

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2009

Anna Hampelová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B 6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Rozpočtový proces města – analýza a návrhy na zlepšení

Vedoucí bakalářské práce:
Ing. Milan Jílek, Ph.D.

Autor:
Anna Hampelová

2009

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2007/2008

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Anna HAMPELOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Rozpočtový proces města - analýza a návrhy na zlepšení**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce: Kritická analýza rozpočtové praxe města (obce) a návrhy na zlepšení.

Postup zpracování:

1. Přehled literatury (veřejný rozpočet, rozpočet obce, střednědobý rozpočtový výhled, rozpočtové zásady, metody rozpočtování, rozpočtový proces).
2. Rozpočtový proces v ČR. Právní úprava. Fáze rozpočtového procesu, role obecních orgánů.
3. Analýza rozpočtového procesu vybraných obcí. Konfrontace s teoretickými zásadami a doporučeními.
4. Návrhy změn v rozpočtovém procesu s cílem zvýšit efektivnost a hospodárnost využití rozpočtových prostředků.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

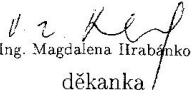
Seznam odborné literatury:

1. Peková, J. Hospodaření a finance územní samosprávy. Praha: Management Press. 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4
2. Provazníková, R. Financování měst, obcí a regionů, teorie a praxe. Praha: Grada Publishing. 2007. 280 s. ISBN 978-80-247-2097-5
3. Sedmihradská, L. Možnosti využití nových rozpočtových metod a nástrojů v rozpočtovém procesu obcí ČR. In Teoretické a praktické aspekty veřejných financí. Praha: Oeconomica, 2006, 15 s.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milan Jílek, Ph.D.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 18. března 2008

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2009


prof. Ing. Magdalena Hrabanková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střelec, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 18. března 2008

Děkuji touto cestou vedoucímu bakalářské práce Ing. Milanu Jílkovi, PhD. za odborné vedení, cenné připomínky a pomoc, kterou mi při zpracování bakalářské práce poskytl.

Dále bych ráda poděkovala vedoucímu odboru financí Městského úřadu v Českém Krumlově Ing. Jiřímu Pavlíčkovi, rozpočtářce a zástupkyni vedoucího Ing. Kateřině Francové, starostovi Města Horní Planá Jiřímu Hůlkovi, účetní Městyse Křemže Jitce Jakešové, starostovi Obce Nová Ves Jaroslavu Bauerovi a účetní Lence Gonzálezové, že mi poskytli potřebné informace a umožnili použít firemní materiály k mé bakalářské práci.

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Rozpočtový proces města – analýza a návrhy na zlepšení“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českém Krumlově dne 15.4.2009

.....
Anna Hampelová

1. ÚVOD	3
2. VZNIK A VÝVOJ ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	5
2.1. VZNIK ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	5
2.2. ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKY ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	5
2.3. PŘEDPOKLADY FUNKOVÁNÍ ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	7
2.4. VEŘEJNÁ SPRÁVA V ČR	7
3. FINANČNÍ SYSTÉM ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY, ROZPOČET A MIMOROZPOČTOVÉ FONDY... 9	
3.1. PRINCIPY FINANČNÍHO SYSTÉMU ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY.....	9
4. ROZPOČET	12
4.1. STRUKTURA ÚZEMNÍHO ROZPOČTU.....	13
4.1.1. Územní rozpočet – decentralizovaný peněžní fond	13
4.1.2. Územní rozpočet – bilance.....	14
4.2. ROZPOČET OBCE OBSAHUJE	14
4.3. ROZPOČTOVÁ SKLADBA.....	16
5. ROZPOČTOVÝ PROCES	19
5.1. PRÁVNÍ ÚPRAVA ROZPOČTOVÉHO PROCESU V ČR.....	20
5.2. ANALÝZA MINULOSTI	22
5.3. ROZPOČTOVÝ VÝHLED.....	23
5.4. ROZPOČTOVÉ PROVIZORIUM.....	24
5.5. SESTAVENÍ ROZPOČTU	25
5.6. SCHVALOVÁNÍ ROZPOČTU	28
5.7. KONTROLA PLNĚNÍ ROZPOČTU A JEHO ZMĚNY	29
5.8. KONTROLA A SESTAVENÍ ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU.....	31
5.8.1. <i>Kontrola hospodaření</i>	31
5.8.2. <i>Závěrečný účet města (obce)</i>	32
6. METODY SESTAVOVÁNÍ ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ	34
6.1. PŘÍRŮSTKOVÝ ZPŮSOB.....	34
6.2. FIXNĚ LIMITOVANÝ ROZPOČET	35
6.3. PŘÍSTUP NULOVÉ ZÁKLADNY	35
6.4. PERFORMANCE BUDGETING	36
6.5. METODA PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVÁNÍ (METODA PPBS).....	37
6.6. MANAGEMENT NA ZÁKLADĚ ŘÍZENÍ CÍLŮ	39
6.7. CÍLOVANÉ ROZPOČTOVÁNÍ	39
6.8. VYUŽÍVÁNÍ NOVÝCH METOD V SOUČASNÉ PRAXI A V BUDOUCNU	39
7. METODIKA	41
8. VÝSLEDKY	45
8.1. ROZPOČTOVÝ PROCES MĚSTA ČESKÝ KRUMLOV	45
8.1.1. <i>Analýza a rozpočtový výhled</i>	47
8.1.2. <i>Sestavení rozpočtu</i>	48
8.1.3. <i>Schvalování rozpočtu</i>	50
8.1.4. <i>Kontrola plnění rozpočtu a jeho změny</i>	51
8.1.5. <i>Závěrečný účet města</i>	52
8.2. ROZPOČTOVÝ PROCES MĚSTA HORNÍ PLANÁ	53
8.2.1. <i>Analýza a rozpočtový výhled</i>	53
8.2.2. <i>Sestavení rozpočtu</i>	54
8.2.3. <i>Schvalování rozpočtu</i>	54
8.2.4. <i>Kontrola plnění a změny rozpočtu</i>	55
8.2.5. <i>Závěrečný účet města</i>	56
8.3. ZHODNOCENÍ ROZPOČTOVÉHO PROCESU MĚST A NÁVRHY ZLEPŠENÍ	57
8.4. ROZPOČTOVÝ PROCES MĚSTYSE KŘEMŽE	62
8.4.1. <i>Analýza a rozpočtový výhled</i>	62
8.4.2. <i>Sestavování rozpočtu</i>	62
8.4.3. <i>Schvalování rozpočtu</i>	64
8.4.4. <i>Kontrola plnění a změny rozpočtu</i>	64

