částka</b>
			<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		

*Zdroj: autor*



## Úloha 9.2

V rámci doplňkové činnosti provozuje obec těžbu dřeva ve svém lese a také zpracování dřeva na vlastní pile, kde vytěžené kmeny zpracovává na trámy. Vytěžené stromy považuje dle své vnitřní směrnice za nedokončenou výrobu (NV), trámy za hotové výrobky (HV), které prodává na trhu. V průběhu roku 2019 nastaly v souvislosti s touto doplňkovou činností tyto transakce (považujte případné náklady vždy za náklady přímé, případně za tu část nepřímých nákladů, která byla alokována vyráběné zásobě):

- 1) Hrubé mzdy dřevorubců 100 000 Kč
- 2) Zákonné pojištění z mezd dřevorubců 35 000 Kč
- 3) Odpisy motorových pil a těžebních traktorů 200 000 Kč
- 4) Spotřeba benzínu a nafty při těžbě 55 000 Kč
- 5) Spotřeba materiálu – sazeničky mladých stromů 50 000 Kč
- 6) Přírůstek nedokončené výroby – 1 000 m<sup>3</sup> pokácených stromů (dopočtete)
- 7) Faktura přijatá – spotřeba elektřiny na pile 110 000 Kč
- 8) Hrubé mzdy pracovníků na pile 160 000 Kč
- 9) Zákonné pojištění z mezd pracovníků na pile 56 000 Kč
- 10) Odpisy strojů na pile 35 000 Kč
- 11) Odpisy budovy pily 30 000 Kč
- 12) Spotřeba materiálu na pile 89 000 Kč
- 13) Úbytek nedokončené výroby – polovina z ní byla dokončena (dopočtete)
- 14) Přírůstek hotové výroby – dokončena polovina nedokončené výroby (dopočtete)
- 15) Faktura vydaná – prodej poloviny dokončených hotových výrobků za 500 000 Kč
- 16) Úbytek hotové výroby – prodej poloviny dokončených hotových výrobků (dopočtete)

Počáteční zůstatky syntetických účtů k 1. 1. 2019: SÚ 112 částka 100 000 Kč, SÚ 401 částka 100 000 Kč.

*Úkol: Zaúčtujte všechny transakce, sestavte výkaz zisku a ztráty a sestavte rozvahu k 31. 12. 2019. Analyzujte poté částku vykázanou v položce výkazu zisku a ztráty, na které se vykazuje změna stavu zásob vlastní výroby.*



Řešení:


### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2019

<i>SÚ</i>	<i>název</i>	<i>částka</i>	<i>SÚ</i>	<i>název</i>	<i>částka</i>
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		

Zdroj: autor





### ROZVAHA k 31. 12. 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
AKTIVA CELKEM			PASIVA CELKEM		

Zdroj: autor

### Úloha 9.3

V malé obci zcela chybí téměř jakékoliv služby. Zastupitelstvo obce proto starostovi schválilo záměr provozovat v rámci doplňkové činnosti obce hospodu. Během roku 2019 nastaly tyto transakce: Prostory, kde dříve soukromá hospoda fungovala, si obec pronajímá, roční nájemné 50 000 Kč. Zaměstnává dva zaměstnance, roční osobní náklady jsou 500 000 Kč. Roční náklady na energie jsou 20 000 Kč. Nakoupené zboží za rok 2019 stálo 250 000 Kč. Výnosy z prodaného zboží za rok 2019 byly 310 000 Kč. Výnosy z jednorázových podnájmu prostor hospody soukromým firmám, které zde pro seniory organizovaly předváděcí akce, byly 20 000 Kč.

Úkoly:

- a) Sestavte výkaz zisku a ztráty pro doplňkovou činnost obce za rok 2019
- b) Jakou roční částkou bude muset obec hospodu dotovat z obecního rozpočtu, aby byla tato služba dlouhodobě udržitelná?
- c) Kdyby v obci soukromý podnikatel otevřel novou restauraci, jaké by mohly být důsledky pro obecní hospodu?

Řešení:

Zdroj: autor

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
			VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		



## 10. Přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow)

### Otázka 10.1

Které vybrané účetní jednotky podléhají povinnosti sestavování Přehledu o peněžních tocích? Jak často jej sestavují a zveřejňují?

