

Obsah

Předmluva	VII
Přehled zkratk	XIII
1. Vymezení subjektů veřejného sektoru	1
1.1 Význam a rozdělení neziskového sektoru v České republice	1
1.2 Vybrané účetní jednotky, municipální účetní jednotky	3
1.2.1 Organizační složky	4
1.2.1.1 Organizační složky státu	4
1.2.1.2 Organizační složky územního samosprávného celku	4
1.2.2 Územní samosprávné celky – kraje, obce	4
1.2.3 Příspěvkové organizace	6
Shrnutí	7
2. Zásady finančního řízení a hospodaření ve veřejném sektoru	8
2.1 Systém řízení financí ve veřejné správě (ve srovnání s podnikatelským sektorem)	10
2.1.1 Finanční hospodaření	10
2.1.2 Finanční řízení	11
2.2 Hospodaření municipálních účetních jednotek	13
2.2.1 Finanční hospodaření územních samosprávných celků	13
2.2.2 Hospodaření organizačních složek	17
2.2.3 Hospodaření svazku obcí	18
2.2.4 Hospodaření příspěvkových organizací	19
2.2.5 Peněžní fondy a fondy výsledku hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných ÚSC	20
2.2.5.1 Fond odměn	21
2.2.5.2 Fond kulturních a sociálních potřeb	21
2.2.5.3 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	23
2.2.5.4 Rezervní fond z ostatních titulů	23
2.2.5.5 Investiční fond nebo fond reprodukce majetku	24

2.2.6	Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací a vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací	25
	Shrnutí	28
3.	Reforma účetnictví v oblasti veřejných financí	29
3.1	Základní cíle účetní reformy	30
3.2	Etapy účetní reformy	32
3.3	Některé problémové oblasti současné fáze zavádění účetní reformy v České republice	33
3.4	Legislativní úpravy vyplývající z účetní reformy v oblasti veřejných financí	35
3.4.1	Vyhláška o konsolidaci dat vstupujících do Centrálního systému účetních informací státu	36
3.4.2	Základní pojmový aparát reformy účetnictví veřejných financí	37
3.5	Legislativní úpravy vyplývající z účetní reformy v oblasti veřejných financí	38
3.5.1	Vybraná ustanovení zákona o účetnictví týkající se vybraných účetních jednotek	38
3.5.2	Vyhlášky Ministerstva financí vyplývající z účetní reformy	42
3.5.2.1	Technická vyhláška o účetních záznamech	42
3.5.2.2	Vyhláška o způsobu, termínech a rozsahu údajů	43
3.5.2.3	Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků	44
3.5.3	Vyhláška č. 410/2009 Sb.	46
3.6	České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky	47
3.7	Účtování o transferech	49
3.7.1	Český účetní standard č. 703 – Transfery	49
3.7.2	Základní rozlišování transferů	52
3.7.3	Účtování vztahu ke státnímu rozpočtu a rozpočtu krajů u územních samosprávných celků	55
3.7.3.1	Obec jako příjemce transferu	57
3.7.3.2	Obec jako zprostředkovatel transferu	61
3.7.3.3	Obec jako poskytovatel transferu	62
	Shrnutí	63
4.	Změny v účetním výkaznictví a nové účetní metody vyplývající z účetní reformy	64
4.1	Výkaznictví	64
4.1.1	Rozvaha	65
4.1.2	Výkaz zisku a ztráty	67
4.1.3	Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu	68
4.1.4	Příloha	68

4.2	Obsahové vymezení položek účetních výkazů vyplývající z reformy	68
4.2.1	Rozvahové položky	69
4.2.2	Výsledkové položky	73
4.2.3	Nejvýznamnější změny ve výkaznictví územních samosprávných celků	74
4.3	Nově používané účetní metody vyplývající z reformy	74
4.3.1	Podrozvahové účetnictví – rozšíření předmětu účetnictví	74
4.3.2	Oceňovací metody – použití reálné hodnoty	76
4.3.3	Metody oceňování specifických složek majetku	77
4.3.4	Odpisování majetku	78
4.3.5	Rezervy	78
4.3.6	Přechodné položky a časové rozlišení	80
4.3.7	Kurzové rozdíly	84
	Shrnutí	84
5.	Finanční analýza a její možnosti v municipálních jednotkách	85
5.1	Finanční analýza a její úkoly	85
5.2	Metody finanční analýzy	87
5.2.1	Elementární metody finanční analýzy	87
5.2.2	Vyšší metody finanční analýzy	88
5.3	Zdroje dat pro finanční analýzu	89
5.3.1	Rozvaha	89
5.3.2	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	90
5.3.3	Výkaz cash flow	90
5.3.4	Přehled změn ve vlastním kapitálu	92
5.4	Metody a ukazatele finanční analýzy	92
5.4.1	Horizontální analýza (trendová)	92
5.4.2	Vertikální analýza (strukturální)	93
5.4.3	Poměrové ukazatele finanční analýzy	96
5.4.3.1	Ukazatele rentability (výkonnosti)	97
5.4.3.2	Ukazatele likvidity	99
5.4.3.3	Ukazatele finanční struktury	104
5.4.3.4	Ukazatele aktivity	106
5.5	Hodnocení finanční situace municipálních firem	110
5.5.1	Specifika finanční analýzy municipální firmy	110
5.5.2	Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy municipální firmy	112
5.5.2.1	Ukazatel autarkie	112
5.5.2.2	Ukazatel rentability	112
5.5.2.3	Ukazatel nákladové rentability	113
5.5.2.4	Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti	113

5.5.2.5	Ukazatele aktivity	114
5.5.2.6	Ukazatele financování	115
5.5.2.7	Ukazatele likvidity	116
5.5.2.8	Ukazatele investičního rozvoje/útlumu	116
5.5.2.9	Ukazatele produktivity	116
5.6	Nákladově užitkové metody	117
5.6.1	Metoda CMA	118
5.6.2	Metoda CBA	119
5.6.3	Metoda CEA	122
5.6.4	Metoda CUA	122
	Shrnutí	123
6.	Cash flow a jeho řízení v municipálních firmách	124
6.1	Výkaz cash flow, jeho struktura a vypovídací schopnost	124
6.2	Metody sestavení výkazu cash flow	126
6.2.1	Přímá metoda	126
6.2.2	Nepřímá metoda	127
6.3	Controlling likvidity a cash flow v příspěvkové organizaci	132
6.3.1	Roční prognóza cash flow	132
6.3.2	Plánování peněžních toků v podmínkách kofinancování	134
6.3.3	Operativní plánování cash flow	134
	Shrnutí	138
7.	Řízení nákladů v municipální sféře	139
7.1	Druhy rozpočtů v neziskových organizacích	139
7.2	Postup sestavování rozpočtu	140
7.3	Rozpočtování režijních nákladů	142
7.4	Klíčování nákladů pro daňové účely	142
7.5	Rozvrhování režijních nákladů	147
7.5.1	Rozvrhové základny pro přiřazování nákladů	148
7.5.2	Příklady a varianty klíčování (rozvrhování) režijních nákladů	150
	Shrnutí	153
	Přílohy	155
	Summary	169
	Literatura	171
	Rejstřík	175