8.4.5. Závěrečný účet obce.....	65
8.5. ROZPOČTOVÝ PROCES OBCE NOVÁ VES.....	66
8.5.1. Analýza a rozpočtový výhled.....	66
8.5.2. Sestavování rozpočtu	66
8.5.3. Schvalování rozpočtu.....	67
8.5.4. Kontrola plnění a změny rozpočtu	68
8.5.5. Závěrečný účet obce.....	68
8.6. ZHODNOCENÍ A NÁVRHY ZLEPŠENÍ	69
9. ZÁVĚR.....	73
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	76
SUMMARY.....	78
SEZNAM PŘÍLOH.....	80

1. Úvod

V poslední době, v souvislosti s rozšiřováním pravomocí územních samospráv a se změnami v přerozdělování daní, které přinesly do rozpočtů měst a obcí více peněžních prostředků, je stále větší pozornost věnována tomu, jak města a obce s těmito příjmy nakládají a do jakých oblastí je směřují. Pozorujeme stále větší zájem občanů o rozvoj území, na kterém žijí a o spolurozhodování, jak co nejlépe omezené finanční prostředky využít ke zkvalitnění života ve městech a obcích. I když hlavní rozhodovací pravomoc mají volené orgány, věnuje se pozornost zapojení občanů do práce v iniciativních a poradních orgánech. Volené orgány mají lepší přehled o potřebách a preferencích občanů, a to napomáhá k efektivnějšímu rozhodování o způsobech zabezpečování a financování různých veřejných statků pro své občany a k rozvoji dané municipality. Rozpočet je v podstatě finanční plán, který vyjadřuje priority daného města (obce). Měl by mít návaznost na plán rozvoje a strategický plán.

Prioritním cílem práce je analyzovat rozpočtovou praxi města, porovnat s právní legislativou ČR a navrhnout možnosti zlepšení. Teoretická část je zaměřena na základní legislativní a ekonomické předpoklady, které jsou s touto problematikou spojeny a které je nutno dodržovat. V návaznosti na legislativu a další výzkumy jsou následně sestaveny a vysvětleny jednotlivé kroky rozpočtového procesu. Dále je nastíněn a objasněn pojem programového a výkonového rozpočtování a ukázáno jeho možné praktické využívání v rozpočtovém procesu měst a obcí ČR.

V metodice je vytvořen harmonogram rozpočtového procesu dle platné legislativy v ČR a stanovena kritéria pro vyhodnocení celého procesu u vybraných měst a obcí. Cílem je zjistit, zda a jakým způsobem sestavují rozpočtový výhled, z čeho vycházejí při tvorbě rozpočtu, zda jsou dodržovány rozpočtové zásady, které provádí celý rozpočtový proces a povinnosti, které určuje zákon a jak informují své občany o hospodaření s veřejnými prostředky a porovnat tato zjištění s předpisy a doporučeními odborníků.

Na základě získaných poznatků se pokusím najít možnosti, jak rozpočtový proces ještě více vylepšit a zkvalitnit například i pomocí nových metod rozpočtování, které předpokládají zapojení všech stran, kterých se rozpočtový proces týká.

Správně sestavený rozpočtový výhled, rozpočet, provádění jeho změn, pravidelná a účinná kontrola hospodaření ze strany zastupitelstva, komisí a občanů, patří totiž mezi hlavní faktory, které příznivě ovlivňují rozvoj měst a obcí.