### Otázka 10.2

Jaké metody výpočtu cash flow existují? Jaké způsoby prezentace peněžních toků ve výkazech cash flow existují?

### Otázka 10.3

Z jakých částí sestává Přehled o peněžních tocích dle jeho závazného vzoru pro VÚJ?

### Příklad 10.1

Níže je uvedena rozvaha obce sestavená k 1. 1. 2019 a rozvaha téže obce sestavná k 31. 12. 2019:

#### ROZVAHA k 1. 1. 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
021	Stavby	1 100 000	401	Jmění účetní jednotky	900 000
081	Oprávký ke stavbám	-200 000	432	VH předcházejících Ú období	275 000
132	Zboží	400 000	493	VH běžného Ú období	0
311	Odběratelé	410 000	281	Krátkodobé úvěry	400 000
231	Základní běžný účet	105 000	321	Dodavatelé	200 000
			331	Zaměstnanci	40 000
AKTIVA CELKEM		1 815 000	PASIVA CELKEM		1 815 000

#### ROZVAHA k 31. 12. 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
021	Stavby	1 000 000	401	Jmění účetní jednotky	900 000
081	Oprávký ke stavbám	-250 000	432	VH předcházejících Ú období	275 000
132	Zboží	300 000	493	VH běžného Ú období	310 000
311	Odběratelé	120 000	281	Krátkodobé úvěry	360 000
231	Základní běžný účet	905 000	321	Dodavatelé	200 000
			331	Zaměstnanci	30 000
AKTIVA CELKEM		2 075 000	PASIVA CELKEM		2 075 000

Zdroj: autor

Úkol: Vypočtete z rozvah cash flow obce za rok 2019.

Řešení:

Stav peněžních prostředků k 1. 1. 2019 = 105 000 Kč

Stav peněžních prostředků k 31. 12. 2019 = 905 000 Kč

Cash flow za rok 2019 = 905 000 – 105 000 = + 800 000 Kč



## Příklad 10.2

Z rozvahy a výkazu zisku a ztráty ministerstva za rok 2019 (k 31. 12. 2019) vyplývají následující počáteční zůstatky (PZ) a konečné zůstatky (KZ) některých syntetických účtů:

- 321 – Dodavatelé: PZ = 200 000 Kč, KZ = 0 Kč
- 112 – Materiál na skladě: PZ = 100 000 Kč, KZ = 400 000 Kč
- 501 – Spotřeba materiálu: KZ = 300 000 Kč

Zjednodušení: Závazky vůči dodavatelům jsou vždy závazky z titulu dodaného materiálu.

Úkol: Vypočtete, kolik peněz za rok 2019 zaplatilo ministerstvo dodavatelům materiálu.

Řešení:

Změna stavu SÚ 321 – Dodavatelé = – 200 000 Kč, vliv na cash flow = – 200 000 Kč

Změna stavu SÚ 112 – Materiál na skladě = + 300 000 Kč, vliv na cash flow = – 300 000 Kč

Změna stavu SÚ 501 – Spotřeba materiálu = + 300 000 Kč, vliv na cash flow = – 300 000 Kč

Celkový cash flow = – 200 000 – 300 000 – 300 000 Kč = – 800 000 Kč

**Ministerstvo zaplatilo svým dodavatelům materiálu za rok 2019 celkem 800 000 Kč.**

## Úloha 10.1

Z rozvahy a výkazu zisku a ztráty ministerstva za rok 2019 (k 31. 12. 2019) vyplývají následující počáteční zůstatky (PZ) a konečné zůstatky (KZ) některých syntetických účtů:

- 321 – Dodavatelé: PZ = 500 000 Kč, KZ = 300 000 Kč
- 112 – Materiál na skladě: PZ = 200 000 Kč, KZ = 200 000 Kč
- 501 – Spotřeba materiálu: KZ = 0 Kč

Zjednodušení: Závazky vůči dodavatelům jsou vždy závazky z titulu dodaného materiálu.

Úkol: Vypočtete, kolik peněz za rok 2019 zaplatilo ministerstvo dodavatelům materiálu.

