

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Hospodářská fakulta

Obor: Podniková ekonomika

*HOSPODAŘENÍ S VEŘEJNÝM MAJETKEM, ZPŮSOBY JEHO
OCEŇOVÁNÍ A EVIDENCE*



*PROPERTY OF THE CITY OF LIBEREC – IT'S
PARTICULAR COMMONS, COMMON OPERATION
WITH IT, POSSIBLE METHODS OF IT'S EVALUATION
AND RECORDING*

DP - PE - KPE - 99008

Jan Fiala

DIPLOMOVÁ PRÁCE

Vedoucí práce:

*Ing. Václav Urbánek, CSc.,
šéfa podniku ekonomiky*

Konvergenční:

*Ing. Miroslav Kozák,
(odpovědný inženýr, Magistrát města Liberce)*

Počet stran:

86

Podpis autora:

13

1999

Jan Fiala

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Hospodářská fakulta

Obor: Podniková ekonomika

**HOSPODAŘENÍ S OBECNÍM MAJETKEM, ZPŮSOBY JEHO
OCEŇOVÁNÍ A EVIDENCE**

**PROPERTY OF THE CITY OF LIBEREC – IT'S
PARTICULAR COMPONENTS, COMMON OPERATION
WITH IT, POSSIBLE METHODS OF IT'S EVALUATION
AND RECORDING IN ACCOUNTING**

DP - PE - KPE - 99008

Jan Fiala

Vedoucí práce: doc. Ing. Václav Urbánek, Csc.
(*katedra podnikové ekonomiky*)

Konzultant: RNDr. Miroslav Kozák,
(*oddělení informatiky, Magistrát města Liberec*)

Počet stran: 86

Počet příloh: 15

Datum odevzdání

28.5.1999

TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Hospodářská fakulta

Katedra podnikové ekonomiky

Školní rok 1998/99

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

pro

Jana Fialu

obor č. 6268 - 8 Podniková ekonomika

Vedoucí katedry Vám ve smyslu zákona č. 172 / 1990 Sb. o vysokých školách a navazujících předpisech určuje tuto diplomovou práci:

Název tématu: **Hospodaření s obecním majetkem, způsoby jeho oceňování a evidence**

Zásady pro vypracování:

1. Teoretická část - způsoby oceňování a evidence majetku
2. Současný způsob oceňování majetku v evidenci Magistrátu města Liberec
3. Možné varianty evidence majetku na základě různých způsobů oceňování
4. Návrh vlastního řešení

11/29/99 H.

KPE/POE

401-15.1.11.1.

Místopřísežně prohlašuji, že jsem diplomovou práci vypracoval samostatně s použitím uvedené literatury pod vedením vedoucího a konzultanta.

Prohlášení k využívání výsledků diplomové práce

Jsem si vědom toho, že diplomová práce je majetkem školy a že bez souhlasu děkana fakulty s ní nesmím disponovat (např. publikovat). Beru na vědomí, že po pěti letech si mohu diplomovou práci vyžádat v Univerzitní knihovně TU v Liberci, kde je uložena, a tím výše uvedená omezení vůči mé osobě končí.

V Liberci dne 28.5.1999

.....*Jan Fíha*.....

Anotace

Ve své diplomové práci se podrobně zabývám problematikou hospodaření s obecním majetkem, metodikou jeho oceňování a evidence.

V její úvodní části je uvedena charakteristika současné obce, její postavení v dnešní společnosti a zásady, kterými se řídí při svém hospodaření.

Následující části jsou věnovány popisu aktuální rozpočtové skladby – standardu, podle něhož se třídí veškeré peněžní operace obce, a dále jsou zde uvedeny způsoby, jakými je evidován majetek Města Liberec.

Další kapitoly jsou věnovány metodám oceňování majetku obce a procesu inventarizace v podmínkách Města Liberec.

Poté se podrobně rozepisují o investičním majetku Města Liberec, jeho formách, možných operacích s ním a aktuálně se zmiňují o privatizaci nemovitostí.

V závěru diplomové práce jsou uvedeny vlastní návrhy a doporučení k dané problematice.

Annotation

In my diploma work I would like to work out in detail the problems of today's cities - methods it uses its property, possible methods of its assets evaluation and recording.

In the beginning, using special literature and materials of The Magistrate Office of The City of Liberec, I will characterize today's cities, its position in the Czech society, and I will also describe its economy.

Next I will describe the current budget composition and approaches of how the particular departments of The Magistrate Office of The City record its assets.

In the following chapter I will name possible methods of assets evaluation and step by step I will describe the stocktaking process in the conditions of The City of Liberec.

Then I would like to describe investment assets of The City of Liberec, its particular forms and possible operations with it and also how the immovables are privatized.

After all, I should be able in the final part of my diploma work to come up with a particular solution for some problems found in the departments of The Magistrate Office of The City of Liberec.

Obsah

1. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	10
2. ÚVOD	11
3. ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA OBCE.....	13
3.1. HOSPODAŘENÍ OBCE	13
3.2. ORGÁNY OBCE.....	13
3.3. POSTAVENÍ OBCE	14
3.3.1. Obec jako rozpočtová organizace	14
3.3.2. Obec jako finanční orgán.....	15
3.4. ROZPOČET OBCE	15
3.5. SYSTÉM ZPRACOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ	15
4. ROZPOČTOVÁ SKLADBA	17
4.1. STRUKTURA ROZPOČTOVÉ SKLADBY.....	18
4.1.1. Kapitolní třídění	18
4.1.2. Druhové třídění	19
4.1.2.1. Příjmy	25
4.1.2.2. Výdaje	29
4.1.2.3. Financování.....	31
4.1.3. Funkční třídění	34
5. EVIDENCE MAJETKU.....	35
5.1. CENTRÁLNÍ EVIDENCE.....	35
5.2. ÚČETNÍ EVIDENCE.....	36
5.3. OPERATIVNÍ EVIDENCE	37
6. OCEŇOVÁNÍ MAJETKU	38

7.	INVENTARIZACE MAJETKU	41
7.1.	POSTUP PŘI INVENTARIZACI MAJETKU	42
8.	STRUKTURA MAJETKU - PŘEHLED AKTIV MĚSTA LIBEREC.....	47
9.	INVESTIČNÍ MAJETEK	4
9.1.	VYMEZENÍ INVESTIČNÍHO MAJETKU.....	47
9.1.1.	Nehmotný investiční majetek (NIM).....	48
9.1.2.	Hmotný investiční majetek (HIM).....	48
9.1.3.	Drobný investiční majetek (DHIM, DNIM).....	50
9.1.4.	Finanční investice (FI).....	51
9.2.	OPERACE S INVESTIČNÍM MAJETKEM	53
9.2.1.	Pořízení investičního majetku	53
9.2.1.1.	Pořízení investičního majetku nákupem.....	53
9.2.1.2.	Pořízení investičního majetku bezplatným nabytím.....	55
9.2.1.3.	Pořízení investičního majetku převodem mezi organizacemi/odbory Magistrátu města Liberec	56
9.2.2.	Vyřazení investičního majetku.....	57
9.2.2.1.	Vyřazení investičního majetku prodejem	57
9.2.2.2.	Vyřazení investičního majetku likvidací	58
9.2.3.	Privatizace nemovitostí.....	59
10.	ZÁVĚREČNÉ NÁVRHY A DOPORUČENÍ.....	64
11.	ZÁVĚR.....	68
12.	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	70
13.	SEZNAM PŘÍLOH.....	71

1. Seznam použitých zkratk

DHIM	.....	<i>drobný hmotný investiční majetek</i>
DNIM	.....	<i>drobný nehmotný investiční majetek</i>
FI	.....	<i>finanční investice</i>
HIM	.....	<i>hmotný investiční majetek</i>
JHM	.....	<i>jiný hmotný majetek</i>
KPN	.....	<i>komise pro privatizaci nemovitostí</i>
KVI	.....	<i>komise pro výběr investorů</i>
KVŘ	.....	<i>komise pro výběrová řízení</i>
ML	.....	<i>Město Liberec</i>
MMF	.....	<i>Mezinárodní měnový fond</i>
MML	.....	<i>Magistrát města Liberec</i>
NIM	.....	<i>nehmotný investiční majetek</i>
OECD	.....	<i>Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj</i>
ORJ	.....	<i>organizační jednotka</i>
OSN	.....	<i>Organizace spojených národů</i>

2. Úvod

Poprvé jsem se s problematikou obcí setkal již při své měsíční řízené praxi v roce 1996, kdy jsem se blíže seznamoval s fungováním a náplní práce oddělení rozpočtu a financování (odbor ekonomiky) na Magistrátu města Liberec. Z tehdy získaných praktických zkušeností jsem vycházel při zpracování své bakalářské práce, jejímž tématem byl rozpočet města a zdroje financování.

V diplomové práci, se kterou máte nyní příležitost se podrobněji seznámit, bych se pokusil navázat na svou bakalářskou práci a rozpracovat v ní další neméně zajímavou oblast z problematiky současných obcí – hospodaření s obecním majetkem, metody jeho oceňování a evidence.

O tom, že hospodaření s majetkem takového kolosu, jakým stotisícové Město Liberec bezesporu je, představuje nejednoduchou záležitost, vypovídají následující údaje: roční rozpočet Města Liberec - cca 1,3 miliardy Kč, obecní majetek - hodnota cca 12 miliard Kč (v tisících majetkových položkách), jednotlivé operace s majetkem Města Liberec - hodnotově od pár korun až po desítky milionů korun u velkých investičních akcí. Ze všeho uvedeného se tedy není čemu divit, proč je na proces, který se zabývá oceňováním a následnou evidencí majetku, kladen opravdu veliký důraz.

Již před započítím samotné práce, ale ještě více v jejím průběhu, jsem si stále více uvědomoval, jak nesmírně rozsáhlou oblast postihuje téma této diplomové práce. V tom mně také utvrdily odborné konzultace s pracovníky Magistrátu města Liberec, zejména pak se zaměstnanci odboru ekonomiky a

správy kapitálu. Při těchto konzultacích, z podkladových materiálů MML a také z dostupné literatury jsem získal dostatek informací pro vytvoření této práce. Přesto si myslím, že její výsledky lze spíše brát jako doporučení pro příslušná oddělení MML. Na vypracování celistvějšího návrhu změn by bylo zřejmě nutné v tomto prostředí setrvat mnohem delší čas, než který jsem měl osobně k dispozici. Navzdory tomu si však myslím, že některé z mnou navrhovaných řešení by mohla přinést jistá zlepšení popisovaných procesů a alespoň zamyšlení si určitě zaslouží.

3.2. Orgány obce

3. Základní charakteristika obce

3.1. Hospodaření obce

Obec jako rozpočtová organizace má mezi ostatními subjekty hospodařícími podle rozpočtu zvláštní postavení - představuje svou podstatou základní hospodářský celek. Hospodaření s majetkem podle vlastního rozpočtu a jeho vlastnictví je zakotveno již v Ústavě České republiky. Fungování územně samosprávných celků může stát ovlivnit pouze způsobem určeným zákonem. Právní subjektivita obcí je stanovena v souladu s ustanovením občanského zákoníku, který v § 18 odst. 2 písm. c) zahrnuje mezi právnické osoby i jednotky územní samosprávy. Základní charakteristiky hospodaření obcí jsou v hlavních rysech upraveny zákonem č.367/1990 Sb. v platném znění (§§ 18 až 20), podrobnější úpravou je potom zákon č.576/1990 v platném znění (část šestá, §§ 21 až 27) a vyhláška č. 205/1991 ve znění Nařízení vlády č.48/1995 Sb. (část čtvrtá a pátá).

3.2. Orgány obce

Správa obce se v případě záležitostí vyplývajících z jejího postavení coby samosprávného celku opírá o práci svých orgánů, především pak o **obecní zastupitelstvo** a **obecní radu**.

Obecní zastupitelstvo je rozhodujícím orgánem obce s nejširšími pravomocemi. Pouze v jeho pravomoci je rozhodování o vybraných majetkoprávních úkonech obce, jakými

jsou např. nabytí a prodej nemovitostí, poskytování darů, emise komunálních obligací, apod. – podrobnější úprava je obsažena v § 36a zákona o obcích. Obecní zastupitelstvo také zodpovídá za schválení celkového rámce hospodaření obce v podobě rozpočtu a jeho vyúčtování.

Obecní rada představuje výkonný orgán obce. Vystupuje mimo jiné jako zakladatel rozpočtových a příspěvkových organizací zřízených obecním zastupitelstvem (podrobnější úprava v § 45 obecního zákona). Obecní rada má ze zákona povinnost zřídit ke kontrole své práce **kontrolní komisi**, resp. **komisi finanční** jako svůj iniciativní orgán. Výkonnými orgány obecní rady jsou dále tzv. **odbory**, které zodpovídají za jednotlivé úseky činnosti rady (např. odbor finanční zodpovídá za správu obecních příjmů, atd.).

Organizační struktura Magistrátu města Liberec je vyobrazena v **Příloze č.1**.

3.3. Postavení obce

Současná obec má v oblasti finančního hospodaření dvě základní postavení - vystupuje jako **rozpočtová organizace**, zároveň je však i **finančním orgánem**.

3.3.1. Obec jako rozpočtová organizace

Obec zajišťuje svými výdaji vlastní fungování obecního úřadu a inkasuje vlastní příjmy.

3.3.2. Obec jako finanční orgán

Obec poskytuje svým podřízeným rozpočtovým a příspěvkovým organizacím prostředky na krytí jejich výdajů a přijímá prostředky vyinkasované těmito rozpočtovými organizacemi. Obec dále přelévá do svého rozpočtu prostředky odváděné podřízenými příspěvkovými organizacemi a provádí vyúčtování rozpočtových příjmů a výdajů za celek, tj. za vlastní obec a jí zřizované rozpočtové a příspěvkové organizace.