2. Vznik a vývoj územní samosprávy

2.1. Vznik územní samosprávy

Územní samospráva má ve většině vyspělých zemí dlouhou historii. Určité prvky místní územní samosprávy bychom objevili už ve starém Římě a Řecku. Ve 12. století sílí postavení měšťanstva, které se snaží získat pro města určitou nezávislost na panovníkovi. Středověká města pak představují relativně autonomní hospodářské cykly s různými výsadami získanými od státu reprezentovaného panovníkem či vrchností. Mezi tyto výsady patřily např. právo vybírat mýtné, mostné, vařit pivo, daně z prodeje, dávky za použití skladišť, tržišť apod. Začátkem 20. století, po velké hospodářské krizi přestaly být výrazné rozdíly mezi regiony a městy považovány za spravedlivé a stát se začal snažit svojí politikou tyto rozdíly zmírňovat. Díky tomu začala růst úloha územní samosprávy, měst a financování (Peková, 2004).

Územní samospráva vznikala

- Přírozeně – jako obce, města, municipality s větším či menším počtem obyvatel, kteří sídlí na stejném místě. Obec byla a je základem společnosti. Sdružuje občany, kteří mají na jejím území bydliště a vyvíjí zde své ekonomické aktivity.
- Uměle – z vůle státu – jako vyšší stupeň územní samosprávy na regionální úrovni, zahrnující společenství obyvatel více měst a obcí v dané oblasti, které spojují společné zájmy na střední úrovni (tj. na území menším než je stát a větším než je obec) (Provazníková, 2007).

2.2. Základní charakteristiky územní samosprávy

Územní samospráva (jak popisuje Peková, 2004) je chápána v teorii fiskálního federalismu jako forma veřejné vlády a veřejné správy – tzn. samostatné spravování věcí veřejných na území menším než je stát, na základě zákonem stanovené působnosti a ekonomických podmínek. Stát pak uznává schopnost územní samosprávy spravovat na svém území věci veřejné a předává obcím nebo regionům část veřejné správy.

Každý stupeň samosprávného celku je vymezen geograficky a realizuje samosprávu veřejných záležitostí, které se týkají určitého společenství občanů. Rozhodování je založeno na veřejné volbě a je realizováno buď

- přímou volbou – občané přímo rozhodují o důležitých otázkách dané obce nebo regionu nebo
- nepřímou volbou – využití nepřímé volby prostřednictvím volených zástupců (zastupitelů).

Územní samospráva má určitou rozhodovací autonomii a právo v mezích zákona vydávat vlastní tzv. podzákoné předpisy (např. obecně závazné vyhlášky obce nebo kraje). Ve 2. polovině 20. století se postupně začaly projevovat tendence směřující k posilování role územní samosprávy a hlavně pak základního článku územní samosprávy k posilování pravomoci, odpovědnosti v rozhodování jednotlivých stupňů územní samosprávy. Je reprezentantem svých občanů a zároveň by s občany měla spolupracovat. I když rozhodovací pravomoc mají volené orgány, věnuje se pozornost zapojení občanů do práce v iniciativních a poradních orgánech. Volené orgány pak mají lepší přehled o potřebách a preferencích svých občanů, a to napomáhá k efektivnějšímu rozhodování o způsobech zabezpečování a financování různých veřejných statků pro své občany a k rozvoji dané municipality. Na svém území plní územní samospráva různé funkce, které spolu úzce souvisí. Jedná se o tyto funkce

- sociální,
- ekonomická,
- územně technická.

Sociální funkce územní samosprávy vyplývá z toho, že jde o společenství občanů, v jehož rámci je potřebné rozvíjet kulturně sociální kontakty. Územní samospráva zabezpečuje sociální péči, sociální služby pro své chudší občany, stará se o bezpečnost občanů bez ohledu na to z jaké sociální vrstvy pocházejí, snaží se chránit majetek občanů (např. zřizuje městskou policii apod.).

Ekonomická funkce souvisí s potřebou zmírňovat lokální nebo regionální projevy tržního selhání. Klíčovou funkcí územní samosprávy je zabezpečit pro své občany celou řadu veřejných statků, ať už čistých veřejných statků tzn. statků kolektivní spotřeby (např. služby policie, hasičů, veřejné osvětlení, veřejné komunikace) nebo smíšených statků (např. veřejná hromadná doprava, kulturní služby, některé zdravotní a sociální služby, školy). Může pronajímat, prodávat majetek se kterým hospodaří. Usiluje o zvýšení ekonomického potenciálu daného území vytvářením příznivého podnikatelského prostředí a stabilizaci ekonomiky.

Územně technickou funkcí územní samosprávy se rozumí optimální využívání daného území na základě územního plánu.

Územní samospráva má i povinnosti:

- zvelebovat vlastní majetek – zajistit jeho efektivní využívání,
- zabezpečit veřejné statky pro své občany – prostřednictvím neziskových organizací nebo jinými způsoby,
- při financování potřeb respektovat požadavek maximální hospodárnosti a efektivnosti,
- vytvářet podmínky pro sociálně ekonomický rozvoj daného území – nástrojem je územní plán daného území,
- zajistit ochranu krajiny a jednotlivých složek životního prostředí,
- spolupracovat se státem,
- rozvíjet potřebné vztahy s jinými obcemi, městy a regiony.