Řešení:



## Úloha 10.2

Z rozvahy a výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace, která provozuje infocentrum a obchod se zbožím – turistickými suvenýry vyplývají za rok 2019 (k 31. 12. 2019) následující počáteční zůstatky (PZ) a konečné zůstatky (KZ) některých syntetických účtů:

- 311 – Odběratelé: PZ = 400 000 Kč, KZ = 150 000 Kč
- 132 – Zboží na skladě: PZ = 200 000 Kč, KZ = 170 000 Kč
- 604 – Výnosy z prodaného zboží: KZ = 600 000 Kč

Zjednodušení: Pohledávky za odběrateli jsou vždy pohledávkami z prodaného zboží (na fakturu).

*Úkol: Vypočtete, kolik peněz za rok 2019 přijala příspěvková organizace z prodeje zboží.*

*Řešení:*

## Úloha 10.3

Z rozvahy a výkazu zisku a ztráty města vyplývají za rok 2019 (k 31. 12. 2019) následující počáteční zůstatky (PZ) a konečné zůstatky (KZ) některých syntetických účtů:

- 022 – Samostatné hmotné movité věci...: PZ = 2 600 000 Kč, KZ = 3 100 000 Kč
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem...: PZ = 400 000 Kč, KZ = 390 000 Kč
- 311 – Odběratelé: PZ = 110 000 Kč, KZ = 50 000 Kč
- 321 – Dodavatelé: PZ = 200 000 Kč, KZ = 170 000 Kč
- 551 – Odpisy dlouhodobého majetku: KZ = 190 000 Kč
- 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek: KZ = 310 000 Kč
- 646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku...: KZ = 130 000 Kč

Zjednodušení: Pohledávky za odběrateli jsou vždy pohledávkami z prodaného dlouhodobého majetku, závazky vůči dodavatelům jsou vždy závazky z pořízení dlouhodobého majetku, kromě samostatných movitých věcí nemá účetní jednotka žádný jiný dlouhodobý majetek.

*Úkol: Vypočtete peněžní tok z investiční činnosti města za rok 2019. Můžete využít také zanesení počátečních a konečných zůstatků na účty.*

*Řešení:*




#### Úloha 10.4

Níže jsou uvedeny rozvahy příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2018 a k 31. 12. 2019 (v jediném výkazu) a výkaz zisku a ztráty sestavený za rok 2019.

#### ROZVAHA příspěvkové organizace...

<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>021</b>	Stavby	5 020 000	4 930 000
<b>081</b>	Oprávky ke stavbám	-480 000	-230 000
<b>132</b>	Zboží	660 000	390 000
<b>311</b>	Odběratelé - DI. aktiva	1 210 000	850 000
<b>311</b>	Odběratelé - ostatní	1 280 000	940 000
<b>231</b>	Základní běžný účet	510 000	920 000
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>8 200 000</b>	<b>7 800 000</b>
<b>SÚ</b>	<b>název</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>401</b>	Jmění účetní jednotky	5 400 000	5 300 000
<b>493</b>	VH běžného účetního období	810 000	0
<b>326</b>	Přijaté návratné fin. výpomoci	1 280 000	1 520 000
<b>321</b>	Dodavatelé - DI. aktiva	290 000	450 000
<b>331</b>	Zaměstnanci	100 000	90 000
<b>378</b>	Ostatní krátkodobé závazky	320 000	440 000
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>8 200 000</b>	<b>7 800 000</b>

Zdroj: autor



### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA 2019

SÚ	název	částka	SÚ	název	částka
504	Prodané zboží	1 470 000	604	Výnosy z prodaného zboží	3 180 000
521	Mzdové náklady	220 000	646	Výnosy z prodeje DHM	440 000
551	Odpisy DM	460 000			
553	Prodaný DHM	550 000			
562	Úroky	110 000			
				<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	810 000

Zdroj: autor

Úkol: Sestavte přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow) příspěvkové organizace za rok 2019 s přímou i s nepřímou prezentací peněžních toků.

Řešení:

Zdroj: autor

Výkaz cash flow za 2019 - přímo	
<b>PROVOZNÍ ČINNOST</b>	
<b>Příjmy:</b>	
Příjmy od odběratelů	
<b>Výdaje:</b>	
Platby dodavatelům	
Platby zaměstnancům	
Platby úroků	
<b>INVESTIČNÍ ČINNOST</b>	
Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	
Nákupy dlouhodobých aktiv	
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	
Splácení půjček	
Transfer od zřizovatele	
<b>CASH FLOW CELKEM</b>	

Výkaz cash flow za 2019 - nepřímou	
<b>PROVOZNÍ ČINNOST</b>	
<b>VH</b>	
<b>INVESTIČNÍ ČINNOST</b>	
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	
Splácení půjček	
Transfer od zřizovatele	
<b>CASH FLOW CELKEM</b>	



## 11. Rozpočet a rozpočtové výkazy

### Otázka 11.1

Co to je rozpočet a co to je střednědobý výhled rozpočtu? Které právní formy VÚJ je musejí závazně sestavovat? Jak často a na jak dlouhé období? Je sestavován na aktuální bázi nebo na peněžní bázi?