3.4. Rozpočet obce

Pro rozpočet obcí je typický fakt, že zde existuje **přímá vazba mezi příjmy a výdaji**. Typický rozpočet je zpravidla sestavován jako vyrovnaný a případné rozdíly se většinou vypořádávají s fondem rezerv a rozvoje. Výsledek svého hospodaření za uplynulý kalendářní rok předkládá obec ke kontrole buď příslušnému okresnímu úřadu nebo auditorovi, výsledek hospodaření je poté spolu s vyúčtováním hospodaření obce předložen ke schválení obecnímu zastupitelstvu. Obec má také ze zákona povinnost vhodným způsobem zveřejnit návrh rozpočtu a vyúčtování hospodaření za uplynulý kalendářní rok, a to nejméně 15 dnů před projednáním v obecním zastupitelstvu.

3.5. Systém zpracování účetnictví

Všechny rozpočtové organizace musí účtovat v podvojném účetnictví od okamžiku svého vzniku (získání právní subjektivity). Při účtování se řídí zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č.117/1994 Sb. a Opatřením

federálního ministerstva financí, jenž stanoví účtovou osnovu a příslušné postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce č.j. V/20 530/1992 ze dne 30.7.1992, ve znění pozdějších opatření.

Předmětem účetnictví jsou příjmy a výdaje rozpočtového hospodaření, stav a pohyb majetku, závazků a pohledávek, nákladů, fondů a dále náklady a výnosy, včetně hospodářského výsledku z hospodářské činnosti města.

Účetním obdobím je kalendářní rok. Účetnictví se vede za účetní jednotku jako celek.

Skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, se dokládají účetními doklady.

Pro obec, stejně jako pro jakoukoliv jinou rozpočtovou organizaci, platí povinnost sledovat příjem i vynakládání rozpočtových prostředků podle platné rozpočtové skladby.

Pro vedení účetnictví je používáno prostředků výpočetní techniky, používán je software UCR firmy GORDIC Jihlava.

Účetní jednotka je povinna inventarizovat majetek a závazky podle § 29, *Zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví* a sestavovat účetní závěrku podle § 18,19 a 20 uvedeného zákona.

Účetní jednotka nesmí měnit v průběhu účetního období způsoby oceňování, postupy odpisování, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek.

Účetní jednotka musí označit účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti svým názvem a uspořádat je tak, aby bylo zřejmé, že jsou kompletní a kterého účetního období se týkají.

Účtový rozvrh je zpracován ve smyslu *Účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce*, dále podle platné *rozpočtové skladby*. Účtový rozvrh obsahuje syntetické a analytické účty používané Městem Liberec.

Účetní písemnosti ukládá účetní jednotka odděleně od ostatních písemností do archivu a uschovává je po stanovenou dobu.

4. Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba stanoví způsob třídění údajů o plánovaných a uskutečněných peněžních operacích státního rozpočtu, státních fondů, rozpočtů a fondů okresních úřadů a rozpočtů a fondů obcí.

Je základním třídícím standardem pro peněžní operace veřejných rozpočtů a umožňuje srovnatelné sledování příjmů, výdajů, salda hospodaření a jeho financování v soustavě veřejných rozpočtů České republiky.

4.1. Struktura rozpočtové skladby

Obce používají ve své rozpočtové skladbě následující tři základní hlediska třídění peněžních operací:

- ◆ Hledisko odpovědnostní – kapitolní třídění
- ◆ Hledisko druhové – položkové třídění
- ◆ Hledisko účelové – funkční třídění

4.1.1. Kapitolní třídění

Používaný číselný kód:

XXX

Kapitolní nebo také jinak odpovědnostní třídění je specifické tím, že má v případě veřejných rozpočtů územní úrovně čistě fakultativní charakter, což znamená, že je na vlastní obci (s přihlédnutím ke své vnitřně-organizační struktuře), jakým způsobem, a zda vůbec zvolí tento přístup k třídění příjmů a výdajů.

Město Liberec ve svém rozpočtu kapitolní třídění nepoužívá.

4.1.2. Druhové třídění

Používaný číselný kód:

třída	X
seskupení	XX
podseskupení	XXX
položka	XXXX

V případě druhového třídění má obec narozdíl od funkčního třídění ve svém rozpočtu povinnost rozlišovat veškeré uskutečňované peněžní transakce. Roztřídění peněžních operací veřejných rozpočtů je založeno na jejich *analytickém členění*, které usnadňuje zatřídit a určit směr té které transakce.

Za základ tohoto analytického rámce se bere osm níže uvedených kritérií, podle nichž jsou dané peněžní operace podrobněji rozčleňovány:

- ♦ inkaso x platba,
- ♦ nenávratná x návratná,
- ♦ domácí x zahraniční,
- ♦ opětovaná x neopětovaná,
- ♦ povinná x dobrovolná,
- ♦ běžná x kapitálová,
- ♦ týkající se aktiv x pasiv,
- ♦ pro účely rozpočtové politiky x řízení likvidity.

První tři hlediska jsou platná pro všechny typy peněžních operací, zbývající platí pouze pro určitou skupinu operací.

Inkaso x platba

Toto hledisko patří mezi základní a všeobecně používaná hlediska.

Inkaso je zde definováno jako došlé prostředky z vně dovnitř příslušné rozpočtové jednotky, tj. přijetí peněz.

Platbou se naopak označují jakékoli poukázané prostředky ven z rozpočtové jednotky, tj. výdej peněz.

Rozdíl veškerých inkas a plateb ve sledovaném období pak odpovídá změně stavu účtů od počátku do konce období.

Nenávratná x návratná

Typickým příkladem **nenávratné** operace je kupř. inkaso daní a poplatků, přímý nákup zboží a služeb, výplata mezd, nenávratné dotace a příspěvky, apod. Pro tyto všechny peněžní transakce je společné to, že nezakládají budoucí termínovou pohledávku ani závazek.

Naopak **návratné** operace, jakými jsou např. přijaté a poskytnuté půjčky, jejich splátky, nákup zboží na termínovaný úvěr, atd., zakládají, resp. umořují vzniklý závazek nebo pohledávku.

Domáci x zahraniční

Podle tohoto kritéria se peněžní operace člení podle toho, zda se uskutečňují ve vztahu k sektorům domácím, resp. zahraniční ekonomiky. V tomto případě není rozhodující, v jaké měně jsou dané transakce realizovány.

Opětovaná x neopětovaná

Toto členění se používá pouze v případě **nenávratných** operací.

Opětovanou operací se pro účely tohoto členění rozumí taková operace, kdy je proti výdaji rozpočtové jednotky poskytnuta služba či zboží od poskytujícího subjektu. Příkladem mohou být kupříkladu nákupy rozpočtových organizací, mzdy zaměstnancům, úroky. Opětovanou operací je na druhé straně také případ, kdy proti příjmu rozpočtové jednotky stojí její plnění (např. příjmy za služby rozpočtových organizací, příjmy z odprodeje inventáře, apod.).

Za **neopětovanou operaci** jsou považovány veškeré ostatní operace, u nichž neexistuje „protiplnění“. V případě výdajů se jedná zejména o dotace a příspěvky jiným subjektům, které nevyvolávají přímý nárok na protipohyb zboží, služeb nebo práce. Na straně příjmů se za neopětované operace berou všechny zákonem uložené a inkasované daně nebo také přijaté dotace od jiného rozpočtu.

Povinná x dobrovolná

Peněžní operace jsou podle tohoto hlediska členěny podle faktu, zda daná platba nebo inkaso vyplývá z povinnosti podle obecně závazné právní normy, či nikoliv.

Běžná x kapitálová

O **kapitálové transakci** se podle platné rozpočtové skladby hovoří v případě pořízení či prodeje **nefinančních aktiv** (kupř. půda, budovy, přístroje, nehmotná aktiva), u nichž se počítá s předpokládaným využitím na období delší než jeden rok a jejich hodnota dosahuje alespoň určitého stanoveného minima. Může jít také o **finanční aktiva** ve formě akcií či majetkových účastí.

Běžnými transakcemi jsou veškeré ostatní typy.

Týkající se aktiv x pasiv

Zde se za hlavní hledisko považuje to, zda je daná rozpočtová jednotka v **dlužnickém postavení** (jde pak o tzv. pasivní operace – např. přijaté půjčky a jejich splácení) nebo zda je v **postavení věřitele** (pak mluvíme o aktivních operacích, jejichž příkladem mohou být poskytované půjčky a inkaso jejich splátek).

Pro účely rozpočtové politiky x řízení likvidity

Pokud dané peněžní operace v hotovosti souvisejí s **pasivy** rozpočtové jednotky (např. výpůjčky, atd.), jsou tyto operace považovány pouze za **financující prostředek** plnění rozpočtu, jehož cílem je **zajištění požadované likvidity**.

Hotovostní operace s **aktivy** dané rozpočtové mohou být dvojí povahy:

- ♦ Mohou představovat **nástroj rozpočtové politiky jako takové** (například poskytnutí návratné výpomoci podniku na ekologický projekt, nákup akcií obecního podniku za účelem podílení se na jeho řízení, výhodná půjčka poskytnutá cizí vládě k humanitárním účelům, apod.). Subjekt, který v tomto případě poskytuje půjčku, vystupuje při této operaci právě v roli veřejného rozpočtu, kdy pro něj, narozdíl od podnikatelského subjektu, není primárním smyslem zhodnocení zapůjčených prostředků, ale poskytnutou půjčkou realizuje svoji funkci veřejné podpory daného subjektu.
- ♦ Mohou být **nástrojem k zajištění optimální likvidity rozpočtové jednotky**. V tomto případě jde danému subjektu o co nejlepší zhodnocení vlastních volných peněžních prostředků. Děje se tak jejich převodem na výnosnější (i když méně likvidní) finanční instrumenty, jakými jsou různé typy cenných papírů – výhodně úročené obligace, akciové podíly, apod. Zde tedy obec nevystupuje ve své veřejné funkci, ale zastává pozici jakéhokoli jiného podnikatelského subjektu.

Podstata výše popisovaného druhového třídění s uvedením příslušných souvisejících tříd je také přehledně vyobrazena v následující tabulce.

PŘEHLED PENĚŽNÍCH OPERACÍ		
Peněžní operace	Přijetí	Vydání
<i>Příjmy a výdaje rozpočtu</i>		
nenávratné:	Příjmy - tř. 1, 2, 3, 4	Výdaje - tř. 5, 6
- běžné	- <i>daňové příjmy (třída 1)</i>	
	- <i>nedaňové příjmy (třída 2)</i>	- <i>neinvestiční nákupy (seskupení 51)</i>
	- <i>neinvestiční dotace (seskupení 41)</i>	- <i>neinvestiční transfery (seskupení 52 -55)</i>
- kapitálové	- <i>z prodeje IM (třída 3)</i>	- <i>investiční nákupy (seskupení 61 - 62)</i>
	- <i>investiční dotace (seskupení 42)</i>	- <i>investiční transfery (seskupení 63)</i>
návratné:		
- aktivní		
a) rozp. politika	- <i>splátky půjček (seskupení 24)</i>	- <i>poskytnutí půjček (neinv. - seskupení 56, invest. - 64)</i>
<i>Operace financující rozpočet (financování) - tř. 8</i>		
b) řízení finanční likvidity	- <i>úhrada za prodej cenných papírů kromě vlastních dluhopisů</i>	- <i>nákup cenných papírů kromě vlastních dluhopisů</i>
	- <i>splátky půjček (8xx6 znaménko (+)) (8xx6 znaménko (+))</i>	- <i>poskytnutí půjček (8xx6 znaménko (-))</i>
- pasivní	- <i>příjem půjček (8xx3 znaménko (+))</i>	- <i>splátky půjček (8xx4 znaménko (-))</i>
	- <i>příjem z emitovaných dluhopisů (8xx1 znaménko (+))</i>	- <i>odkup vlastních dluhopisů (8xx2 znaménko (-))</i>

Kromě v této tabulce uváděných tříd je rozpočtová skladba při druhovém třídění dále doplněna o tzv. **záznamové položky**, začínající číslicí „0“, jejichž účelem je sdělení užitečné doplňující informace (např. pro celookresní nebo celostátní konsolidaci¹).

¹ Úkolem **konsolidace** je očistění údajů o rozpočtu nebo o skutečnosti peněžních operací o interní přesuny peněžních prostředků uvnitř jednotky, za kterou se operace sledují.

Pokud je zcela zřejmé, že konkrétní položky (označeny čtyřmístným kódem) v daném podseskupení (trojmístný kód) nebo podseskupení v rámci seskupení (dvoumístný kód) nevyčerpají všechny prakticky možné transakce, je klasifikace vždy rozšířena o položky (příp. podseskupení, atd.) typu „2119 – Příjmy z vlastní činnosti **jinde nespecifikované**“. Tyto tzv. „únikové“ položky (resp. podseskupení, atd.) jsou vždy zakončeny číslicí „9“.

Naopak pokud dojde k situaci, kdy kupř. v rámci podseskupení existuje pouze jediná položka, pak se čtyřmístný kód této položky zakončuje číslicí „0“ – jedná se o tzv. **solo-položku**. Tento princip platí ve všech stupních členění, mluvíme pak tedy dále o solo-podseskupeních, solo-seskupeních.

Jakoukoli peněžní operaci lze na základě druhového třídění v podstatě zařadit do jednoho ze tří základních okruhů, kterými jsou **příjmy, výdaje a financování**.