2.3. Předpoklady fungování územní samosprávy

K tomu, aby mohla územní samospráva existovat a realizovat svoje funkce, je třeba vytvořit legislativní a ekonomické předpoklady.

Legislativa prostřednictvím zákonů určuje vznik a postavení jednotlivých článků územní samosprávy. Vymezuje jejich pravomoci, působnost, odpovědnost, vzájemné vztahy mezi jednotlivými stupni územní samosprávy navzájem, vztahy ke státu apod. (legislativní předpoklady podrobněji popsány v kapitole 5.1.). Aby mohla plnit své funkce, potřebuje k této činnosti peněžní prostředky, tzn. disponovat rozpočtem (Provazníková, 2007). Rozpočet územního samosprávného celku je podrobněji popsán v dalších kapitolách.

2.4. Veřejná správa v ČR

Územní veřejná správa je některých zemích uspořádána do jedné, dvou nebo tří úrovní, což má své kořeny v historické tradici nebo je důsledkem změn ve struktuře veřejné správy. V České republice, podobně jako například v Dánsku, Maďarsku, Řecku, Velké Británii, Slovensku, Švédsku, existuje dvoustupňový systém územní státní správy. První stupeň

je tvořen **obecními úřady**, popřípadě pověřenými obecními úřady a úřady s rozšířenou působností, které vykonávají řadu úkolů státní správy v rámci přenesené působnosti, druhý stupeň tvoří **krajské úřady**, které vznikly na základě ústavního zákona č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků na základě proběhlých voleb do krajských zastupitelstev v roce 2000.

Obce se od sebe liší rozsahem výkonu státní správy v přenesené působnosti. Podle rozsahu výkonu státní správy v přenesené působnosti rozlišujeme obce se základním rozsahem přenesené působnosti a obce s širším rozsahem přenesené působnosti tzv. pověřené obecní úřady, na které byla převedena většina kompetencí, které měly zrušené okresní úřady.

Obec může nést označení město pokud splňuje stanovená kritéria. Zákon o obcích vymezuje zvláštní kategorii měst, která se označují jako územně členěná statutární města. Těmito městy jsou zvláště významná města, která upravují své vnitřní poměry statutem a jejichž správa je odlišná od ostatních měst především samosprávou městských částí. Poměry hlavního města Prahy pak upravuje zvláštní zákon „Zákon o hlavním městě Praze“ (Provazníková, 2007).

V posledních letech se projevují tendence ke slučování menších obcí s většími. Věnuje se pozornost optimálnímu rozdělení kompetencí mezi státem a územní samosprávou. Snahou je zavést takové rozdělení kompetencí – místní služby pro obyvatele obce či města zajistit lokálně, strategické služby a koordinační služby pro obyvatele většího území (regionu) zajistit na úrovni regionu. Součástí reformy územní samosprávy je rostoucí význam samosprávních regionálních a municipálních politiky, význam oblastního rozvoje ekonomiky, postupné snižování velkých rozdílů v rozvoji obcí, měst a regionů a to vhodně určenými nástroji přerozdělování (Podrobněji o tomto píše Peková, 2004).

3. Finanční systém územní samosprávy, rozpočet a mimorozpočtové fondy

Finanční systém jednotlivých článků územní samosprávy tvoří její **územní rozpočet a mimorozpočtové fondy** a to jak na municipální úrovni, tak na regionální úrovni. Je nedílnou součástí celkového finančního systému v příslušné zemi. Územní rozpočty, tzn. rozpočty obcí a vyšších stupňů územní samosprávy, stejně jako mimorozpočtové fondy, jsou **součástí rozpočtové soustavy**.

Zatímco sestavování rozpočtu a hospodaření podle něho v průběhu rozpočtového období je na každé úrovni územní samosprávy pro jednotlivé články územní samosprávy ve všech vyspělých zemích ze zákona povinné, vytváření rozpočtových fondů a jejich využití v systému financování potřeb územní samosprávy je zpravidla v kompetenci územní samosprávy (např. v ČR v rozhodovací pravomoci voleného orgánu – zastupitelstva obce, kraje).

Neexistuje ideální systém financování potřeb obcí a regionů. Neexistuje univerzální systém financí územní samosprávy. Téměř každá země má svá specifika a problémy, které se týkají zejména financování, rozsahu a kvality zabezpečovaných veřejných statků v rámci veřejného sektoru a rozdělení kompetencí mezi jednotlivé vládní úrovně včetně územní samosprávy. Způsob financování potřeb veřejného sektoru vyhovující v jedné zemi nemusí být zcela vhodný v jiné zemi. V základních rysech stanovila základní požadavky na finanční systém územní samosprávy Evropská charta místní samosprávy. Zároveň zvolený finanční systém územní samosprávy, který se zdá být vhodný v současné době, se může stát problematickým po letech, protože se změní okolnosti za kterých funguje, změní se cíle a nástroje municipální a regionální politiky v závislosti na změnách státní hospodářské a finanční politiky, stabilizační politiky státu, na hospodářské situaci v obci, v regionu.