### Otázka 11.2

Co to je rozpočtová rovnice a jak v ní funguje položka „Financování“?

### Otázka 11.3

Co to je a na koho se závazně vztahuje rozpočtová skladba? Jaká hlediska třídění příjmů a výdajů používá?

### Otázka 11.4

Kdo připravuje a kdo schvaluje státní rozpočet ČR? Co to je státní závěrečný účet? Liší se nějak od státního rozpočtu? Kdo jej schvaluje?

### Příklad 11.1

Stav peněžních prostředků na všech bankovních účtech obce k 31. 12. 2019 je 400 000 Kč. V návrhu rozpočtu na rok 2020 obec vyčíslila plánované příjmy celkem ve výši 3 000 000 Kč a plánované výdaje celkem ve výši 3 880 000 Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji roku 2020 pokryje částečně přebytkem peněžních prostředků z minulých let, dále zřízeným kontokorentním bankovním úvěrem ve výši 100 000 Kč a také sjednanou dlouhodobou bezúročnou půjčkou od jiné obce ve výši 80 000 Kč. Během roku 2020 obec mj. doplatí poslední splátku půjčky poskytnuté v minulých letech ze Státního fondu životního prostředí na výstavbu kanalizace ve výši 200 000 Kč ročně a vyčerpá dlouhodobý bankovní úvěr na opravu obecních komunikací ve výši 500 000 Kč.

*Úkol: Uspořádejte příjmy a výdaje rozpočtu na rok 2020 včetně financování schodku rozpočtu.*

Řešení:

*Zdroj: autor*

	<b>částka</b>		<b>částka</b>
<b>Příjmy celkem</b>	<b>3 000 000</b>	<b>Výdaje celkem</b>	<b>3 880 000</b>
Zapojení přebytku minulých let	400 000	Splátka jistiny úvěru	200 000
Kontokorentní úvěr	100 000		
Bezúročná půjčka od jiné obce	80 000		
Dlouhodobý úvěr	500 000		
součet	4 080 000	součet	4 080 000



### Úloha 11.1

K 31. 12. 2019 obec nepočítá se zůstatkem žádných peněžních prostředků, které by jí zůstaly jako přebytek hospodaření z předchozích let. V návrhu rozpočtu na rok 2020 obec plánuje rozpočtové příjmy celkem 3 500 000 Kč a zároveň výdaje celkem 2 700 000 Kč. Obec musí dle uzavřené smlouvy s bankou v průběhu roku 2020 mj. doplatit poskytnutý kontokorentní úvěr ve výši 100 000 Kč a splatit polovinu jistiny úvěru od banky na opravu komunikací ve výši 250 000 Kč. Také se smluvně zavázala vrátit jiné obci bezúročnou půjčku ve výši 80 000 Kč. Zbylý rozdíl mezi příjmy a výdaji rozpočtového roku bude po skončení roku ponechán jako přebytek hospodaření na bankovním účtu.

*Úkol: Uspořádejte příjmy a výdaje rozpočtu na rok 2020 včetně financování přebytku rozpočtu.*

Řešení:

Zdroj: autor

	<b>částka</b>		<b>částka</b>
<b>Příjmy celkem</b>		<b>Výdaje celkem</b>	
součet		součet	

### Úloha 11.2

Stav peněžních prostředků na bankovních účtech obce k 1. 1. 2020 je 500 000 Kč. V návrhu rozpočtu obec plánuje příjmy celkem ve výši 3 850 000 Kč a výdaje celkem ve výši 3 800 000 Kč. Obec musí v roce 2020 dle uzavřené smlouvy s bankou splatit část jistiny poskytnutého dlouhodobého úvěru ve výši 200 000 Kč. Vzhledem k tomu, že splátky úvěru jsou vyšší než rozdíl běžných příjmů a výdajů, je nezbytné použít na chybějící část přebytek peněžních prostředků z minulých let.

