

Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2011

1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2011 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a zároveň došlo vyššímu naplnění příjmů. V roce 2011 byly příjmy naplněny ve výši 163 760,283 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 101,80 %) a výdaje byly čerpány ve výši 129 679,890 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 82,77 %). Saldo příjmů a výdajů činí 34 080,393 tis. Kč a představuje přebytek rozpočtového hospodaření roku 2011. Z přebytku hospodaření byly v rámci financování v roce 2011 hrazeny splátky úvěru čerpaných v minulých letech na financování investiční akce „Regenerace bytových domů“ v celkové výši 9 mil. Kč.

2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2011 činily 163 760,283 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 101,80 %, tedy více přibližně o 2 896 tis. Kč. Na vyšším naplnění příjmů se především podílely příjmy z místního poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí podle jiného právního předpisu (pol. 1347). Vyšší naplnění u této položky příjmů bylo způsobeno především výběrem poplatku za jiná technická herní zařízení (tj. za videoloterní terminály) a doplatky za tyto zařízení za předchozí rok. Příjmy je možné z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby rozdělit na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery. Daňové příjmy se na celkových příjmech podílely 9,51 %, nedaňové příjmy 9,37 %, kapitálové příjmy v roce 2011 nebyly a přijaté transfery se podílely 81,12 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.11.

3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2011 čerpány ve výši 129 679,890 tis. Kč. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 81,37 % a kapitálové výdaje 18,63 %. Celkové rozpočtované výdaje roku 2011 byly čerpány na 82,77 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 26 996 tis. Kč. Běžné výdaje byly čerpány na 93,65 %, kde jejich nižší čerpání bylo způsobeno především nízkým čerpáním účelové dotace z rozpočtu města Brna na údržbu chodníků (§ 2212 pol. 5171) kvůli výhodným smlouvám a dále pak nižším čerpáním rozpočtovaných výdajů na služby, a to zejména na § 3729, kde se jedná o výdaje na likvidaci skládek. Kapitálové výdaje byly čerpány na 54,90 %, kde na jejich nižším čerpání se zejména projevilo nedočerpání rozpočtovaných výdajů na investiční akce v oblasti bytového hospodářství (§ 3612 pol. 6121) a na rekonstrukci polikliniky (§ 3511 pol. 6121). Přehled výdajů podle druhů (podle tříd) poskytuje tabulka „Výdaje podle tříd“ na str. 15. Z přehledu výdajů na str. 12-14 vyplývá, že jejich čerpání proběhlo v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Přečerpání rozpočtu je vykázáno na paragrafu 4171 pol. 5410, kde se jedná o sociální dávky vyplácené na konci roku na základě zákonného nároku. V uvedeném případě nebylo možné přesně odhadnout čerpání sociálních dávek na jednotlivých paragrafech. Celková výše sociálních dávek nepřesáhla výši dotace na výplatu sociálních dávek. K přečerpání došlo rovněž na paragrafu 6112 pol. 5175 a na § 6171 pol. 5137, které bylo způsobeno úhradami na konci roku bez možnosti provedení rozpočtového opatření. Čerpání výdajů bez rozpočtu proběhlo na paragrafu 6409 položce 5909, což je zatřídění, které představuje mylné platby. Zde se jednalo především o převod prostředků na depozitní účet na mzdy za prosinec 2011 vyplácené v lednu 2012. Tento převod na depozitní účet

se provádí v odhadnuté výši a uvedená částka na paragrafu 6409 pol. 5909 právě nebyla použita na výplatu mezd, které jsou součástí čerpání rozpočtu r. 2011 a tato částka se tudíž převádí do příjmů r. 2012.

4. Financování

Financování představuje použití prostředků městské části z minulých období včetně zapojení prostředků z Fondu rezerv a rozvoje a použití cizích návratných zdrojů snížené o splátky půjčených prostředků. Financování odpovídá rozdílu mezi příjmy a výdaji s opačným znaménkem.