3.1. Principy finančního systému územní samosprávy

V teorii místních financí jsou vymezovány různé principy finančního systému územní samosprávy, které můžeme shrnout do následujících bodů

- základním principem je **hospodaření podle ročního rozpočtu**, který je hlavním a rozhodujícím nástrojem financování potřeb jednotlivých článků územní samosprávy, je důležitým finančním plánem na rozpočtové období,

- vytváření **mimorozpočtových fondů v omezené míře**, aby nedocházelo k rozměňování omezených finančních prostředků do fondů, které jsou vytvářeny účelově na určité akce a jsou přísně účelově vázány,
- **konzistence finančního systému územní samosprávy s veřejnými financemi** jako celek. Veřejné finance by měly být využívány v souladu s cíli stabilizační politiky státu a měly by být využívány co nejefektivněji. Například pokud je záměrem politiky státu boj proti inflaci, nemělo by se finanční hospodaření územní samosprávy vyvíjet opačně a zesilovat tak inflační vlivy,
- **určitý stupeň municipální a regionální autonomie**, tzn. **rozhodovací pravomoc** územní samosprávy, ale i odpovědnost za důsledky rozhodnutí, odpovědnost za hospodaření, plnění rozpočtu, odpovědnost za nakládání s majetkem. Posilování postavení územní samosprávy vyžaduje, aby jí byly vymezeny některé druhy daní, resp. i podíly na celostátních daních a ostatní příjmy, které plynou do rozpočtů jednotlivých článků územní samosprávy a jejichž výši u některých druhů příjmů může územní samospráva alespoň z části ovlivňovat. Obecná tendence směřující ke zvýšení finanční soběstačnosti jednotlivých stupňů územní samosprávy však neznamená jejich plnou finanční soběstačnost a nezávislost na státu,
- přerozdělovací vztahy založené na **spravedlnosti a slušnosti** mezi obcemi i mezi regiony,
- **průhlednost finančního systému**, aby byla možná účinná veřejná i občanská kontrola. Daňoví poplatníci by se měli zajímat jak a zda jsou využívány jejich peníze efektivně a jaký mají prospěch z lokálního a regionálního zdanění. Mělo by je tedy zajímat finanční hospodaření územní samosprávy kde žijí a využívají veřejné statky. Proto musí být finanční systém územní samosprávy průhledný, jednoduchý a pochopitelný pro všechny,
- **stabilita finančního systému územní samosprávy**, pokud jde o počet a druhy mimorozpočtových fondů,
- **stabilita pravidel hospodaření v delším časovém horizontu**. Nemělo by proto docházet ke změnám v pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky, k častým změnám v daňovém určení a k výrazným změnám v konstrukci daní, neboť to ovlivňuje daňový výnos. Daňové příjmy územních rozpočtů by měly být stabilní, protože jsou ve většině zemí hlavním a rozhodujícím příjmem rozpočtu, ze kterých se pak hradí veřejné statky, investice aj. Při poskytování veřejných statků mají některé náklady autonomní charakter vývoje a není možno jejich výši okamžitě změnit,

- **účinnost finančního systému.** Jde o efektivní využití funkcí veřejných financí. Finanční systém územní samosprávy by měl podporovat výkonnost lokální a regionální politiky. Alespoň z části by měl minimalizovat dopady nepříznivých vlivů, zmírnit migraci obyvatel a kapitálu mezi regiony,
- **administrativní nenáročnost finančního systému,** což by se mělo promítnout do nízkých nákladů na zabezpečení fungování finančního systému jednotlivých článků územní samosprávy, tzn. minimalizovat náklady na výběr a správu příjmů, protože o tyto náklady se pak zmenšují výdaje veřejného sektoru. Systém by měl být jednoduchý, měl by být lehce prosazován, ale obtížně obcházen,
- **určitý stupeň kontroly ze strany ústřední vlády.** Stát poskytuje územní samosprávě na jednotlivých stupních značnou část finančních zdrojů ze státního rozpočtu a měl by si tedy zachovat i určitý stupeň kontroly nad jejich použitím. Dotační systém je významným nepřímým nástrojem kontroly a prosazování vlivu ústřední vlády na územní samosprávu jako nestátní, nezávislý subjekt.

Jednotlivé principy finančního systému spolu úzce souvisejí, ale intenzita působení jednotlivých principů může být různá. Ve svém komplexu by měl finanční systém na úrovni územní samosprávy optimálně využívat jednotlivé funkce veřejných financí a napomáhat k hospodárnému a efektivnímu využití finančních zdrojů a umožňovat optimální rozvoj obcí a regionů (Peková, 2004).

4. Rozpočet

Rozpočet je finanční plán hospodaření. Je základním řídicím nástrojem financování potřeb města a zabezpečení rozvoje na základě rozvojových koncepcí schválených zastupitelstvem. Jeho strukturu určuje rozpočtová skladba, jejíž význam a základní znaky jsou uvedeny v kapitole 4.3. a Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočty územní samosprávy tvoří důležitý článek v soustavě veřejných rozpočtů. Mezi rozpočty územní samosprávy (územní rozpočty) se zahrnují

- rozpočty měst a obcí,
- rozpočty krajů,
- rozpočty dobrovolných svazků obcí (DSO).