4.1.2.1. Příjmy

Charakter příjmů asi nejpřesněji vystihuje následující definice:

„Příjmy rozumíme veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, z domácí ekonomiky i ze zahraničí, včetně přijatých darů a dotací a přijaté splátky půjček, poskytnutých za účelem rozpočtové politiky. Nezahrnují na druhé straně návratná inkasa povahy přijatých výpůjček a přijaté splátky půjček poskytnutých za účelem řízení likvidity.“²

² Kínšt, J.: Rozpočtová skladba pro rozpočtové organizace, obce a okresní úřady od 1.1.1999, 1. vydání, Pragoeduca, Praha, 1998, str.23

Podle terminologie platné rozpočtové skladby je mezi **obecným inkasem prostředků a příjmem** rozdíl v tom, že mezi příjmy nezahrnujeme ta přijetí finančních prostředků, které si rozpočtová jednotka vypůjčuje za účelem krytí svých výdajů. Narozdíl například od přijaté dotace či daňových/nedaňových příjmů totiž přijetím těchto prostředků (kupř. získaných úvěrem) vzniká subjektu termínovaný závazek vůči věřiteli. Proto je tato skupina operací nezahrnována mezi příjmy a tudíž se s ní ani nepočítá při zjišťování salda hospodaření dané rozpočtové jednotky.

Mezi příjmy rovněž nepatří ani inkasované splátky obcí poskytovaných půjček, jejichž cílem byla optimalizace vlastní likvidity (nikoliv tedy podpora určitých subjektů). Jako vhodný příklad může sloužit zpětný odprodej dluhopisu banky, státu či jiné obce, dluhopisu či akcie podniku, apod.

Příjmy se tedy dělí na základě analytického rámce do dvou základních podskupin:

1) **Vlastní příjmy** (*reprezentovány třídami 1 – 3*), a to:

♦ **kapitálové** – tj. **příjmy z prodeje investičního majetku a finančních aktiv**, které mají povahu akcií nebo majetkových podílů za účelem rozpočtové politiky a přijaté dary pro investiční účely vyjma darů od zahraničních vlád a transferů z jiných úrovní vlády (*třída 3*),

♦ **běžné** – tj. **jiné než kapitálové** (*třídy 1 a 2*),

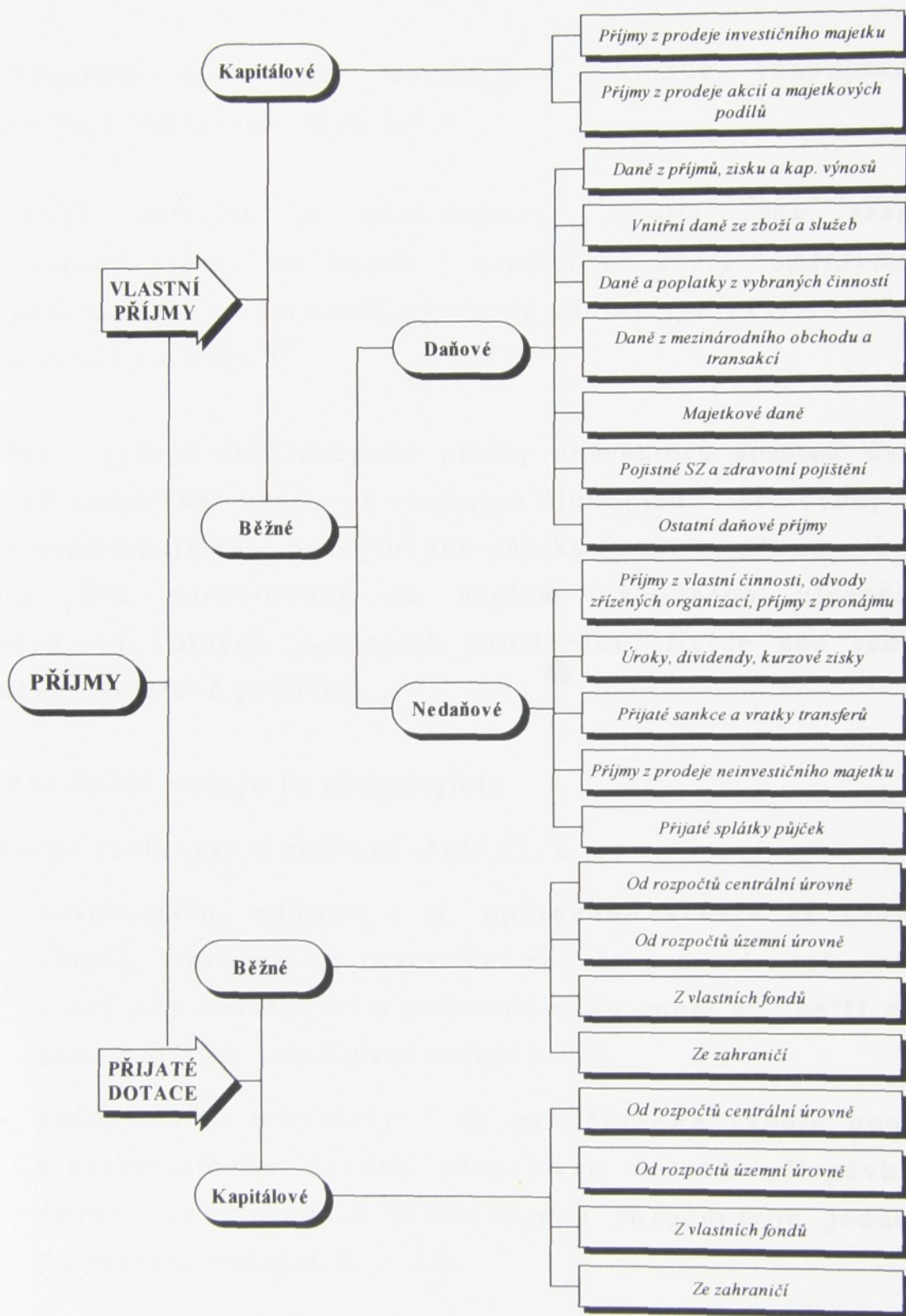
v tom:

- **daňové** - tj. **povinné neopětované příjmy** plynoucí z daní, pojistného sociálního a zdravotního pojištění, poplatků včetně doplatků daní a sankcí za pozdní či nesprávné zaplacení (*třída 1*),

- **nedaňové** – tj. veškeré opěťované příjmy, jakými jsou kupř. příjmy z prodeje neinvestičního majetku, příjmy z prodeje zboží a služeb, apod., a dále neopěťované příjmy sankční povahy, nemající vztah k daním, přijaté vratky transferů, které rozpočtová jednotka poskytla v minulých obdobích, a také přijaté splátky půjček (*třída 2*),

2) **Přijaté dotace** – tj. **neopěťované a nenávratně inkasované dotace** a dary od jiných úrovní vlády a od zahraničních vlád a institucí (*třída 4*).

Podrobné rozdělení rozpočtových příjmů do jednotlivých položkových skupin, resp. podskupin, je též graficky naznačeno v následujícím schématu na **Obrázku č.1**.



Obrázek č. 1 Třídění rozpočtových příjmů

4.1.2.2. Výdaje

Výdajům je v nové rozpočtové skladbě rozpočtových organizací vyhrazena *třída 5 a 6*.

Jejich definice je následující: „*Výdaje jsou veškeré nenávratné platby na běžné i kapitálové účely, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby (půjčky) za účelem rozpočtové politiky.*“³

Mezi výdaje nezařazujeme platby charakteru splátek úvěrů, včetně umořování vydaných obecních dluhopisů. Za výdaje se také nepovažují obcí poskytované půjčky (popříp. nákupy akcií), které jsou poskytovány za účelem výhodného uložení a zhodnocení volných peněžních prostředků. Nejde zde tedy o záměr rozpočtové politiky.

Rozdělení výdajů je následující:

♦ *běžné (zahrnuty v druhové třídě 5), a to:*

- **neinvestiční nákupy** – tj. **opětované** výdaje za zboží a služby, které mají neinvestiční povahu (včetně např. úroků) a náklady související s pracovní silou, mezi něž patří mzdy nebo pojistné (*seskupení položek 51*),
- **neinvestiční transfery** – tj. **neopětované** výdaje použité k neinvestičním účelům charakteru dotací, příspěvků a dávek poskytovaných mimo danou rozpočtovou jednotku (*seskupení položek 52 - 55*),

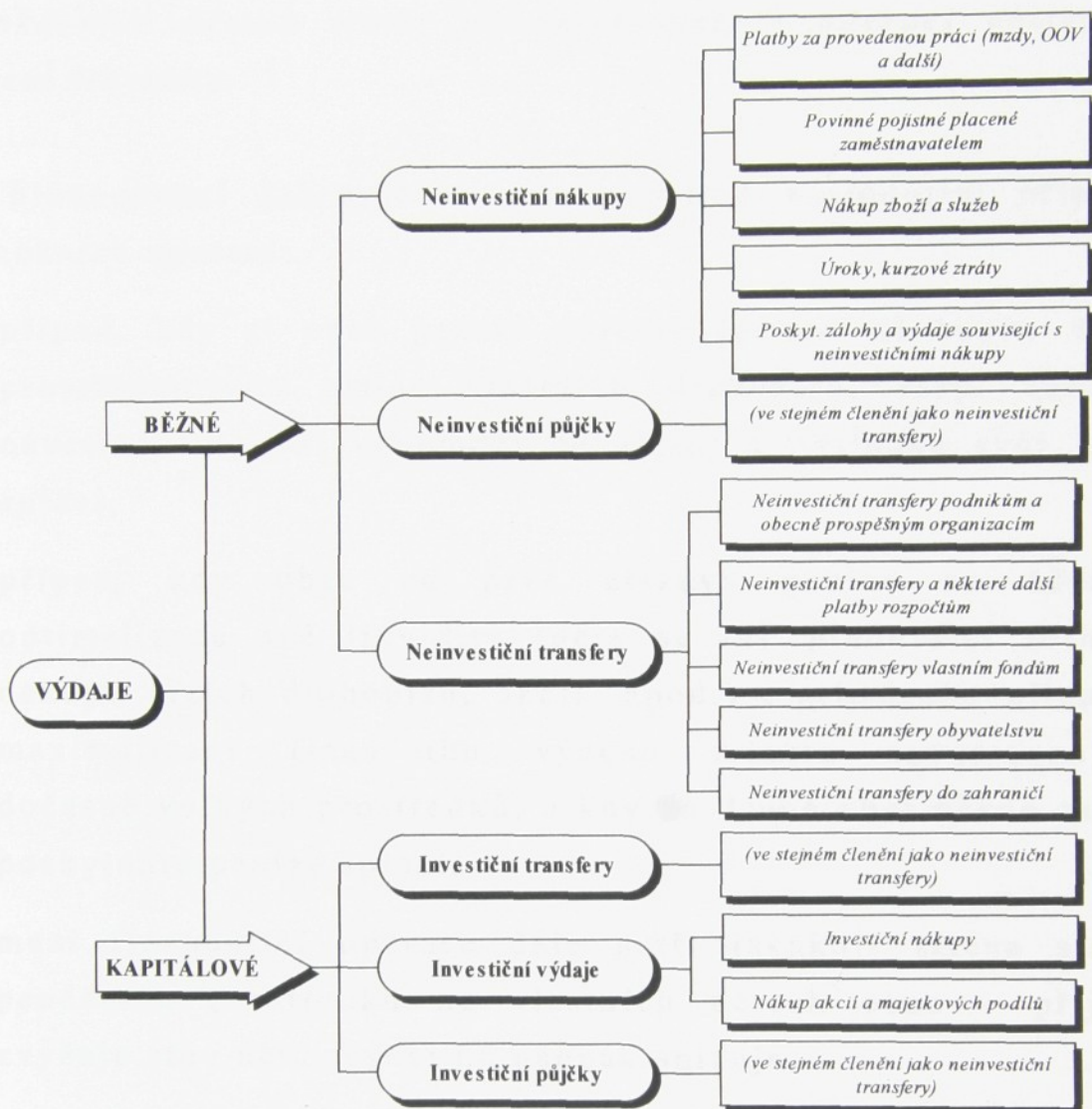
³ Kinšt, J.: Rozpočtová skladba pro rozpočtové organizace, obce a okresní úřady od 1.1.1999, 1. vydání, Pragoeduca, Praha, 1998, str.26

- **neinvestiční půjčky** – tj. **návratně poskytované prostředky** jiným subjektům k neinvestičním účelům (*seskupení položek 56*),

♦ **kapitálové** (*nacházejí se v třídě 6*), které se rozlišují na:

- **investiční nákupy** – tj. **opětované** výdaje za účelem pořízení hmotného a nehmotného investičního majetku (a souvisejících výdajů), akcií a majetkových účastí – to vše sledující rozpočtovou politiku obce (*seskupení položek 61 a 62*),
- **investiční transfery** – tj. **neopětované** výdaje mající charakter dotací a příspěvků na investiční účely, které jsou poskytovány mimo rozpočtovou jednotku (*seskupení položek 63*),
- **investiční půjčky** – tj. **návratně** poskytované prostředky jiným subjektům k investičním účelům (*seskupení položek 64*).

Na **Obrázku č.2** je názorně zachycena stávající výdajová struktura platná k 1.1.1999.



Obrázek č. 2 *Struktura výdajů*

4.1.2.3. Financování

Financování je třetím okruhem peněžních operací, pro něž byla v nové rozpočtové skladbě vyčleněna *třída číslo 8*.

Pro pochopení tohoto pojmu na tomto místě uvádím jeho krátkou definici: „*Financování zahrnuje přírůstek termínovaných závazků (výpůjčky peněžních prostředků) minus*

splátky jistin závazků plus pokles stavu peněžních prostředků na bankovních účtech minus přírůstek čistých operací aktivního řízení likvidity.“⁴

Financování zahrnuje ve své podstatě následující případy peněžních operací:

- ♦ případ, kdy si obec peníze půjčuje (přímo od banky nebo prostřednictvím emise vlastních dluhopisů, resp. formou návratné finanční výpomoci od státu) a následně svůj dluh splácí,
- ♦ případ, kdy obec za prvé získává peníze za účelem optimalizace své likvidity (děje se tak především formou nákupu cizích dluhopisů, akcií, apod.) s primárním cílem – maximalizací finančního výnosu z takto investovaných dočasně volných prostředků, a kdy za druhé obci někdo takto poskytnuté peníze splácí,
- ♦ mezi financující operace dále patří jakákoli změna stavu peněžních prostředků na vlastních účtech obce – příjem zvyšuje stav účtu, výdaj ho naopak snižuje,
- ♦ do položky financování spadají také opravné položky, jejichž úkolem je eliminace vlivu některých operací, které nemají charakter veřejných nebo nepeněžních operací, na souhrn financování.