*Úkol: Uspořádejte příjmy a výdaje rozpočtu na rok 2020 včetně financování přebytku rozpočtu.*

Řešení:

Zdroj: autor

	<b>částka</b>		<b>částka</b>
<b>Příjmy celkem</b>		<b>Výdaje celkem</b>	
součet		součet	





### Úloha 11.3

V průběhu roku 2019 nastaly u města následující transakce:

- 1) Zaplacená faktura za opravu městské silnice 5171
- 2) Vrácení nepoužité části dotace ze státního rozpočtu zpět státu 5364
- 3) Přijetí úvěru od banky 8113
- 4) Splátka jistiny úvěru bance 8114
- 5) Zaplacení úroků z bankovního úvěru – strženy z účtu 5141
- 6) Přijatá faktura za rekonstrukci budovy
- 7) Zaplacení faktury za rekonstrukci budovy 6121
- 8) Příjem peněz – správního poplatku od provozovatele hracích automatů 1383
- 9) Nákup a zaplacení cenných papírů 8128
- 10) Peněžitý vklad do základního kapitálu obchodní společnosti 6202
- 11) Proplacen nákup odborné knihy pro městskou knihovnu 5136
- 12) Zaplacení občerstvení na slavnostním rautu 5175
- 13) Vybrané peníze od rodičů dětí z místní mateřské školy 2111
- 14) Obdržen peněžní dar účelově určený na provozní záležitosti 2321
- 15) Přijetí dotace ze státního rozpočtu 4116
- 16) Zaplacení platy zaměstnanců městského úřadu 5011
- 17) Příjem z prodeje pohlednic města 2112
- 18) Převod peněz – příspěvku na provoz zřizované příspěvkové organizace 5331
- 19) Inkaso peněz z prodeje části plynovodu plynárnám 3119
- 20) Poskytnutí peněz z grantu místnímu umělci 5493
- 21) Odpisy staveb
- 22) Poskytnutí jednorázové peněžní sociální výpomoci obyvatelům města 5499

*Úkol: Přřadte jednotlivým transakcím kódy položek dle rozpočtové skladby závazné pro obce.*



## 12. Komplexní příklad

Úkoly:

- a) Zaúčtujte veškeré transakce, relevantním z nich přiřadte položku rozpočtové skladby a sestavte tyto výkazy:
- 1) Rozvaha k 1. 1. 2018
  - 2) Výkaz zisku a ztráty za rok 2018
  - 3) Přehled o peněžních tocích za rok 2018
  - 4) Rozvaha k 31. 12. 2018
  - 5) Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12M za rok 2018
- b) Zdůvodněte rozdíl mezi saldem peněžních prostředků za rok 2018 a výsledkem hospodaření za rok 2018
- c) Porovnejte položku „Financování“ ve výkazu Fin 2-12M s položkou „Financování“ v Přehledu o peněžních tocích.

Řešení:

**Počáteční stavy k 1. 1. 2018:**

*Zdroj: autor*

SÚ	Položka rozvahy	Částka
022	A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory ...	200 000 000
031	A.II.1. Pozemky	100 000 000
231	B.III.11. Základní běžný účet ÚSC	-
401	C.I.1. Jmění účetní jednotky	250 000 000
403	C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	50 000 000

Pozn.: Stav SÚ 403 k 1. 1. 2018 vznikl přijetím investičního transferu na pořízení nových technologií čističky odpadních vod. Zařazení technologií do užívání ve 12/2017. Pořizovací cena technologií byla 100 000 000 Kč, přijatý transfer ve výši 50 000 000 Kč.

**Transakce v průběhu roku 2018:**

- 1a) Inkaso daňových výnosů z titulu rozpočtového určení daní na bankovní účet – daň z příjmů fyzických osob, částka 80 000 000 Kč
- 1b) Inkaso daňových výnosů z titulu rozpočtového určení daní na bankovní účet – daň z příjmů právnických osob, částka 40 000 000 Kč
- 1c) Inkaso daňových výnosů z titulu rozpočtového určení daní na bankovní účet – daň z nemovitých věcí, částka 10 000 000 Kč
- 2a) Předpis pohledávek z pronájmu hrobových míst za rok 2018 (jde o hlavní činnost) - nominální hodnota 1 000 000 Kč
- 2b) Během roku 2018 inkasovány pohledávky z pronájmu hrobových míst v nominální hodnotě 900 000 Kč