Zvláštní postavení mezi územními rozpočty má pak rozpočet hlavního města Prahy, protože Praha je zároveň jak městem, tak krajem.

Rozpočtové období je v každé zemi na úrovni územní samosprávy shodné s rozpočtovým obdobím celé rozpočtové soustavy. Trvá jeden rok a ve většině zemí se kryje s kalendářním kokem.

Veřejný rozpočet plní tyto důležité funkce

- alokační – prostřednictvím finančních prostředků soustředěných v rozpočtu se financují různé potřeby v lokálním nebo regionálním veřejném sektoru,
- redistribuční – její využití je na úrovni územní samosprávy omezené, hlavně ve vztahu k sociálně slabším občanům. Na úrovni územní samosprávy se využívají zpravidla pouze sociální výpomoci.
- stabilizační – její využití na úrovni územní samosprávy je také omezené, zatímco ve vyspělých zemích územní samospráva svými aktivitami ovlivňuje růst ekonomického potenciálu daného území (např. budováním technické infrastruktury aj.) (Peková, 2004).

Z výše uvedených funkcí, které rozpočet plní, vyplývají tři roviny rozpočtu

- rozhodovací – čeho chce územní celek dosáhnout,
- řídicí – alokace zdrojů mezi jednotlivé organizační jednotky obce, které ke své činnosti potřebují disponovat potřebnými prostředky,
- kontrolní – kontrola, kolik územní celek finančních prostředků získá, vydá, kolik může na jaký účel poskytnout.

4.1. Struktura územního rozpočtu

Rozpočet je základem finančního hospodaření jak obcí, tak regionů. Územní rozpočet je možné charakterizovat jako

- **decentralizovaný peněžní fond**, který se tvoří, rozděluje a používá primárně na principu nenávratnosti, nedobrovolnosti a neekvivalence (za určitých okolností se využívá i návratný princip),
- z účetního hlediska je **bilancí**, která vybalancovává příjmy a výdaje,
- je důležitým rozpočtovým **plánem**, podle kterého se v rozpočtovém období hospodaří,
- je nástrojem realizace koncepce **municipální, resp. regionální politiky** na úrovni územní samosprávy, nástrojem realizace volebních programů. Je důležitým nástrojem prosazování lokálních, regionálních zájmů a preferencí obyvatelstva daného území, nástrojem **financování potřeb lokálního a regionálního veřejného sektoru, nástrojem řízení** (Peková, 2004).

4.1.1. Územní rozpočet – decentralizovaný peněžní fond

Je statický pohled na územní rozpočet, který souhrnně ukazuje, jaký plánovaný objem finančních prostředků má plynout do rozpočtu v daném rozpočtovém období. Podobně jako ostatní rozpočty v rozpočtové soustavě, je i každý územní rozpočet v praxi toková veličina. Během celého rozpočtového období postupně přicházejí příjmy na příjmový účet rozpočtu a postupně se výdaji uhrazují vznikající potřeby. Jestliže je schvalován rozpočet příslušného článku územní samosprávy na jednotlivých úrovních v určité výši, nikdy není na příslušném příjmovém a výdajovém účtu tento stav příjmů a výdajů, neboť v průběhu rozpočtového období se z došlých příjmů plynuje uhrazují výdaje. Ani na konci rozpočtového období není na příjmovém účtu plánovaný stav finančních prostředků, jaký byl schválen před začátkem rozpočtového období, neboť finanční prostředky už byly v průběhu tohoto období použity na financování potřeb. Během rozpočtového období tudíž běžně dochází k časovému nesouladu mezi vývojem příjmů a vývojem výdajů příslušného územního rozpočtu. Vyrovnání tohoto časového nesouladu souvisí s pojetím územního rozpočtu jako bilance.

4.1.2. Územní rozpočet – bilance

Cílem dlouhodobého hospodaření je vyrovnaný rozpočet popř. přebytkový rozpočet. Tento požadavek však neumožňuje vytvářet finanční rezervy, a to pak znamená, že v závěru rozpočtového období nemá územní celek vlastní finanční prostředky potřebné na financování potřeb začátkem dalšího rozpočtového období. Daňové příjmy a dotace totiž přicházejí na příjmový účet územního rozpočtu až začátkem dalšího období a pokud nemá subjekt finanční prostředky zbylé z minulosti, musí si potřebné finance opatřit jinak (např. krátkodobou půjčkou, úvěrem) za cenu úroku. Jestliže je hospodaření územního celku přebytkové, tzn. že mu na konci období po zaplacení všech závazků zbudou peněžní prostředky k dispozici pro další období, bilančně tím vyrovnává rozpočet. Tuto rezervu pak může použít v dalším rozpočtovém období na financování svých potřeb a nedochází tím k zadlužování (Peková, 2004).