První dva případy operací patří mezi standardní peněžní toky, kdežto třetí případ je v rozpočtové skladbě svým způsobem výjimečný, protože jako změna stavu má povahu rozdílu dvou rozvahových položek.

⁴ Kinšt, J.: *Rozpočtová skladba pro rozpočtové organizace, obce a okresní úřady od 1.1.1999*, 1. vydání, Pragoeduca, Praha, 1998, str.28

Za financování se nepovažují stálá pasiva z pohledu dodavatelsko-odběratelských vztahů (faktury do i po lhůtě splatnosti), pokud není součástí těchto vztahů úvěrová smlouva stanovující termíny a podmínky splátek úvěru. Za financování nejsou brána ani stálá pasiva k zaměstnancům, státnímu rozpočtu, zdravotnímu pojištění, atd.

Do třídy financování se také zahrnují pouze samotné splátky jistiny úvěrů a nikoliv úroky, resp. inkasované dividendy, apod. – ty jsou už považovány za výdaj, resp. za příjem.

Základní rovnice rozpočtové skladby

Základní vztah mezi jednotlivými okruhy transakcí v rozpočtové skladbě vystihuje následující rovnice:

$$\begin{aligned} & \text{PŘÍJMY - VÝDAJE} \\ & = \\ & \text{PŘEBYTEK(+)/SCHODEK (-)} \\ & = \\ & \text{minus / plus FINANCOVÁNÍ} \end{aligned}$$

Na tomto vztahu jsou založeny všechny důležité finanční výkazy obce a správnost tohoto vztahu, resp. jeho dosažení je základní kontrolou správnosti pro zpracovatele těchto výkazů.

4.1.3. Funkční třídění

Používaný číselný kód:

skupina	X
oddíl	XX
pododdíl	XXX
paragraf	XXXX

Posledním způsobem, na základě kterého se rozlišují peněžní operace obce, je tzv. funkční neboli paragrafové členění.

Důvodem, proč se tohoto členění v praxi používá, je především snaha o jasnou interpretaci směru politiky rozpočtové jednotky a finanční zajištěnost funkcí, které vykonává. Při tomto třídění peněžních operací se nebere v potaz hledisko odpovědnosti, neberou se v úvahu sektory ekonomiky či právní povaha organizací, a proto je toto členění svou formou asi nejsrozumitelnější nejen pro experty a poslance, ale i pro celou ostatní veřejnost.

Tento princip členění vychází ze zásady, že prvotním hlediskem je vždy **funkce (účel) vynaložení peněz**. Tím se předchází používání všech ostatních hledisek, jenž do funkčního členění nepatří a naopak dochází k průhlednému pyramidovému rozlišení jednotlivých funkčních kategorií výdajů.⁵

Zásadní rozdíl mezi funkční a druhovou skladbou také spočívá v tom, že funkční skladba neklasifikuje veškeré operace, ale pouze veškeré výdaje a vybrané nedaňové a kapitálové příjmy (v souladu s § 6 odst. 1 opatření).

⁵ Tyto kategorie jsou mimo jiné velmi blízké a snadno převoditelné na mezinárodní standard COFOG, užívaný ve funkční klasifikaci MMF, OSN, OECD a akceptovaný i Evropskou unií.

Naopak shodně s druhovým členěním i funkční členění používá pravidla o tzv. solo-paragrafech (solo-oddílech, atd.) a tzv. únikových paragrafech označovaných číslicí „9“.

Navíc takto koncipovaný číselný systém klasifikace umožňuje snadno získat další důležité doplňující průřezové údaje (např. celkové výdaje na správu, ekologii, vědu, mezinárodní spolupráci, apod.).

5. Evidence majetku

5.1. Centrální evidence

Za správu centrální evidence, v níž je veden veškerý nemovitý majetek Města Liberec, zodpovídá **oddělení kapitálové správy majetku**, které je součástí **odboru správy kapitálu**. Změny v evidenci jsou prováděny na základě příslušných předávacích protokolů o pohybu s nemovitým majetkem (zařazení/převod/vyřazení). Oddělení kapitálové správy majetku má povinnost tyto protokoly a další související materiály (kupní smlouvy, darovací smlouvy, stavební povolení, kolaudační rozhodnutí, apod.) archivovat. Na návrh technického odboru také toto oddělení provádí zařazování dokončených investic do majetku Města Liberec, popříp. jejich převod příslušným správcům majetku. Důležité informace, týkající se nakládání s nemovitým majetkem, jsou také předávány ostatním informačním systémům, zejména účetní evidenci. Data z centrální evidence jsou průběžně upravována podle stavu v katastru nemovitostí.

5.2. Účetní evidence

Účetní evidence majetku Města Liberec je náplní práce **oddělení informační soustavy**, jenž je součástí **odboru ekonomiky**. Toto oddělení zodpovídá za vedení účetní evidence veškerého nehmotného a hmotného investičního majetku Města Liberec (movitého i nemovitého), není zde veden pouze majetek v operativní evidenci. Pro způsob evidence majetku je rozhodující vstupní ocenění pořízeného majetku, podle kterého se daný majetek zařazuje do jednotlivých účetních tříd v členění na HIM, NIM, FI, atd. Evidence se provádí na základě vytvořených podkladů o pohybu majetku, které přijímá od ostatních oddělení/odborů MML, resp. od zálohovaných organizací a správců majetku.

Těmito podklady jsou:

- ♦ zařazovací a vyřazovací protokoly,
- ♦ protokoly o převodu,
- ♦ protokoly o dokončení stavby,
- ♦ zápisy o převzetí,
- ♦ vnitřní účetní doklady,
- ♦ převodky,
- ♦ předávací protokoly o pohybu s nemovitým majetkem,
- ♦ žádosti o vyřazení majetku z účetní evidence.

Při evidenci jednotlivých účetních případů postupuje oddělení informační soustavy podle **Komplexního souboru vnitropodnikových směrnic pro vedení účetnictví**.

Účetní data jsou zpracovávána do výsledných sestav za pomoci výpočetní techniky, přičemž jako programové vybavení

je používán produkt **UCR** firmy **GORDIC** Jihlava, splňující požadavky zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví. Pro evidenci analytické oblasti účetnictví používá Město Liberec další programy vytvořené **oddělením informatiky** Města Liberec.

Město Liberec se v oblasti účetnictví řídí **vlastním účtovým rozvrhem**, který je tvořen pětimístným číselným znakem. První tři číslice označují vlastní **syntetický účet** (podle platné účtové osnovy), zbývající dvě číslice představují tzv. **analytický účet**, kterým se daná účtová třída pro potřeby větší přehlednosti dále rozčleňuje.

U HIM (z důvodu použití vlastního programového vybavení nezávislého na softwaru Účetnictví – GORDIC) a NIM se provádí každý měsíc odsouhlasení zůstatků jednotlivých analytických účtů podle jednotlivých majetkových položek se zůstatky vykázanými v hlavní knize účetnictví.

Veškeré operace s nemovitým majetkem Města Liberec jsou průběžně dokládány zápisy z evidence **Katastrálního úřadu**.

Odbor ekonomiky, oddělení informační soustavy také provádí komplexní agendu **pojištění majetku** Města Liberec. V současné době je majetek města pojištěn na základě pojistné smlouvy a dodatků u pojišťovny Kooperativa, a.s.

5.3. Operativní evidence

Do operativní evidence majetku, která byla vytvořena hlavně pro potřeby zálohovaných organizací, je zařazován jiný hmotný majetek a sbírky školních kabinetů.

Operativní evidence je vedena nejen v **každé zálohované organizaci Města Liberec** (tj. ve školách, mateřských školkách, zvláštních školách a školních jídelnách), ale je také prováděna **jednotlivými odbory MML**, které v ní vedou svůj majetek, vyhovující kritériím pro zařazení do operativní evidence.

Pro postupy vedení majetku v operativní evidenci zatím neexistuje příslušná směrnice.

6. Oceňování majetku

Oceňování majetku města se řídí příslušnými *ustanoveními zákona č.563/1991 o účetnictví a účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové organizace a obce ve znění pozdějších změn a doplňků.*

- ♦ Při oceňování majetku a závazků a při účtování o výsledku hospodaření bere účetní jednotka za základ
 - v rozpočtovém hospodaření **veškeré rozpočtové příjmy a výdaje skutečně uhrazené v daném účetním období,**
 - u hospodářské činnosti **veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich proplacení,**
 - ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a existují ke dni sestavení účetní závěrky.

♦ Způsob oceňování jednotlivých složek majetku a závazků organizace v účetní závěrce je dále upraveno zákonem:

- hmotný majetek, kromě zásob, s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností se oceňuje pořizovacími cenami nebo reprodukčními pořizovacími cenami,
- hmotný majetek, kromě zásob, vytvořený vlastní činností, se oceňuje vlastními náklady,
- nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
- peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich nominálními hodnotami,
- cenné papíry a majetkové účasti se oceňují cenami pořízení,
- pohledávky a závazky se oceňují jejich nominálními hodnotami,
- nakoupený nehmotný majetek, kromě pohledávek, se oceňuje pořizovacími cenami,
- nehmotný majetek, kromě pohledávek, vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady nebo reprodukčními pořizovacími cenami, pokud jsou nižší.

Oceňování investičního majetku Města Liberec je zpracováno ve „*Směrnici o pořizování a evidenci investičního majetku*“.

Oceňování zásob je podrobně zpracováno ve „*Směrnici o stanovení způsobu oceňování, evidence a účtování zásob*“.

♦ Bližší upřesnění podmínek oceňování

- pokud se při inventarizaci zjistí, že částka závazků je vyšší než jejich výše v účetnictví, uvedou se závazky

- ocenění majetku a závazků v účetnictví a v účetní závěrce se upravuje o položky vyjadřující ztráty a znehodnocení podle § 24, odst.1, zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví. Pokud pominou důvody pro tuto úpravu ocenění, uvedené položky se zruší.

♦ Definice některých pojmů

- **pořizovací cena** je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,
- **reprodukční pořizovací cena** je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- **cena pořízení** je cena, za kterou byl majetek pořízen bez nákladů s jeho pořízením souvisejících,
- **vlastní náklady u hmotného majetku** (kromě zásob) a **nehmotného majetku** (kromě pohledávek) **vytvořeného vlastní činností** představují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti,
- **vlastní náklady u zásob vytvořených vlastní činností** jsou přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo jiné činnosti.

- ♦ Způsoby oceňování se nesmí v průběhu účetního období měnit a musí být stejné pro všechna střediska v rámci účetní jednotky.

7. Inventarizace majetku

Důležitým pojmem, o kterém bych se rád na tomto místě zmínil a má pro evidenci majetku velký význam, je pojem **inventarizace**. Inventarizaci investičního majetku, tj. „porovnání skutečného fyzického stavu majetku se záznamy v účetní, resp. v operativní evidenci“, má ze zákona povinnost provádět každá obec minimálně jedenkrát do dvou let, v případě zásob je tento interval zkrácen na 1 rok.

Město Liberec, se vzhledem k velkému objemu vlastněného majetku (jedná se o mnoho tisíc položek dohromady v mnohamiliardové hodnotě) a z důvodu neustálých rozsáhlých pohybů s ním, rozhodlo k rozumnému kroku – zkrácení inventarizační periody pro investiční majetek na 1 rok. K pravidelné inventarizaci majetku tak zde dochází vždy k **1.10.** daného kalendářního roku. Výjimku tvoří pouze již zmiňovaná inventarizace materiálových zásob, jiného hmotného majetku a dále také inventarizace nedokončených investic a pozemků, která probíhá vždy k **31.12.** daného kalendářního roku.

Procesu inventarizace podléhají následující majetkové položky ve vlastnictví města Liberec:

- a) hmotný investiční majetek,
- b) drobný hmotný investiční majetek,
- c) nehmotný investiční majetek,
- d) drobný nehmotný investiční majetek,
- e) materiálové zásoby,
- f) jiný hmotný majetek,
- g) sbírky školních kabinetů.

Poznámka:

Majetkové položky a), b), c) a d) jsou vedeny v účetní evidenci.

Majetkové položky f) a g) jsou součástí tzv. operativní evidence.

Majetková položka e), materiálové zásoby, je účtována přímo do spotřeby, tj. skutečný stav zásob nelze sledovat na účtech.

Inventarizace se týká veškerého majetku ve vlastnictví Města Liberec a je prováděna:

- ♦ ve všech odborech MML,
- ♦ u správců bytového fondu majetku města,
- ♦ v základních školách,
- ♦ ve zvláštních školách,
- ♦ v mateřských školkách a
- ♦ ve školních jídelnách.

7.1. Postup při inventarizaci majetku

Město Liberec má pro inventarizaci vytvořenu **Směrnici Magistrátu města Liberec pro řízení inventarizačních činností**, kde je jasně stanoveno, který majetek v účetní, resp. v operativní evidenci podléhá inventarizaci. Jsou v ní uvedeny přesné termíny pro jednotlivé fáze inventarizace.

Každoročně jsou příkazem tajemníka vydávány **Pokyny k provedení pravidelné inventarizace majetku Města**, podle nichž se v daném roce při inventarizaci postupuje. Za přípravu

znění těchto pokynů zodpovídá odbor ekonomiky, oddělení informační soustavy.

Tajemníkem Magistrátu města Liberec (dále již jen MML) je ustanovena **Ústřední inventarizační komise** (viz. **Příloha č.2**), jmenovitě je určen její předseda, tajemník a ostatní členové. Ústřední inventarizační komise se v průběhu roku schází podle potřeby na pracovních jednáních, na kterých projednává plnění harmonogramu řádných inventarizací, popř. navrhuje konání mimořádných inventarizací. Kontroluje a projednává výsledky jednotlivých inventarizací včetně návrhů na vypořádání inventarizačních rozdílů.