- 2c) Opravná položka k pohledávkám z hrobových míst (všechny k rozvahovému dni neuhrazené pohledávky z pronájmu hrobových míst jsou po splatnosti 120 dní), částku dopočtete
- 3) Inkaso místního poplatku za psa v hotovosti na pokladně, částka 800 000 Kč
- 4) Před koncem roku 2018 podepsána smlouva o 5letém pronájmu veřejného prostranství patřícího městu soukromé firmě od 1. ledna 2019, aby na něm tato instalovala reklamní poutač. Firma zaplatila celou částku za 5 let jednorázově předem převodem na bankovní účet do konce prosince 2018 ve výši 300 000 Kč
- 5) Od občanů jedné místní části byly na bankovní účet přijaty jejich příspěvky na vybudování nové kanalizace, celkem ve výši 2 000 000 Kč
- 6a) Ze státního rozpočtu obdrželo město na bankovní účet zálohu na příspěvek na výkon státní správy v přenesené působnosti ve výši 8 000 000 Kč
- 6b) Záloha poskytnutá státním rozpočtem byla do konce roku vypořádána, částka 8 000 000 Kč
- 6c) Město nárokovalo po státním rozpočtu z tohoto titulu ještě doplatek, tento nárok byl příslušným ministerstvem formálně potvrzen před koncem roku 2018. Doplatek však od státu zatím městu nepřišel, očekává se to v únoru 2019. Výše nárokováného a potvrzeného doplatku je 3 000 000 Kč
- 7) Poskytnuté příspěvky na provoz zřizovaným příspěvkovým organizacím v roce 2018, nejsou vypořádávány. Všechny byly převedeny z bankovního účtu. Celková výše 25 000 000 Kč
- 8) Místnímu sdružení zdravotně postižených občanů (spolek) poskytlo město peněžité dar určený na pořízení nového dodávkového automobilu se zvedací plošinou. Dar převeden z bankovního účtu, výše daru 500 000 Kč
- 9) Tvorba sociálního fondu obce, výpisy z obou bankovních účtů jsou k dispozici. Celková výše 300 000 Kč
- 10) Rozestavěna nová autobusová čekárna, do konce roku 2018 postaven pouze betonový základ, faktura od stavební firmy byla před koncem roku 2018 zaplacená převodem z bankovního účtu ve výši 200 000 Kč
- 11) Za účelem scelování parcel byly vykoupeny 3 pozemky od fyzických osob, do konce roku 2018 byly veškeré katastrální náležitosti vyřízeny a převod byl dokončen. Pozemky formálně zařazeny do evidence města. Vše zaplacené z bankovního účtu města, celková cena pozemků 3 000 000 Kč
- 12a) Odpisy samostatných hmotných movitých věcí - všech kromě technologií ČOV za rok 2018 ve výši 13 000 000 Kč
- 12b) Odpisy technologií ČOV za rok 2018 ve výši 5 000 000 Kč
- 13a) Město na svůj bankovní účet přijalo peníze z krátkodobého bankovního úvěru v celkové výši 20 000 000 Kč
- 13b) Z bankovního úvěru město do konce roku stihlo vrátit první splátku ve výši 4 000 000 Kč





Výkazy:

<b>Rozvaha k 1. 1. 2018</b>	
<b>Aktiva celkem</b>	<b>Pasiva celkem</b>

Zdroj: autor

<b>Výkaz zisku a ztráty za rok 2018</b>	
	<b>Výsledek hospodaření</b>

Zdroj: autor

<b>Přehled o peněžních tocích za rok 2018</b>	
<b>Počáteční zůstatek peněžních prostředků</b>	
<b>Provozní činnost</b>	
<b>Investiční činnost</b>	
<b>Financování</b>	
<b>CASH FLOW CELKEM</b>	
<b>Konečný zůstatek peněžních prostředků</b>	

Zdroj: autor



<b>Rozvaha k 31. 12. 2018</b>	
<b>Aktiva celkem</b>	<b>Pasiva celkem</b>

Zdroj: autor

<b>Výkaz Fin 2-12M za rok 2018</b>
<b>Příjmy</b>
<b>Výdaje</b>
<b>SALDO</b>
<b>Financování</b>

Zdroj: autor