4.2. Rozpočet obce obsahuje

- **příjmy a výdaje**, které mají vztah k činnosti samosprávy, tzn. k samostatné působnosti i k výkonu státní správy v rámci tzv. přenesené působnosti,
- **finanční vztahy k municipálnímu**, resp. regionálnímu veřejnému sektoru (zabezpečování jak preferovaných tak ostatních lokálních či regionálních veřejných statků), se uskutečňují prostřednictvím neziskových organizací zřizovaných obcí nebo krajem – tzv. organizačních složek, příspěvkových organizací, popř. obecně prospěšných společností,
- **finanční vztahy k podnikatelským subjektům**, a to jak na straně příjmů, např. prostřednictvím daní, které podnikatelé platí do rozpočtu (v současné době je to bezprostředně pouze daň z nemovitostí, vybíraná prostřednictvím finančního úřadu, popř. místní poplatky do rozpočtu obce), tak na straně výdajů, např. při poskytování dotací soukromým podnikatelům. Může však jít také o úhrady za veřejné statky zajišťované prostřednictvím soukromého sektoru, např. soukromým dopravcům,
- **finanční vztahy k rozpočtové soustavě**, tj. ke státnímu rozpočtu a ke státním fondům, a to zejména prostřednictvím daní, které jako poplatníci platí a dotací (případně subvencí), může však jít neplánovaně i o placení sankcí do státního rozpočtu za porušení

rozpočtové kázně, prostřednictvím státního rozpočtu. Patří sem i vztahy k Národnímu fondu,

- **finanční vztahy mezi rozpočtem obce a rozpočtem kraje.** Příjmem rozpočtu obce mohou být dotace z rozpočtu kraje, může jít i o opačné vztahy,
- **finanční vztahy k ostatním obcím,** např. zajišťují-li a financují-li obce na smluvním základě společně některé veřejné statky a to sdružováním prostředků, kdy jedna obec je provozovatelem a ostatní obce jí přispívají finanční prostředky do jejího rozpočtu na krytí nákladů spojených se zabezpečením veřejných statků, takže jejich občané mohou využívat veřejné statky (např. společně financovaný a využívaný vodovod, skládka komunálního odpadu apod.),
- **finanční vztahy návratného charakteru.** Finanční prostředky mohou plynout do příslušného rozpočtu obce či kraje i ve formě krátkodobé návratné finanční výpomoci či půjčky z rozpočtů ostatních článků rozpočtové soustavy,
- **finanční vztahy k ostatním subjektům,** např. k bankovnímu sektoru, k peněžnímu ústavu (čerpání úvěru a jeho následného splácení), k pojišťovnám (pojištění majetku atd.) a dalším (Peková, 2004).

Příjmy rozpočtu se člení do čtyř tříd

Třída 1	Daňové příjmy,
Třída 2	Nedaňové příjmy,
Třída 3	Kapitálové příjmy,
Třída 4	Přijaté dotace.

Výdaje se člení do dvou tříd

Třída 5	Běžné výdaje,
Třída 6	Kapitálové výdaje.

Zvláštní postavení má Třída 8 – financování

Financujícími operacemi, které třídí třída 8, se rozumí přijetí finančních prostředků návratné povahy související s likviditou. Řízením likvidity je i ponechání volných finančních prostředků na vlastních depozitních účtech u bank.

Třída 8 obsahuje stavové údaje (operace nejsou peněžním tokem). Součástí této třídy jsou položky vyjadřující změny stavu finančních prostředků na bankovních účtech jako stavová

veličina. Jde o výpočtové ukazatele potřebné pro účetní výkaz o plnění příjmů a výdajů. Má přímou návaznost na zjištění salda územního rozpočtu.

4.3. Rozpočtová skladba

V ČR upravuje podrobné členění příjmů a výdajů *závazná rozpočtová skladba* (zákon č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 323/2002 o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů) platná pro celou soustavu veřejných rozpočtů, která umožňuje zajistit komplexní pohled na finanční hospodaření. I v rámci územního rozpočtu umožňuje analyzovat peněžní operace v rámci běžného a kapitálového rozpočtu. Je možné přehledně zajistit potřebné informace v jednotlivých etapách rozpočtového procesu, lze porovnávat jednotlivé rozpočty, a to v čase i prostorově (mezi obcemi, kraji a to i v delším období). Vyhláška stanoví jednotky třídění příjmů a výdajů, kterými jsou povinny organizace označovat skutečné příjmy a výdaje.

Rozpočtová skladba upravuje třídění všech peněžních operací rozpočtů a fondů (např. fondu rezerv a rozvoje a dalších účelových fondů) obcí i krajů včetně operací organizačních složek, u kterých jsou obce a kraje zřizovatelem. Nevztahuje se na operace související s podnikatelskou činností subjektů územní samosprávy a na příspěvkové organizace (zřizované obcemi, kraji), na operace na účtech cizích prostředků, na účtech sdružených prostředků, fondu kulturních a sociálních potřeb a podobných, které nemají charakter veřejných prostředků.