O vytvoření ostatních **dílčích inventarizačních komisí** je podáno **Hlášení o ustavení inventarizační komise** ředitelem příslušné organizace, resp. vedoucím odboru MML, obsahující jmenovité složení jednotlivých komisí spolu s podpisy všech jejích členů, které je před začátkem inventarizace předáno oddělení informační soustavy. Tento dokument dále zahrnuje **Prohlášení** daného představitele příslušné organizace, resp. odboru MML, spolu s jeho podpisem o tom, že řádně předal doklady týkající se stavu a pohybu investičního majetku k zaúčtování do účetní, resp. operativní evidence. Tato hlášení o vytvoření inventarizačních komisí jsou přikládána k ostatním tiskopisům, použitým při inventarizaci.

V další fázi procházejí všichni předsedové dílčích inventarizačních komisí řádným **školením**, na kterém se podrobně seznámí se směrnicí a pokyny k provádění inventarizace majetku města, platnými pro příslušný rok.

Pozvání k tomuto proškolení se dále zasílá všem

♦ vedoucím jednotlivých odborů MML,

♦ ředitelům,

- základních škol,
- zvláštních škol,
- mateřských školek,

♦ vedoucím školních jídelen a

♦ správcům majetku města.

Dalším krokem je již samotná **inventarizace majetku**. Jejím základem je porovnání a odsouhlasení **inventarizačních soupisů majetku** (zpracovaných výpočetní technikou oddělením informační soustavy) se skutečným stavem majetku, resp. jsou porovnávány jednotlivé pohyby majetku v průběhu roku s doklady o těchto pohybech (dodavatelské faktury, apod.). O výsledku provedené inventarizace je vypracován **inventarizační zápis**.

Nyní podrobněji o těchto dokumentech.

Inventarizačních zápis je základním dokumentem, použitým při inventarizaci. Jsou zde uvedeny následující informace:

- název organizace, resp. odboru MML, kde dané šetření proběhlo
- datum započetí/ukončení provádění inventarizace
- datum provedení fyzické inventury majetku
- druh prověřovaného majetku v členění na HIM a DHIM, NIM a DNIM, resp. materiálové zásoby a JHM
- skutečný stav majetku dle inventury (v Kč)
- stav majetku dle účetní, resp. operativní evidence (v Kč)
- případné rozdíly mezi těmito dvěma údaji (v Kč)

U takto vyčíslených rozdílů, tj. **mank**⁶ nebo **přebytků**⁷, se případná **manka** dále položkově rozčleňují, uvádí se způsob jejich vzniku a navrhuje se postup na jejich vypořádání. V případě **přebytků** se opět tyto rozdíly dále položkově rozčleňují, uvádí se názvy a počty přebývajících předmětů a jejich hodnotové vyčíslení v Kč, případně inventární čísla těchto předmětů a způsob jejich nabytí. Ke vzniklým inventarizačním rozdílům se musí vyjádřit odpovědný pracovník.

- počet inventarizačních soupisů HIM a DHIM, NIM a DNIM, resp. materiálových zásob a JHM
- nevyužitelné předměty

Pokud jsou takové, většinou poškozené předměty zjištěny, je vytvořen podklad pro jejich vyřazení z evidence.

- přebytečné předměty

Jestliže je některý předmět v dané organizaci, resp. v odboru MML shledán přebytečným, tj. není zde pro něj patřičné využití, podává komise návrh na jeho další vhodné upotřebení v jiné organizaci/odboru MML.

- podpisy předsedy a členů dané komise

Inventarizační soupis, jenž je vlastně podkladovým materiálem pro sestavení inventarizačních zápisů, je druhým důležitým tiskopisem, případně počítačovou sestavou, používaným při inventarizaci majetku. Inventarizační soupisy se používají odděleně pro každou majetkovou položku (pro HIM, DHIM, NIM, atd.) a počet použitých soupisů při inventuře se zaznamenává do inventarizačního zápisu.

⁶ **Mankem** se rozumí případ, kdy fyzický stav majetku je nižší než stav daného majetku v účetní evidenci.

⁷ Naopak **přebytek** vyjadřuje situaci, kdy fyzický stav majetku převyšuje stav majetku v účetní evidenci.

Dílčí inventarizační komise provede prověření a odsouhlasení předmětů dle inventarizačního soupisu, a to jejich název, počet ks (kg, apod.), jejich cenu/celkovou cenu v Kč, případně jejich inventární čísla, apod.

Celý dokument je doplněn podpisy členů příslušné dílčí inventarizační komise a podpisem přímo odpovědného pracovníka v dané organizaci/odboru MML, kterým potvrdí správnost provedené inventarizace.

K inventarizačnímu zápisu bývá ještě přikládána **Příloha**, na které jsou zaznamenány údaje, týkající se počátečního stavu majetku (tj. stavu poslední inventury), jeho celkové přírůstky od poslední inventury, resp. celkové úbytky od poslední inventury a konečný stav majetku po aktuálně prováděné inventuře, to vše vyjádřeno v Kč a v členění podle již mnohokrát zmiňovaných majetkových položek (HIM a DHIM, atd.).

Posledním bodem ve scénáři inventarizace je předložení vlastních výsledků inventarizace do rady města a zastupitelstva města. Pokud nejsou k závěrům inventarizačního šetření připomínky, přistoupí se k jejich schválení zastupitelstvem města a celý proces je tímto zakončen.

Některé z tiskopisů, používaných při inventarizačním procesu v podmínkách Města Liberec, jsou pro názornost přiloženy v **Příloze č.3 - 10**.

8. Struktura majetku - přehled aktiv Města Liberec

Struktura majetku Města Liberec k 31.12.1998 je zachycena v následující tabulce (údaje převzaté z rozvahy):

stav k 31.12.1998	v tis. Kč
Nehmotný investiční majetek	25 124
Hmotný investiční majetek	9 982 141
Finanční investice	1 866 790
Zásoby	3 443
Pohledávky	112 320
Finanční majetek	77 113
Prostředky rozpočtového hodpodaření	539 462
AKTIVA CELKEM	12 606 393

Jak je z údajů patrné, největší objem majetku Města Liberec představuje **investiční majetek** a z tohoto důvodu se jím budu podrobněji zabývat v další části diplomové práce.

9. Investiční majetek

9.1. Vymezení investičního majetku

Investiční majetek se v praxi člení do těchto základních kategorií:

- ♦ Nehmotný investiční majetek
- ♦ Hmotný investiční majetek
- ♦ Drobný investiční majetek
- ♦ Finanční investice

9.1.1. Nehmotný investiční majetek (NIM)

Nehmotným investičním majetkem jsou samostatně pořízené výsledky výzkumné činnosti, software a jiná ocenitelná práva, jenž mají dobu použitelnosti delší než 1 rok a jejich pořizovací cena je vyšší než 60 000,- Kč.

V obecném účetnictví jsou po účely jeho zachycení vyhrazeny následující **syntetické účty**:

012 – Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti

013 – Software

014 – Ocenitelná práva

018 – Drobný nehmotný investiční majetek

019 – Ostatní nehmotný investiční majetek

041 – Nedokončené nehmotné investice

051 – Poskytnuté zálohy na nehmotný investiční majetek

V účetnictví města Liberec jsou tyto účty za účelem větší přehlednosti dále rozčleňovány, tyto účty se pak označují jako **účty analytické**.

9.1.2. Hmotný investiční majetek (HIM)

Za hmotný investiční majetek jsou považovány veškeré pozemky, budovy a stavby s pořizovací cenou vyšší než 40 000,- Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok, dále pak předměty z drahých kovů, umělecká díla a sbírky bez ohledu na pořizovací cenu, pokud nebyly zakoupeny jako finanční investice.

Jednotlivé složky hmotného investičního majetku jsou v účtové osnově zachyceny na následujících účtech:

021 – Budovy, haly a stavby

V analytice MML dále členěno na:

10 – Budovy

20 – Stavby

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Za soubor movitých věcí je brán celek, který slouží stejnému technicko-ekonomickému určení, přičemž není podmínkou, aby jednotlivé složky souboru přesahovaly cenu 40 000,- Kč. Daný soubor je také možno doplňovat o předměty, resp. předměty ze souboru vyřazovat, aniž by došlo ke změně jeho funkce. Rozhodující je přitom fakt, že pořizovací cena souboru musí přesahovat 40 000,- Kč. Stejná cenová hranice je platná také pro samostatné movité věci.

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů, u nichž je doba plodnosti delší než 3 roky.

Na tento účet se zařazují sady, vinice, chmelnice, naopak sem nepatří lesní porosty.

026 – Základní stádo a tažná zvířata

Tento účet nezahrnuje mladá zvířata, která se považují za součást zásob, a zvířata v zoologických zahradách – ta jsou součástí sbírek.

028 – Drobný hmotný investiční majetek

Na tento účet zařazuje obec DHIM v tom případě, že jej považuje za součást svého investičního majetku.

029 – Ostatní hmotný investiční majetek

Pod tento účet se začleňuje takový typ majetku, který nelze zařadit do žádné z předcházejících účtových skupin.

031 – Pozemky

042 – Nedokončené hmotné investice

052 – Poskytnuté zálohy na hmotný investiční majetek

9.1.3. Drobný investiční majetek (DHIM, DNIM)

Pod tento pojem je zahrnován majetek **investiční** povahy, jehož ekonomická životnost je sice delší než 1 rok, ale pro svou pořizovací cenu, která je u drobného hmotného investičního majetku nižší než 40 000,- Kč, resp. nižší než 60 000,- Kč u drobného nehmotného investičního majetku, jej není možné zařadit přímo mezi HIM nebo NIM.

Do drobného hmotného investičního majetku patří veškeré věci nabyté z finančního leasingu, a také předměty získané obcí bezúplatně, vždy však musí splňovat výše uvedená omezení.

Za drobný nehmotný investiční majetek je bráno zejména veškeré programové vybavení a ostatní počítačové programy, splňující zmiňovaná omezení na svou pořizovací cenu a dobu použitelnosti.

V rozpočtové skladbě obce je pro tento druh majetku vyčleněna položka 5137 – *Drobný hmotný investiční a neinvestiční majetek*, resp. položka 5172 – *Programové vybavení*.

Na tomto místě bych chtěl také zdůraznit, že pokud dojde ke změně výše pořizovací ceny, podle které se majetek rozděluje do příslušných skupin, k dodatečnému položkovému přeřazení majetku pořízeného před touto změnou nedochází.

9.1.4. Finanční investice (FI)

Za finanční investice jsou považovány cenné papíry, tj. akcie, podílové listy, obligace, jiné dluhopisy a termínované vklady, které má rozpočtová jednotka v držení delším než 1 rok. V případě, že jsou tyto cenné papíry převedeny/prodány za dobu kratší než 1 rok, jejich převedení do krátkodobého finančního majetku se neprovádí.

V účetnictví je obec povinna u těchto cenných papírů a vkladů rozlišovat, jak velký vliv jejich získáním získala.

Podle toho tedy rozlišujeme finanční investice na:

- 061 – investice s rozhodujícím vlivem*, tj. s podílem větším než 50 %
- 062 – investice s podstatným vlivem*, tj. podíl mezi 20 % a 50 % včetně
- 063 – investice s menšinovým vlivem*, tj. s podílem menším než 20 %

Při zachycení finančních investic ve své rozpočtové skladbě musí brát obec v úvahu fakt, zda byly tyto investice pořízeny:

- ♦ **za účelem sledování cílů vlastní rozpočtové politiky** (převážně ve formě snahy obce podílet se na zřízení podniku v dané obci)

V tomto případě jsou tyto výdaje zachyceny na položce

6201 – Nákup akcií,

popřípadě jsou vedeny na položce

6202 – Nákup majetkových podílů (tj. pokud jsou zakupovány podíly v s.r.o. nebo ve veřejné obchodní společnosti),

nebo zda jsou tyto investice realizovány

- ♦ **za účelem optimalizace likvidity** (tj. vhodně investovat volné peněžní prostředky a zajistit si tak v budoucnu příjmy v podobě úroků, dividend, apod.)

Zde se k zachycení v evidenci používá třídy 8 – *Financování*, a to jmenovitě položek

8216 – Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity (pro financování z tuzemska),

8223 – Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity (pro financování ze zahraničí)

Evidence finančních investic ve Městě Liberec zatím poněkud pokulhává za evidencemi ostatních druhů majetku. Není zcela dotaženo položkové roztrídění FI do výše uvedených skupin, problematické je pak i sledování pohybů tohoto typu majetku a také zcela chybí zpracování celé evidence výpočetní technikou. To se projevuje zejména zvýšenou pracností při inventarizacích FI, u nichž se také zatím spekuluje, jak často by vlastně měly být prováděny.

9.2. Operace s investičním majetkem

9.2.1. Pořízení investičního majetku

Investiční majetek může obec pořídit jedním z následujících možných způsobů:

- ♦ nákupem,
- ♦ bezplatným nabytím (darováním),
- ♦ převodem podle zvláštních předpisů,
- ♦ vytvořením vlastní činností (aktivací),
- ♦ nabytím práv k výsledkům duševní a tvořivé činnosti,
- ♦ ve formě finančního leasingu (podle §§ 489 – 496 *obchodního zákoníku*).