V roce 2011 byly do rozpočtu zapojeny přes pol. 8115 prostředky z Fondu rezerv a rozvoje pocházející z finančního vypořádání za rok 2010 a rovněž byly zapojeny i vlastní prostředky městské části zbylé z min. období. Skutečnost na položce 8115 představuje změnu stavu prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období. Vzhledem k tomu, že nebyly čerpány rozpočtované výdaje v přibližné výši 26 996 tis. Kč a došlo k vyššímu naplnění příjmů asi o 2 896 tis. Kč, skutečnost na pol. 8115 je oproti rozpočtu právě o součet těchto částek nižší, tedy přibližně o 29 892 tis. Kč. Snížení stavu prostředků na bankovních účtech čerpáním výdajů rozpočtu totiž představuje zvýšení financování na pol. 8115, k čemuž v rozpočtované výši nedošlo, a zvýšení stavu prostředků naplněním příjmů na účtech představuje snížení financování na této položce, ke kterému došlo oproti rozpočtu ve vyšší míře.

Pod položkou 8124 jsou sledovány splátky dlouhodobých půjčených prostředků, které představují záporné částky na této položce. V roce 2011 byl splácen úvěr na investiční akci „Regenerace bytových domů“, kde celková výše splátek jistiny činila 9 000 tis. Kč.

5. Hospodaření s majetkem

Přehled hospodaření s majetkem je na str. 24.

5.1. Významné přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku

V roce 2011 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku o 41 209,00 Kč a k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku o 45 088 441,64 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky v průběhu období roku 2011 u dlouhodobého nehmotného majetku činily 41 209,00 Kč a u dlouhodobého hmotného majetku 58 939 196,57 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Technické zhodnocení bytových domů	21 293 758,24
Budova Pohankova 5 (zařazení do evidence-oceněno repr. poř. cenou)	14 745 130,00
Budova nám. Karla IV. 19 (zařazení do evidence-oceněno repr. poř. cenou)	4 514 540,00

Na celkové výši přírůstků se nejvýznamněji podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2011 souhrnně činilo 21 293 758,24 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů zahrnuje několik investičních akcí, a to především rekonstrukci výtahů, dále pak rekonstrukci střech, rekonstrukci vstupů do bytových domů a rekonstrukci elektroinstalačních jader. U jednotlivých bytových domů (u kterých došlo ke zhodnocení) však technické zhodnocení nepřesáhlo 1 mil. Kč.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2011 u dlouhodobého nehmotného majetku činily 0,- Kč a u dlouhodobého hmotného majetku 13 850 754,93 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného

majetku patří:

Název	Částka v Kč
Kanalizace Habří - I. etapa – převod na MMB	4 999 963,63
Komunikace Habří - II. etapa – převod na MMB	3 274 539,96
Kanalizace Habří - II. etapa – převod na MMB	2 226 295,04

5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2011

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2011 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2011 činí 14 797 065,66 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

Název	Částka v Kč
Dělnický dům – Martina Kříže 1	6 041 726,00
Využití rokle v Líšeňském sídlišti	1 839 600,00
Tvorba parkovacích míst při komunikaci Zikova	1 035 328,00

6. Zadluženost MČ Brno-Líšeň

6.1. Celková zadluženost MČ Brno-Líšeň

Přehled o zadluženosti rozpočtové činnosti, vedlejší hospodářské činnosti, jakož i o celkové zadluženosti poskytuje následující tabulka:

Název	Stav k 31.12.2011
ROZPOČTOVÁ ČINNOST	27 000 000,00 Kč
- úvěr od spol. Komerční banka a.s. na akci „Regenerace bytových domů“	27 000 000,00 Kč
VEDEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST	8 419 369,00 Kč
- půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné	8 419 369,00 Kč
CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY)	35 419 369,00 Kč

V roce 2002 byla započata investiční akce „Regenerace bytových domů“, kterou nebylo možné pokrýt z vlastních zdrojů. Významným cizím návratným zdrojem využitým k zabezpečení financování uvedené akce byl úvěr. V roce 2002 byla uzavřena „Smlouva o úvěru“ se společností Komerční banka a.s., která umožnila čerpat úvěr na daný účel v celkové výši 90 mil. Kč. Celá výše úvěru byla postupně vyčerpána v průběhu let 2002 - 2004. Splácení úvěru započalo v roce 2005 a bude probíhat až do r. 2014 s celkovou roční výší splátek 9 mil. Kč. Zůstatek jistiny (tedy nesplacená část půjčené částky) je úročen pevnou úrokovou sazbou ve výši 5,44 % p.a.. Zůstatek jistiny k 31.12.2011 činí 27 mil. Kč.