9.2.1.1. Pořízení investičního majetku nákupem

Investiční majetek, jmenovitě pak HIM, NIM, je v případě Města Liberec nejčastěji pořizován dodavatelským způsobem. Ke krytí těchto výdajů používají odbory, resp. jednotlivá oddělení MML výdajový účet města. Přijaté faktury od dodavatelů jsou v účetní evidenci zachycovány buď na účet *042 – Pořízení hmotných investic* a nebo na účet *041 – Pořízení nehmotných investic*, kde jsou tyto investice vedeny do té doby, než je daný investiční projekt (nebo jeho určitá část u větších investičních celků) fyzicky dokončen a následně převeden do majetku Města Liberec. Každá z dodavatelských faktur je v účetní evidenci označena svým inventárním číslem, které se skládá ze dvou částí – první část je odvozena od pořadového čísla příslušné investiční akce a druhou část tvoří **pořadové číslo dodavatelské faktury v daném projektu. Pořadové číslo investiční akce má**

opět dvě části – první se shoduje s číslem investiční akce v rozpočtu města a podléhá schválení městského zastupitelstva, druhá část označuje prováděnou operaci v dané akci (např. výkopové práce, atd.). Z takto evidovaných faktur se pak mohou bez problémů tisknout protokoly o dané akci, kde je zřetelně vidět, kolik celý projekt stojí, jaké byly dílčí operace a v jaké ceně, to vše doplněno seznamy proplácených faktur.

Pro snadnější sledování jednotlivých druhů výdajů, nezbytných k dokončení dané investice, používá účetnictví vlastní analytické účty. Zde jsou některé z nich:

11 – Stavební práce

13 – Výkup nemovitostí a pozemků

19 – Úroky z úvěrů

20 – Projektová dokumentace

Po zaúčtování dané investice do účetní evidence je za účelem jejího předání do evidence majetku vystaven tzv. **Protokol o dokončení stavby**, případně u strojů, zařízení a softwarového vybavení **Zápis o převzetí**.

V **Protokolu o dokončení stavby** (viz. **Příloha č.11**) je mimo jiné uveden:

- název příslušné stavby (akce),
- jednotlivé finanční částky, vynaložené na celou stavební akci, spolu s inventárními čísly dodavatelských faktur,
- číslo předávající/přejímající organizace (ORJ),
- celková výše investice v Kč,
- adresa dokončené stavby,
- inventární číslo dané stavby, atd.

Jako příloha bývá ještě přiloženo kolaudační rozhodnutí, geometrický nebo vytyčovací plán a přidělené číslo popisné příslušné stavby/budovy.

Zápis o převzetí (viz. **Příloha č.12**), používaný pro pořízení programového vybavení, strojů a přístrojů obsahuje:

- název pořizované investice a dodavatele této investice,
- název přejímající organizace/útvary MML,
- datum převzetí,
- inventární číslo, přidělené této investici,
- pořizovací cena investice, apod.

9.2.1.2. Pořízení investičního majetku bezplatným nabytím

V případě, že Město Liberec získá některý z předmětů investičního charakteru do svého vlastnictví bezplatně, tj. formou sponzorského daru, je vystaven **Vnitřní účetní doklad** (viz. **Příloha č.13**), který obsahuje následující informace:

- název organizace, resp. odboru MML, který daný předmět(y) získal,
- datum vystavení vnitřního účetního dokladu,
- druh investice (HIM, NIM, DHIM, atd.),
- přiřazené inventární číslo v dané organizaci/odboru MML,
- název dodavatele předmětu,
- cena za kus v Kč,
- celková cena v Kč,
- číslo záznamu v účetní evidenci,
- podpisy zodpovědných pracovníků.

Problémem se u tohoto typu pořízení investičního majetku tomto stává **ocenění** takto nabytého majetku. U cenných papírů,

kde se jako vstupní cena do účetní evidence zpravidla používá nominální hodnota těchto cenných papírů, není problém tak velký. Jinak je to ovšem u darů ve formě NIM a HIM, v první řadě pak u nemovitostí. Pokud je cena dané nemovitosti uvedena na darovací smlouvě, bere se tato cena i jako vstupní údaj do účetní evidence. Pokud ovšem tato cena není známa, musí se oddělení kapitálové správy majetku při jejím stanovení spolehnout na posudek znalce.

9.2.1.3. Pořízení investičního majetku převodem mezi organizacemi/odbornými Magistrátu města Liberec

Pokud dojde k situaci, že je při inventarizačním šetření zjištěno, že pro určitý předmět není v dané organizaci/odborné MML patřičné využití, je možné tento předmět převést do evidence jiného subjektu v rámci Města Liberec, který pro něj nalezne vhodné uplatnění.

Pro zachycení této operace v evidenci majetku města Liberec je k tomuto účelu využíváno tzv. **Převodky** (viz. **Příloha č.14**).

Ta obsahuje tyto důležité informace:

- název organizace, resp. odboru MML, který daný předmět(y) předává,
- název organizace, resp. odboru MML, který daný předmět(y) přejímá,
- datum vystavení převodky,
- druh v investice (HIM, NIM, DHIM, atd.),
- přiřazené inventární číslo předmětu v předávající organizaci/odborné MML,

- název dodavatele předmětu,
- cena za kus v Kč,
- celková cena v Kč,
- číslo záznamu v účetní evidenci,
- podpisy zodpovědných pracovníků.

9.2.2. Vyřazení investičního majetku

K vyřazení investičního majetku z evidence majetku města může v praxi dojít těmito uvedenými způsoby:

- ♦ prodejem,
- ♦ likvidací,
- ♦ bezúplatným převodem ze zákona, delimitací, darováním,
- ♦ vkladem do obchodní společnosti,
- ♦ v důsledku mank a škod.

9.2.2.1. Vyřazení investičního majetku prodejem

Tímto způsobem jsou z majetku města Liberec vyřazovány převážně budovy, stavby a pozemky, tj. nemovitý majetek. Hlavní podkladem, dodaným z **Centrální evidence majetku** (oddělení kapitálové správy majetku), pro tento typ vyřazení je sepsaný **Předávací protokol**, ke kterému se přikládá příslušná kupní nebo darovací, resp. směnná smlouva. V tomto předávacím protokolu se uvede popis vyřazované stavby/pozemku (adresa, číslo popisné, inventární číslo u nemovitostí, resp. umístění, číslo (z evidence katastrálního úřadu), inventární číslo, výměra v m² u pozemků), výše prodejní ceny, druh a datum uzavření

smlouvy, apod. Kopie tohoto předávacího protokolu je přiložena jako **Příloha č.15**.

Předávacím protokolem se majetek vyřadí z **centrální evidence majetku** a je převeden do **archivu** (stále pod stejným inventárním číslem) s poznámkou o jeho vyřazení. Tento protokol je dále předán do účetní evidence, kde je majetek vyřazen účetně.

9.2.2.2. Vyřazení investičního majetku likvidací

Likvidací je vyřazován zejména HIM a NIM, týká se však i programového vybavení. O likvidaci některé za součástí investičního majetku města rozhoduje na základě žádosti příslušného odboru/organizace tzv. **likvidační komise**. K likvidačnímu řízení dochází zpravidla 2-3x do roka – četnost je ovlivněna počtem přijatých **Žádostí o vyřazení majetku z účetní evidence**, které přijímá oddělení informační soustavy. V této žádosti bývá uveden mj. druh a název příslušného majetku, jeho inventární číslo, rok pořízení a původní pořizovací cena, dále je potom uveden důvod pro vyřazení majetku (tj. opotřebení, neopravitelnost, odcizení, apod.). Pokud je takto vyřazovaný předmět ještě v použitelném stavu, může být rozhodnuto o jeho převodu do jiné organizace/odboru MML nebo může být nabídnut k prodeji. V tomto případě je žádost ještě doplněna o jméno kupujícího a výši prodejní ceny. Při vyřazování některých specifických věcí, jakými je výpočetní a kancelářská technika, topná tělesa, vybavení školních kuchyní, atd., je nutno k žádosti přiložit znalecký posudek o jejich stavu.

9.2.3. Privatizace nemovitostí

Ve Městě Liberec probíhá rozsáhlá privatizace majetku města. Za rok 1998 přišlo do kapitálových příjmů města celkem 20 527 tis. Kč z prodeje pozemků a 321 301 tis. Kč z prodeje ostatních nemovitostí.

Podmínky postupu při privatizaci nemovitostí ve vlastnictví a spoluvlastnictví Města Liberec upravují **Zásady postupu při privatizaci nemovitostí**, jejichž upravené znění schválilo zastupitelstvo města dne 30.3.1999.

- ♦ Konkrétní nemovitosti, které nebudou privatizovány, schvaluje zastupitelstvo města po projednání v radě města.
- ♦ Rada města jmenuje svoje poradní orgány – **komisi pro privatizaci nemovitostí** (KPN), **komisi pro výběrová řízení** (KVŘ), **komisi pro výběr investorů** (KVI), které zejména kontrolují soulad průběhu privatizace s přijatými **Zásadami** a předkládají radě města k odsouhlasení návrhy a doporučení privatizace konkrétních nemovitostí.
- ♦ Rada města schvaluje nemovitosti určené k prodeji.

Nemovitosti jsou rozděleny do čtyř základních skupin:

- **1. skupina** – budovy a stavby ve 100%-ním vlastnictví Města Liberec, včetně stavebních a souvisejících pozemků,
- **2. skupina** – budovy ve spoluvlastnictví Města Liberec s více než 11 bytovými jednotkami, včetně stavebních a souvisejících pozemků,

- **3. skupina** – budovy ve spoluvlastnictví Města Liberec s méně než 12 bytovými jednotkami, včetně stavebních a souvisejících pozemků,
 - **4. skupina** – samostatné pozemky.
- ♦ Rada města schvaluje **koefficienty K1, K2**, po projednání v KPN.
- **Koefficient K1** charakterizuje budovu z hlediska bydlení s ohledem na okolní prostředí.
Hodnota koeficientu K1 se pohybuje v rozmezí **0,2 – 3,0**.
Výše koeficientu K1 se stanoví s přihlédnutím k velikosti budovy, jejímu případnému umístění u frekventované komunikace, samostatného umístění či v bloku budov, k velikosti a charakteru souvisejících pozemků.
 - **Koefficient K2** charakterizuje komerční využitelnost nebytové jednotky, garáže a nebytového objektu.
Hodnota koeficientu K2 se pohybuje v rozmezí **1,0 – 4,0**.
Výše koeficientu K2 se stanoví především s ohledem na velikost nebytové jednotky a umístění příslušné budovy.
- ♦ Rada města schvaluje **interní předpis ke stanovení cen pozemků**.
- ♦ **Nemovitostí** se rozumí budova (specifikovaná číslem popisným), nebytový prostor (např. garáž), bytová a nebytová jednotka (specifikovaná v prohlášení vlastníka dle *zákona č. 72/1994 Sb. – zákon o vlastnictví bytů*), pozemek (specifikovaný katastrálním územím a parcelním číslem).

♦ Stanovení ceny nemovitostí

- ***Budovy s méně než 12 bytovými jednotkami, ve 100% vlastnictví Města Liberec***

Cena budovy včetně příslušenství a příslušných pozemků se stanoví jako součin ceny budovy (včetně stavebního pozemku) a koeficientů K1, K2.

K takto vypočtené ceně se připočte cena pozemků a trvalých porostů, náklady na opravy budovy a náklady spojené s realizací prodeje.

Cena budovy a cena trvalých porostů je cenou odhadní dle znaleckého posudku.

Cena pozemků se vypočte dle interního předpisu ke stanovení cen pozemků, který schválila rada města.

- ***Budovy s více než 11 bytovými jednotkami, ve 100% vlastnictví Města Liberec***

Cena budovy se stanoví jako součet cen bytových a nebytových jednotek a volných (neobsazených) bytových jednotek, umístěných v konkrétní budově, případně garáží a nebytových objektů umístěných mimo budovu.

- ***Budovy s více než 11 bytovými jednotkami, ve spoluvlastnictví Města Liberec***

Cena spoluvlastnického podílu Města Liberec na konkrétní budově se stanoví jako součet cen bytových a nebytových jednotek a volných (neobsazených) bytových jednotek ve vlastnictví Města Liberec, případně garáží a nebytových objektů umístěných mimo budovu.

- ***Bytové jednotky v budovách s méně než 12 bytovými jednotkami, ve spoluvlastnictví Města Liberec***

Cena bytové jednotky se stanoví jako součin ceny jednotky, včetně podílu na stavebním pozemku, a

koeficientu K1. K takto vypočtené ceně se připočte cena příslušného podílu pozemků souvisejících a trvalých porostů, podíl nákladů na opravy budovy, případně náklady na opravy jednotky a náklady spojené s realizací prodeje bytové jednotky.

Cena jednotky a cena trvalých porostů je cenou odhadní dle znaleckého posudku.

Cena pozemků se vypočte dle interního předpisu ke stanovení cen pozemků.

- ***Bytové jednotky v budovách s více než 11 bytovými jednotkami***

Cena bytové jednotky se stanoví jako součin čistého ročního nájemného platného k 31.12.1996 a směrného čísla, které charakterizuje stáří a velikost budovy. K takto vypočtené ceně se připočte cena příslušného podílu stavebních a souvisejících pozemků dle interního předpisu ke stanovení cen pozemků, příslušný podíl nákladů na opravy budovy a náklady spojené s realizací prodeje jednotky.

- ***Volné (neobsazené) bytové jednotky***

Cena volné bytové jednotky specifikované v příslušném prohlášení vlastníka (včetně podílu pozemků souvisejících) se stanoví jako součin podlahové plochy a ceny za m², odpovídající kategorii jednotky.

I.	kategorie	–	8 000 , - Kč/m ²
II.	kategorie	–	6 000, - Kč/m ²
III., IV.	kategorie	–	4 000, - Kč/m ²

- **Nebytové jednotky**

Cena nebytové jednotky se stanoví jako součin ceny jednotky, včetně příslušného podílu na stavebním pozemku, a koeficientu K2. K takto vypočtené ceně se připočte cena příslušného podílu pozemků souvisejících a trvalých porostů, podíl nákladů na opravy budovy a náklady na opravy jednotky a náklady spojené s realizací prodeje nebytové jednotky.

Cena jednotky a cena trvalých porostů je cenou odhadní dle znaleckého posudku.

Cena pozemků se vypočte dle interního předpisu ke stanovení cen pozemků.

- **Garáže a nebytové objekty (samostatně stojící)**

Cena garáže se stanoví jako součin ceny garáže, včetně stavebního pozemku, a koeficientu K2. K takto vypočtené ceně se připočtou náklady na opravy garáže a náklady spojené s realizací prodeje garáže.

Cena garáže je cenou odhadní dle znaleckého posudku.

Cena stavebního pozemku se vypočte dle interního předpisu ke stanovení cen pozemků.

- **Pozemky**

Cena stavebního pozemku (stavební parcela), pozemků souvisejících s privatizovanou budovou a pozemků samostatných se stanoví dle interního předpisu ke stanovení ceny pozemků.

Konečné schválení prodeje všech nemovitostí přísluší Zastupitelstvu Města Liberec.

10. Závěrečné návrhy a doporučení

V této části diplomové práce se zaměřím na několik nejzávažnějších problémů, týkajících se majetku Města Liberec, se kterými jsem se při studiu této problematiky a při odborných konzultacích s pracovníky Magistrátu města Liberec setkal.

➤ První problém se týká **evidence a inventarizace majetku města.**

Při inventarizaci HIM a DHIM se zjišťují inventarizační rozdíly – manka a přebytky, a to administrativní a fyzické.

K 1.10.1998 byly zjištěny tyto administrativní rozdíly:

HIM		DHIM	
<u>manka</u>	<u>přebytky</u>	<u>manka</u>	<u>přebytky</u>
45 177 212,48 Kč	61 175 584,00 Kč	153 435,00 Kč	186 805,00 Kč

Administrativní manka vznikla především včasným nepředáním příslušných podkladů od odborných útvarů ekonomickému odboru k zaúčtování. U mank se jedná především o prodeje nemovitostí (budovy) nebo úbytky z důvodu demolice budov. U movitého majetku jde o běžně se vyskytující nedostatky spočívající v tom, že do evidence majetku nebyly předány převodky o pohybu daného majetku.

Zastupitelstvo města vyjádřilo k této skutečnosti při projednání výsledku inventarizace majetku Města Liberec k 1.10.1998 velkou nespokojenost.

Doporučuji, aby vedení města přijalo usnesení a tajemník MML vydal příkaz ke zlepšení práce odborů MML tak, aby příslušné účetní doklady o pohybu majetku byly neprodleně předávány k zaúčtování odboru ekonomiky. Navrhuji neustále vyvíjet tlak na zaměstnance s cílem dosáhnout takového stavu, aby při dalších inventarizacích byly administrativní rozdíly, a to jak manka tak přebytky, minimální.

Doporučuji také, aby na odboru ekonomiky – oddělení informační soustavy a na odboru správy kapitálu – oddělení kapitálové správy majetku došlo ke zlepšení spolupráce s ostatními odbory MML a ke zpřesnění při zadávání dat do účetní a centrální evidence majetku. Dle mého názoru mohou chyby rovněž vznikat z důvodu současného zdvojeného zadávání údajů do používaného programového vybavení. Tento nedostatek by mohl být odstraněn dalším vylepšením stávajícího softwaru, případně zakoupením vhodnějšího produktu.

- Dalším problémem, který přetrvává a nedaří se jej řešit, je **velký objem nedokončených investičních akcí ML.**

Nárůst zůstatku nedokončených investic za několik posledních let je velký, ale pravděpodobně nesprávný, neboť nepředstavuje reálný stav skutečně rozestavěných investičních akcí ve Městě Liberec. Tento stav je neúnosný. Odbor ekonomiky bezúspěšně realizoval v roce 1998 postup, který spočíval v zasílání interních sdělení za každé čtvrtletí roku vedoucím odborů MML, ředitelům mateřských, základních a zvláštních škol a ředitelům organizací s právní subjektivitou s požadavkem na odsouhlasení stavů nedokončených investic a poskytnutých záloh. Kromě odsouhlasení bylo požadováno opravení informací a u ukončených akcí vypracování a předání protokolů o uvedení investičních akcí do užívání.

Za roky 1992 až 1998 činí objem rozpracovanosti investiční výstavby celkem 1 113 089 701,20 Kč.

Doporučuji přijmout v roce 1999 tato opatření:

- ♦ Na odboru ekonomiky – oddělení informační soustavy zpřesnit analytickou evidenci a provést opravy dříve některých nesprávně zaúčtovaných případů.
 - ♦ Všechny akce rozestavěné v letech 1992 – 1996 prověřit a realizovat taková opatření, která umožní tyto rozpracované akce převzít do majetku Města Liberec jako dokončené.
 - ♦ Rovněž prověřit možnost ukončení rozestavěných akcí z let 1997 a 1998.
 - ♦ Na odborech MML věnovat trvalou pozornost včasnému zařazování dokončených investic do používání a zlepšit spolupráci s odborem správy kapitálu a odborem ekonomiky.
- Jedním z pozitivních procesů, o němž se při diskusích se mnou pracovníci Magistrátu města Liberec často zmiňovali, je probíhající jednání pracovní skupiny na MML. Tuto skupinu řídí vedoucí odboru správy kapitálu a cílem jejího snažení je příprava **systemového řešení a interní směrnice pro nakládání s majetkem Města Liberec**, která by měla přinést zlepšení pro hospodaření a nakládání s majetkem.

Tato směrnice by měla upravit nabývání nemovitého a movitého majetku, způsob evidence, rozsah oprávnění jednotlivých pracovišť při správě majetku, jejich interní postup při nakládání s majetkem města a postup při vyřazení majetku z evidence.

Směrnice se nebude vztahovat na majetek, k němuž má město právo hospodaření (vyhl. 119/1998 Sb. – o hospodaření se státním majetkem).

Dle mého názoru vydání této směrnice a hlavně její uplatňování jistě přispěje ke zlepšení v nakládání s majetkem Města Liberec. Otázkou však zůstává, kdy tato směrnice bude konečně dokončena, neboť její příprava započala již v roce 1997...

- Další problémovou oblastí, na kterou by bylo vhodné se více zaměřit, je **evidence bytového fondu ve vlastnictví Města Liberec**.

Potíže s evidencí tohoto typu majetku vycházejí z tendence, kdy se Město Liberec ve velkém rozsahu tohoto majetku zbavuje. Při prodeji ovšem velmi často dochází k situaci, kdy není prodána celá nemovitost a ve vlastnictví města tak zůstane její určitá část, resp. určitý počet bytových jednotek.

Zde **doporučuji**, aby bylo pro lepší přehled o skutečně vlastněném majetku, přistoupeno k evidování jednotlivých bytových jednotek a ne tedy celých nemovitostí.

Toto doporučení by po svém přijetí zároveň vyřešilo další palčivou otázku, tj. pojištění takto více či méně částečně vlastněných nemovitostí. Doposud byly totiž tyto nemovitosti při uzavírání pojistných smluv brány, jako by byly celé ve vlastnictví města, což samozřejmě neodpovídalo skutečnému stavu a docházelo tak k plýtvání s peněžními prostředky Města Liberec.

- Věcí k dořešení je dle mého názoru i **zajištění softwarového propojení jednotlivých evidenčníchází MML**.

Město Liberec v současné době využívá údajů celkem 5-ti evidenčních základů. Jedná se o účetní evidenci, centrální evidenci, evidenci katastrálního úřadu, operativní evidenci a evidenci privatizovaných nemovitostí. U prvních tří je propojení již určitým způsobem vyřešeno, a proto by se měla příslušná oddělení, zejména potom oddělení informatiky, zamyslet nad napojením zbývajících dvou evidenčníchází.

Rovněž **doporučuji**, aby veškeré směrnice upravující nakládání s majetkem města, byly zpřístupněny prostřednictvím počítačové sítě MML. Tím dojde k zajištění větší informovanosti pracovníků jednotlivých odborů MML, kteří se podílejí na hospodaření s majetkem Města Liberec.

11. Závěr

Do své diplomové práce jsem zahrnul základní informace o hospodaření obce a jejích orgánech, dále jsou v ní obsaženy údaje týkající se evidence, účtování a oceňování majetku.

Podrobně jsem se zabýval základním nástrojem pro rozpočtování a účtování, tj. rozpočtovou skladbou. Seznámil jsem se rovněž s velmi významnou problematikou, kterou je v takto velkém městě inventarizační činnost, jenž úzce souvisí s evidencí majetku.

Město Liberec hospodaří s velkým objemem majetku a mimo běžnou činnost zde probíhá rozsáhlá privatizace obecního majetku. S tímto majetkem nakládají odbory MML, příspěvkové

propojení všech navazujících agend, které se dotýkají majetku města.

Postupně se stále zkvalitňuje hardwarové i softwarové vybavení a dochází ke stále užšímu propojení vkládaných dat prostřednictvím počítačové sítě. Je však třeba vždy dodržet všechny zákonné předpisy – zákon o účetnictví, zákon o obcích, daňové zákony, apod., a zároveň postupovat podle platné rozpočtové skladby.

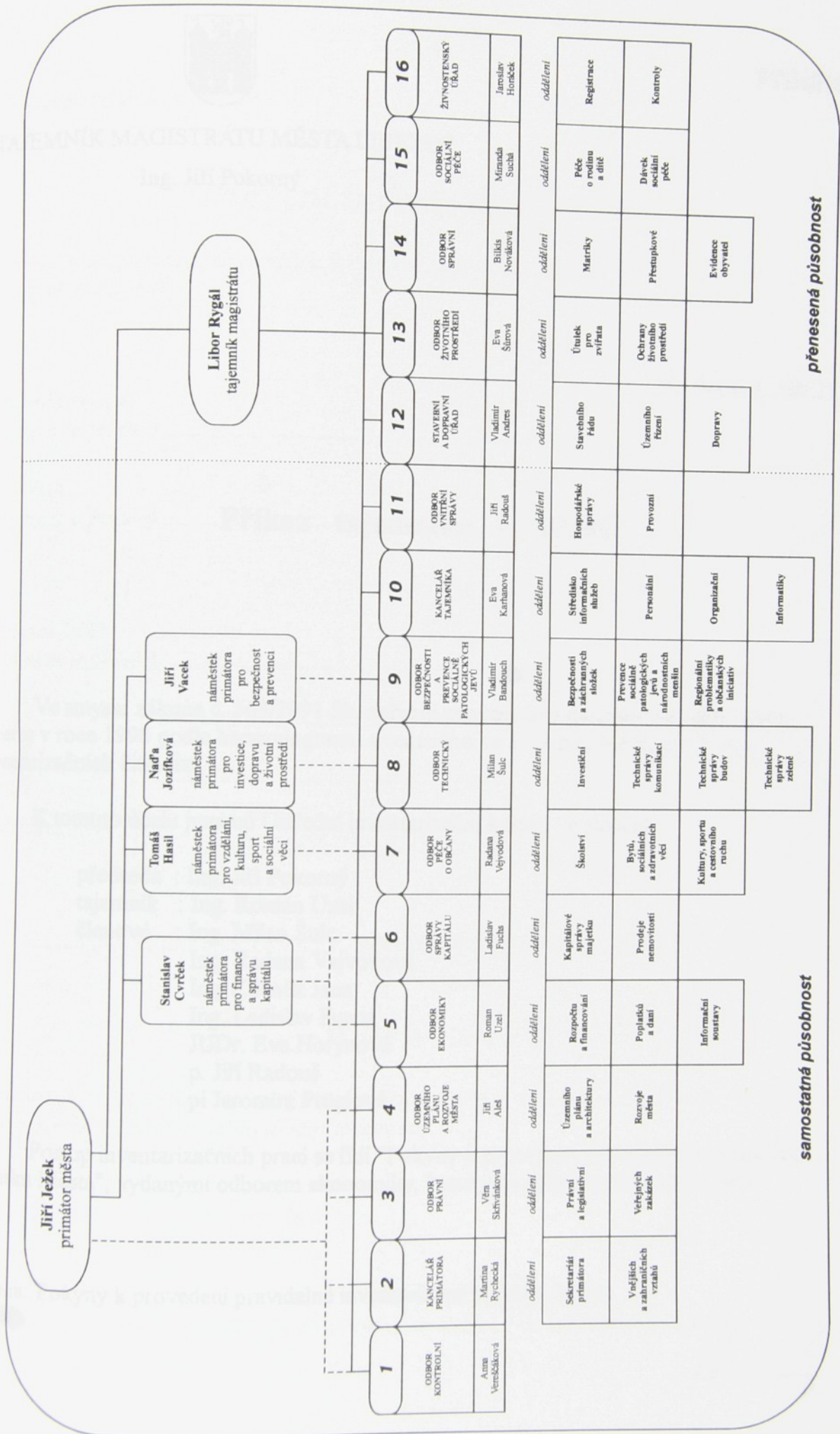
Z výše uvedených důvodů lze u tohoto tématu diplomové práce jen částečně navrhnout vlastní řešení. Přesto však doufám, že alespoň některá mnou formulovaná doporučení budou příslušnými pracovníky považována za přínosná a jejich zavedení povede ke zkvalitnění a zlepšení procesů dotýkajících se hospodaření s majetkem Města Liberec.