Dlouhodobý závazek rozpočtové činnosti vůči vedlejší hospodářské činnosti (dále jen VHČ) představuje půjčka na bytovou výstavbu minulých let, která vznikla předplacením nájemného. Jedná se zároveň o závazek VHČ vůči nájemníkům. Tato půjčka je splácena do VHČ ve výši odbydlého nájemného.

Celkový dluh vykazovaný ke konci roku 2011 se oproti r. 2010 výrazně snížil, neboť v roce 2011

probíhalo nadále splácení úvěru a odbydlování předplaceného nájemného (a zároveň splácení dluhu rozpočtové činnosti vůči VHČ ve výši odbydleného nájemného).

Ke sledování zadluženosti je možné využít koeficientu zadluženosti. Koeficient zadluženosti (KZ) je určen jako poměr zadluženosti subjektu (Z) k jeho běžným příjmům (BP).

$$KZ = Z/BP*100 \text{ (v \%)}$$

Koeficient zadluženosti může být vypočten zvlášť za rozpočtovou činnost, zvlášť za vedlejší hospodářskou činnost nebo jako celkový.

Zadluženost za rozpočtovou činnost představují zůstatky jistin, zatímco zadluženost vedlejší hospodářské činnosti u MČ Brno-Líšeň představuje předplacené nájemné. Předplacené nájemné je dluhem rozpočtové činnosti vůči vedlejší hospodářské činnosti a zároveň dluhem VHČ vůči nájemníkům. Tento dluh je uveden pouze u VHČ, neboť jeho uvedení v rozpočtové činnosti i ve VHČ by zbytečně navyšovalo celkovou zadluženost MČ tím, že by byl uveden duplicitně. Navíc dluh rozpočtové činnosti vůči VHČ je umořován z prostředků převáděných z VHČ a jedná se o vnitřní zadluženost.

Celková výše příjmů za rok 2011 činí 163 760,283 tis. Kč. Pro výpočet ukazatele je podstatná výše běžných příjmů. Uvedenou částku je tedy nutné očistit o kapitálové příjmy a o účelové dotace. V roce 2011 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 13 234 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 150 526,283 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2011 dosáhly výše 96 921,234 tis. Kč.

Následující tabulka obsahuje údaje potřebné pro výpočet ukazatele zadluženosti včetně výpočtu tohoto ukazatele za rozpočtovou činnost (RČ), vedlejší hospodářskou činnost (VHČ) a také celkový ukazatel zadluženosti za rok 2011.

	Běžné příjmy r.2011 v tis. Kč	Zadluženost r.2011 v tis. Kč	Ukazatel zadluženosti r.2011
RČ	150 526,283	27 000,000	18%
VHČ	96 921,234	8 419,369	9%
Celkem	247 447,517	35 419,369	14%

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2011 výše 14 %. Oproti roku 2010 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 18 %. Při případném zvažování dalšího zadlužování je nutné brát zřetel na současnou míru zadluženosti.