12. Seznam použité literatury

- Kinšt, J.: **Rozpočtová skladba pro rozpočtové organizace, obce a okresní úřady od 1.1.1999**, 1. vydání, Pragoeduca, Praha, 1998
- Hanzlová, O. a kolektiv autorů: **Aktuální příručka účetnictví pro nevýdělečné organizace**, Verlag Dashöfer, Praha, 1998
- Bradáč, A., Fiala, J.: **Nemovitosti (oceňování a právní vztahy)**, 1. vydání, Linde Praha, Praha, 1996
- Jennings, A.R.: **Financial Accounting**, DP Publications, London, 1993
- Doležal, J., Fireš, B., Míková, M.: **Finanční účetnictví**, Grada, Praha, 1992
- Mařík, M.: **Oceňování podniků**, 1. vydání, Ekopress, Praha, 1996
- **podkladové materiály Magistrátu města Liberec:**
 - *Komplexní soubor vnitropodnikových směrnic pro rok 1998*
 - *Rozpočet města a řízených organizací na rok 1998*
 - *Rozvaha k 31.12.1998*
 - *Výsledek hospodaření města a řízených organizací a návrh finančního vypořádání za rok 1998*
 - *Příkaz tajemníka č.6/99 ze dne 18.3.1999*
 - *Zásady postupu při privatizaci nemovitostí ve vlastnictví a spoluvlastnictví Města Liberec*
 - *inventarizační dokumenty oddělení inventarizační soustavy*

13. Seznam příloh

PŘÍLOHA Č.1 - ORGANIZAČNÍ SCHÉMA MML	72
PŘÍLOHA Č.2 - PŘÍKAZ TAJEMNÍKA K PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU A KE JMENOVÁNÍ ÚSTŘEDNÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE.....	73
PŘÍLOHA Č.3 - USTAVENÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE	74
PŘÍLOHA Č.4 - HLÁŠENÍ O USTAVENÍ INVENTARIZAČNÍ KOMISE.....	75
PŘÍLOHA Č.5 - INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS O VÝSLEDKU INVENTARIZACE MAJETKU (HIM A DHIM)	76
PŘÍLOHA Č.6 - INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS O VÝSLEDKU INVENTARIZACE MAJETKU (NIM A DNIM).....	77
PŘÍLOHA Č.7 - PŘÍLOHA K INVENTARIZAČNÍMU ZÁPISU NIM A DNIM.....	78
PŘÍLOHA Č.8 - INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS SBÍRKY ŠKOLNÍCH KABINETŮ.....	79
PŘÍLOHA Č.9 - INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS O VÝSLEDKU INVENTARIZACE MAJETKU (MATERIÁLOVÝCH ZÁSOB A JHM)	80
PŘÍLOHA Č.10 - INVENTURNÍ SOUPIS JEDNOTLIVÝCH MATERIÁLOVÝCH ZÁSOB.....	81
PŘÍLOHA Č.11 - PROTOKOL O PŘEDÁNÍ DOKONČENÝCH STAVEB TECHNICKÉHO ODBORU MĚSTA LIBEREC	82
PŘÍLOHA Č.12 - ZÁPIS O PŘEVZETÍ.....	83
PŘÍLOHA Č.13 - VNITŘNÍ ÚČETNÍ DOKLAD	84
PŘÍLOHA Č.14 - PŘEVODKA.....	85
PŘÍLOHA Č.15 - PROTOKOL NA ZAŘAZENÍ VYKOUPENÝCH NEMOVITOSTÍ.....	86





TAJEMNÍK MAGISTRÁTU MĚSTA LIBEREC

Ing. Jiří Pokorný

V Liberci 8. září 1998

Příkaz tajemníka č. 10/98

Ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. nařizuji provést inventarizace majetku Města Liberec v roce 1998 podle harmonogramu uvedeného ve Směrnici MML pro řízení inventarizačních činností.

K tomuto účelu jmenuji Ústřední inventarizační komisi ve složení:

předseda : Ing. Jiří Pokorný
tajemník : Ing. Roman Uzel
členové : Ing. Milan Šulc
 Ing. Radana Vejvodová
 Ing. Zdeněk Jana
 Ing. Ladislav Fuchs
 JUDr. Eva Horynová
 p. Jiří Radouš
 pí Jaromíra Prüglová

Postup inventarizačních prací se řídí "Pokyny k provedení pravidelné inventarizace majetku Města", vydanými odborem ekonomiky, které jsou přílohou tohoto příkazu.

Příloha: Pokyny k provedení pravidelné inventarizace majetku Města

.....
podlouhlé razítko organizace

Ustavení inventarizační komise

Ustanovuji inventarizační komisi k provedení inventarizace majetku Města Liberec ve školských zařízeních

ke dni

Předseda komise:

(příjmení a jméno) podpis

Člen DIK:

(příjmení a jméno) podpis

.....
tajemník

Členové DIK:

(příjmení a jméno) podpis

.....
podpis

.....
podpis

V Liberci dne

.....
ředitel(ka) školského zařízení

.....zde odstříhněte.....

P r o h l á š e n í

Prohlašuji, že jsem všechny doklady týkající se stavu a pohybu hmotného investičního majetku řádně předal k zaúčtování do účetní evidence.

.....
podpis, razítko

Poznámka: originál odevzdáte jako přílohu inventarizačního zápisu Magistrátu Liberec.

Hlášení o ustavení inventarizační komise

Oznamuji, že jsem ustanovil inventarizační komisi k provedení inventarizace majetku města Liberec ke dni v tomto složení:

Předseda komise: podpis.....
(příjmení a jméno)

Členové komise: podpis.....

..... podpis.....

..... podpis.....

.....
ředitel(ka), (vedoucí) odboru

V Liberci dne

-----zde odstříhněte-----

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem všechny doklady týkající se stavu a pohybu investičního majetku řádně předal k zaúčtování do účetní evidence.

.....
podpis, razítko

Poznámka: originál odevzdáte jako přílohu inventarizačního zápisu Magistrátu Liberec.

Inventarizační zápis

o výsledku inventarizace majetku k

1. Inventarizace byla zahájena dne
ukončena dne

2. Podle inventurních soupisů byl zjištěn tento hmotný investiční majetek v Kč:

A) Hmotný investiční majetek v Kč

Druh majetku	Skutečný stav dle inventury	Stav dle účetní evidence	Rozdíly
HIM celkem			

B) Drobný hmotný investiční majetek v Kč

Druh majetku	Skutečný stav dle inventury	Stav dle účetní evidence	Rozdíly
DHIM celkem			

3. Fyzická inventura HIM, DHIM byla provedena ve dnech

Vyčíslení rozdílů, které porovnáním vznikly:

- a) manka - uveďte položkově jednotlivá manka, jejich vznik, návrh na jejich vypořádání
b) přebytky - uveďte položkově jednotlivé přebytky (název předmětu, počet ks, případně cena za kus, inventární číslo atd.)

Vyjádření odpovědného pracovníka města ke vzniklým inventarizačním rozdílům.

.....
jméno, podpis

Inventarizační zápis

o výsledku inventarizace majetku k

1. Inventarizace byla zahájena dne
ukončena dne

2. Podle inventurních soupisů byl zjištěn tento investiční majetek v Kč:

A) Nehmotný investiční majetek v Kč

Druh majetku	Skutečný stav dle inventury	Stav dle účetní evidence	Rozdíly
NIM celkem			

B) Drobný nehmotný investiční majetek v Kč

Druh majetku	Skutečný stav dle inventury	Stav dle účetní evidence	Rozdíly
DNIM celkem			

3. Fyzická inventura NIM, DNIM byla provedena ve dnech

Vyčíslení rozdílů, které porovnáním vznikly:

- a) manka - uveďte položkově jednotlivá manka, jejich vznik, návrh na jejich vypořádání
b) přebytky - uveďte položkově jednotlivé přebytky (název předmětu, počet ks, případně cena za kus, inventární číslo atd.)

Vyjádření odpovědného pracovníka města ke vzniklým inventarizačním rozdílům.

.....
jméno, podpis

Příloha

k inventarizačnímu zápisu NIM a DNIM ke dni

A) Nehmotný investiční majetek

Pořáteční stav, tj. stav poslední inventury	Kč
Celkové přírůstky od poslední inventury	Kč
Celkové úbytky od poslední inventury	Kč
Konečný stav dle inventury k	Kč

B) Drobný nehmotný investiční majetek celkem

Pořáteční stav, tj. stav poslední inventury	Kč
Celkové přírůstky od poslední inventury	Kč
Celkové úbytky od poslední inventury	Kč
Konečný stav dle inventury k	Kč

Inventarizační zápis

sbírky školních kabinetů

1. Název kabinetu
2. Hodnota učebních pomůcek z kabinetu v Kč..... s výjimkou věcí, které jsou uvedeny v HIM a DHIM
3. Jméno odpovědného pracovníka za kabinet
4. Podpisy inventarizační komise

5. Den, k němuž byla inventarizace provedena k 31.
6. Den zahájení inventury sbírek školních kabinetů
7. Den ukončení inventury sbírek školních kabinetů
8. Způsob zjišťování skutečných stavů sbírek školních kabinetů:

9. Vyčíslení jednotlivých rozdílů, které byly zjištěny mezi stavem operativní evidence, resp. mezi stavem evidence inventurních knih a mezi skutečným stavem zjištěným fyzickou inventurou:

manka - rozpis jednotlivých mank v množství a Kč, způsob vzniku, návrh na jejich vypořádání

přebytky - vyčíslení jednotlivých přebytků v množství a Kč

10. Vyjádření odpovědného pracovníka ke vzniklým inventarizačním rozdílům.

.....
(jméno, podpis)

11. Inventarizační komise zjistila:

- a) nevyužitelné (poškozené, podklad pro jejich vyřazení z evidence),
- b) přebytečné (návrh na jejich další využití).

12. Datum vyhotovení zápisu

13. Jména členů inventarizační komise:

Poznámka: Tento inventarizační zápis se vyhotovuje pro každý kabinet zvlášť.

Rozpis inventarizačních rozdílů, nevyužitelného a přebytečného majetku uveďte na zvláštních přílohách.

Inventarizační zápis

o výsledku inventarizace materiálových zásob a JHM
k 31. prosinci

1. Inventarizace byla zahájena dne
ukončena dne

2. Podle inventurních soupisů byly zjištěny tyto stavy v Kč:

Materiálové zásoby v Kč

Druh majetku	Skutečný stav dle inventury	Stav podle účetní evidence	Rozdíly
Potraviny			
Paliva			
Materiál pro úklid			
Materiál pro opravy			
Obaly			
Celkem			

Jiný hmotný majetek v Kč

Druh majetku	Skutečný stav dle inventury	Stav podle operativní evidence	Rozdíly
Knihovny			
Sbírky gram.desek			
Obrazy, sochy			
Učební pomůcky			
Celkem			

3. Fyzická inventura byla provedena ve dnech

4. Počet inventurních soupisů materiálových zásob

PROTOKOL

o předání dokončených staveb technického odboru Města Liberce

ORJ	Účet	Inventč	Název akce	Účel	Doklad	Celkem Kč

Součet celkem

Kč

*Přesná adresa dokončené stavby:
(přesné inventární číslo)*

*Vedoucí odboru:
Vyhotovil:*

*Převzal (určeno pro):
(centrální evidence)*

*ORJ:
podpis:
datum:*

*ORJ:
podpis:
datum:
schválil:*

*Převzal k zaúčtování v OIS:
dne:
podpis:*

*Přílohy: 1. kolaudační rozhodnutí
2. geometrický nebo vytyčovací plán
3. přidělení čísla popisného (budovy, stavby)*

*Poznámka: Veškerá dokumentace o stavební akci je archivována na
technickém odboru Města Liberec.*

Z Á P I S O P Ř E V Z E T Í

*software - programových vybavení
strojů, přístrojů, zařízení a inventáře*

<i>Dodavatel</i>	<i>Smlouva, faktura</i>	
<i>Posudek odborné komise</i>		
<i>Podpisy členů komise</i>		
<i>Zápis schválil: vedoucí odboru (oddělení) ML</i> <i>ředitel(ka) zálohované ORJ</i> <i>(datum, podpis, razítko)</i>		
<i>Přiděleno útvaru</i>		
<i>Převzal dne</i>	<i>Jméno funkce</i>	<i>Podpis</i>

Název	Výrobce (rok)	Inventární číslo	Pořizovací cena

.....
podlouhlé razítko organizace

V Liberci dne

Vnitřní účetní doklad

Týká se hmotného investičního majetku (nad 20.001,- Kč/ks)
drobného hmotného invest. majetku (od 501,- - 20.000,- Kč/ks)
nehmotného investičního majetku (nad 40.001,- Kč/ks)
(software)
drobného nehmotného invest. majetku (5.001,- - 40.000,- Kč/ks)
(software)

získané bezplatně.

Invent. číslo	Název předmětu	Pořízen od SSŠÚ, SRPŠ (sponzor. dar)	Cena za kus	Celkem Kč
Celkem Kč				

Podpisy komise:

Záznam v účetní evidenci:

.....
razítko, podpis vedoucího

Město Liberec
460 59 Liberec 1, nám. Dr. E. Beneše 1

.....
předávající ORJ (razítko, podpis)

.....
přejímající ORJ (razítko, podpis)

PŘEVODKA

Druh majetku: hmotný investiční majetek (HIM) (nad 20.001,- Kč/ks)
 drobný hmotný invest. majetek (DHIM) (od 501,-20.000,- Kč/ks)
 nehmotný investiční majetek (NIM) (nad 40.000,-/ks)
 (software)
 drobný nehmotný invest. majetek (DNIM) (od 5.001,-40.000,-Kč/ks)
 (software)

převedený v rámci Města Liberce.

Druh m.	Inventární číslo předávající ORJ	Inventární číslo přejímající ORJ	Název předmětu	Cena za 1 ks	Cena celkem
Celkem Kč					

Větší počet převáděných předmětů uveďte do přílohy.

Souhlas odboru, oddělení:

V Liberci dne Záznam v účetní evidenci

Registrační číslo:

P R O T O K O L

zařazení - převod - vyřazení			k datu:	
			inv.č.	pořizovací cena
Dům č.p.	ul.	čtvrť		
Pozemky v k.ú. .:				
st.p.č.:	výměra:	cena/m2:		
p.p.č.:	výměra:	cena/m2:		
p.p.č.:	výměra:	cena/m2:		
Prodejní cena celkem:				
Závazky a břemena:				
(nájemní smlouvy, přístupy apod.)				
Na základě:	smlouvy	ze dne	č.j.	
	jiné skutečnosti			
Za účelem:				
Vyhotovil správce:			Určeno pro:	
ORJ:			ORJ:	
dne:			dne:	
podpis:			převzal:	
CE dne:			OIS dne:	
podpis:			podpis:	
Poznámky:				
- jistina složena dne:		částka:	doklad:	
- jistina vrácena dne:		částka:	doklad:	