6.2. Ukazatel dluhové služby

Dluhová služba představuje závazek obce plnit závazky plynoucí z úvěrů a půjček z jejích příjmů. Ukazatel je podílem dluhové služby (výdajů na splátky jistin a úroků) a dluhové základny (běžných příjmů). **Ukazatel dluhové služby MČ Brno-Líšeň za rok 2011 činí 22,12 %** a jeho výpočet je uveden na str. 25. Výše ukazatele dluhové služby je do 30 % považována za přijatelnou a tento ukazatel za rok 2011 nepřesáhl tuto výši. Ovšem jak je vysvětleno v komentáři u jeho výpočtu na str. 25, do tohoto ukazatele dluhové služby definovaného usnesením vlády ČR z roku 2004 se

nezapočítává pol. 4131, na kterou je převáděn disponibilní zisk a odpisy z VHČ domy. Vzhledem k tomu, že úvěr byl přijat na financování investiční akce „Regenerace bytových domů“, tak splátky jistiny jsou pokryty právě položkou 4131, díky čemuž nevznikl v roce 2011 žádný problém se splácením úvěru a půjček. Navíc ukazatel dluhové služby pro městské části statutárního města Brna nemá téměř žádnou vypovídací schopnost, neboť oproti obcím mají městské části většinu svých neúčelových běžných příjmů na položce 4121, která není do výpočtu ukazatele zahrnuta. Z hlediska usnesení vlády č. 346/2004 o regulaci zadluženosti obcí a krajů pomocí ukazatele dluhové služby není podstatný ukazatel dluhové služby městské části, nýbrž ukazatel statutárního města Brna jako celku.

7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2011 VHČ domy, kterou na základě „Příkazní smlouvy“ vykonává jménem městské části příspěvková organizace Správa majetku Líšeň zřízená MČ Brno-Líšeň pro zabezpečení především těchto činností.

VHČ domy

U VHČ domy se jedná o hospodaření s bytovými domy svěřenými MČ Brno-Líšeň, z kterého plynou výnosy především z nájemného. Naopak údržba a opravy bytových domů představují náklady této vedlejší hospodářské činnosti. Výnosy VHČ domy (tř.6) v roce 2011 činily 96 921,234 tis. Kč a náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly výše 47 806,092 tis.Kč. Hospodářský výsledek roku 2011 po zdanění tudíž činí 49 115,142 tis.Kč.

Rada městské části Brno-Líšeň na své 29. schůzi dne 22.2.2012 schválila neuplatnění daňových odpisů v roce 2011 pro účely výpočtu daně z příjmů právnických osob za rok 2011. Toto usnesení RMČ bylo přijato až po odevzdání účetní závěrky za rok 2011 a tudíž není ve výkazech za rok 2011 zohledněno. Důsledkem uvedeného rozhodnutí bude výrazné navýšení daně z příjmů právnických osob za vedlejší hospodářskou činnost za rok 2011, které bude zaúčtováno až do nákladů roku 2012. Celková výše daně z příjmů za rok 2011 bude převedena do příjmů rozpočtu MČ Brno-Líšeň v roce 2012.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2011 je uveden na str. 29 - 32.

8. Rozvaha

Rozvaha vyjadřuje stav aktiv a pasiv MČ Brno-Líšeň k 31.12.2011. Rozvaha obsahující souhrnné údaje za hlavní (rozpočtovou) činnost a vedlejší hospodářskou činnost je uvedena na str. 33 - 37.

9. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty obsahuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní (rozpočtovou) činnost a vedlejší hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty je uveden na str. 38 - 40. V důsledku změn právních předpisů pro oblast účetnictví v souvislosti s přechodem na účetnictví státu jsou druhým rokem ve výkazu zisku a ztráty vykazovány náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní (rozpočtovou) činnost. Vzhledem ke specifikům rozpočtové činnosti a jejího vykazování se však uvedený výsledek hospodaření hlavní činnosti nedá považovat za použitelný. Při hodnocení rozpočtové činnosti je tudíž nutné vycházet především z přehledu hospodaření podle podrobné rozpočtové skladby, který je na str. 10 - 17.

10. Výsledek hospodaření a finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2011 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázán za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši 11 681 556,14 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 49 115 141,65 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2011 skončilo přebytkem ve výši 34 080 392,70 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci).

Finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna je uvedeno na str. 26. Tabulka „Vyúčtování dotací“ obsahuje přehled přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a z rozpočtu města Brna v roce 2011 a jejich vyúčtování. V dalších tabulkách jsou uvedeny platby neodvedené do 31.12.2011 z MČ na MMB, FÚ a příjmy z prodeje nemovitého majetku města Brna. Finanční vypořádání řeší především vrácení nevyčerpaných dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje nebo z rozpočtu města Brna a dále pak další převody finančních prostředků mezi městskou částí a městem. Na str. 27 je souhrn finančního vypořádání městské části s městem Brnem za rok 2011. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 3 011 975,00 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 1 627 477,25 Kč a jedná se o vratky nevyčerpaných dotací a o odvod plateb, které se vztahují k r. 2011 a nebyly odvedeny do 31.12.2011.

Na str. 28 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2011 v souladu se smlouvami o poskytnutí dotace.

11. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Brno-Líšeň

Podrobný přehled hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Brno-Líšeň je uveden na str. 41 - 46. Rekapitulace hospodářského výsledku příspěvkových organizací a návrh na jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je uvedena na str. 47.

12. Přezkoumání hospodaření auditorem

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2011 provedla auditorská společnost PKF Audit s.r.o., která přezkoumává hospodaření statutárního města Brna za rok 2011 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000. Zpráva auditora je na str. 48 - 64.

Auditorská firma provedla přezkoumání hospodaření, ověřila účetní závěrku a dospěla k následujícím závěrům:

- **Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru** (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodě 5.A.I., které byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo k nim byla přijata nápravná opatření. Městská část Brno-Líšeň splnila požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2011. I přesto však v roce 2011 existovaly metodické nejasnosti z důvodu změn legislativy, neúplné metodiky apod., a proto na některá účetní rozhodnutí může být pohlíženo v následujících obdobích jako na nesprávná.
- Při přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno-Líšeň **nebyly zjištěny**

nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

- Podle názoru auditorské společnosti **účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz** aktiv a pasiv Městské části města Brna, Brno-Líšeň k 31.12.2011 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2011 v souladu s českými účetními předpisy.

Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčího přezkoumání byly do ukončení přezkoumání odstraněny nebo k nim byla přijata nápravná opatření. V průběhu závěrečného přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky týkající se zaúčtování výše daně z příjmů právnických osob při uplatnění daňových odpisů bytových domů, což není v souladu s dodatečným rozhodnutím Rady MČ, kde bylo stanoveno, že pro rok 2011 daňové odpisy uplatňovány nebudou (viz str. 55 -56 tohoto materiálu). Tato situace však byla způsobena tím, že usnesení RMČ ohledně neuplatnění daňových odpisů pro rok 2011 bylo přijato až po uzavření účetnictví roku 2011 dne 22.2.2012 a tudíž tuto skutečnost již nebylo možné v účetnictví roku 2011 zohlednit. Auditorská společnost doporučuje dát do souladu výpočet daně z příjmu právnických osob z VHČ-DOMY s usnesením Rady MČ. Toto doporučení bylo již částečně splněno, neboť dne 24.02.2012 byl proveden výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 2011 při neuplatnění daňových odpisů a tento výpočet, včetně usnesení Rady MČ, byl zaslán emailem dne 24.02.2012 firmě TOP AUDITING, s.r.o., která zajišťuje statutárnímu městu Brnu daňové poradenství. Dopisem pana starosty ze dne 02.05.2012 byl vyzván ředitel příspěvkové organizace Správa majetku Líšeň, která na základě Příkazní smlouvy zajišťuje účtování VHČ-DOMY, k odstranění těchto zjištěných chyb a nedostatků dle doporučení auditora. Zejména byl vyzván k tomu, aby zabezpečil, že při prověřování výpočtu daně z příjmů právnických osob za rok 2011 daňovými poradci, které bude probíhat v měsíci květnu 2012, bude předložen výpočet této daně při neuplatnění daňových odpisů a po potvrzení výše daně daňovými poradci bude v roce 2012 zaúčtován rozdíl mezi vyšší daně obsaženou v účetnictví roku 2011 a skutečnou vyšší daně za rok 2011 při neuplatnění daňových odpisů.