Závazná rozpočtová skladba zabezpečuje systematické, jednotné a přehledné třídění, které umožňuje

- **zabezpečit jednotnost a přehlednost** rozpočtů a mimorozpočtových fondů v rozpočtové soustavě,
- **analyzovat příjmy a výdaje** v rozpočtové soustavě v čase, prostorově, i pro mezinárodní srovnání,
- **sumarizovat příjmy a výdaje** za celou rozpočtovou soustavu s využitím tzv. konsolidace, která umožňuje eliminovat riziko několikanásobného načítání určité operace, např. v případě dotací,
- **zajistit potřebné informace** a jejich využití v rozpočtové politice.

Třídění příjmů a výdajů územních rozpočtů respektuje

- zásadu jednotnosti a závaznosti třídění v celé rozpočtové soustavě,
- zásadu dlouhodobé stability třídění, která je potřebná pro dlouhodobé rozpočtové analýzy,
- zásadu srozumitelnosti, aby byla možná veřejná a občanská kontrola,
- zásadu kompatibility s mezinárodními účetními a statistickými standardy (Peková, 2004).

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z hlediska

- **odpovědnostního** (kapitolního) – jde o třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu a to podle správců kapitol (např. kapitola 304 Úřad vlády České republiky, 312 Ministerstvo financí),
- **druhového** – jde o třídění podle příjmových a výdajových druhů. Umožňuje propojení na účetnictví. Je důležité z hlediska rozpočtové politiky. Druhové členění je základním systémem třídění v rozpočtové skladbě. Třídí operace do tří základních okruhů
 - příjmy,
 - výdaje,
 - financování.

Při třídění příjmů a výdajů z hlediska druhového jsou jednotkami třídění

- rozpočtové třídy (jednomístný kód),
- seskupení rozpočtových položek (dvoumístný kód),
- podseskupení rozpočtových položek (třímístný kód),
- rozpočtové položky (čtyřmístný kód).

Nejvyšší jednotkou třídění jsou třídy, nejnižší pak položky. Položky se seskupují do podseskupení položek, podseskupení položek do seskupení položek a seskupení položek do tříd.

Příklad č. 1

Třída → podseskupení položek → seskupení položek → jednotlivé položky

Třída 1: Daňové příjmy → 11 Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů → 111 Daň z příjmů fyzických osob → 1111 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

- **odvětvového** - třídění příjmů a výdajů podle odvětví. Odvětvím se rozumí druh činnosti, z které příjmy plynou nebo na kterou se výdaje vynakládají.

Při třídění příjmů a výdajů z hlediska odvětvového jsou jednotkami třídění

- rozpočtové skupiny,
- rozpočtové oddíly,
- rozpočtové pododdíly,
- rozpočtové paragrafy.

Nejvyšší jednotkou třídění jsou skupiny, nejnižší paragrafy. Paragrafy se seskupují do pododdílů, pododdíly do oddílů a oddíly do skupin.

Příklad č. 2

Skupina → oddíl → pododdíl → paragraf

3 Služby pro obyvatelstvo → 36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj →
363 Komunální služby a územní rozvoj → 3631 Veřejné osvětlení.

- **konsolidačního** – jde o třídění výdajů uvnitř soustavy veřejných rozpočtů a ostatních peněžních fondů a příjmů, které vznikají uvnitř této soustavy. Tyto příjmy a výdaje se třídí podle stupňů konsolidace. Stupněm konsolidace se rozumí okruh veřejných rozpočtů a ostatních veřejných peněžních fondů, mezi nimiž peněžní převody představují na jedné straně příjmy těchto rozpočtů a na druhé straně výdaje těchto rozpočtů. Konsolidace umožňuje vyloučit duplicity jak na straně příjmů tak výdajů, vznikající z transferů mezi jednotlivými veřejnými rozpočty různých úrovní, např. státní rozpočet - rozpočet obce, kraje, rozpočet obce - rozpočet příslušné příspěvkové organizace apod. K třídění se používají záznamové jednotky. (Schneiderová, 2008).

5. Rozpočtový proces

Příprava a projednávání rozpočtu je složitý proces, který tvoří jednotlivé kroky a rozhodnutí, na kterých se podílí celá řada účastníků. Nové rozpočtové metody a nástroje se snaží povzbudit účastníky rozpočtového procesu ve využití jejich schopností tak, aby byly veřejné zdroje využity efektivněji, účinněji a racionálněji. Rozpočtový proces je oproti rozpočtovému období delší, všechny jeho etapy zahrnují dobu 1,5 – 2 roky. Rozpočtový proces představuje činnost orgánů jak volených, tak výkonných, spojených se sestavováním rozpočtu, s jeho schvalováním, realizací během rozpočtového období, průběžnou a následnou kontrolou jeho plnění, sestavení a schválení závěrečné bilance o skutečném hospodaření za dané období (Sedmihradská, projekt VŠE Praha).

Sestavování a schvalování rozpočtu v raných fázích svého vývoje sloužilo především ke kontrole nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění zákonodárné odpovědnosti, tj. povinnosti vlády zodpovídat se parlamentu. Poté, co zákonodárci získali právo uvalovat, měnit a schvalovat daně, začali věnovat pozornost kontrole veřejných výdajů. Vznikl systém každoročního předkládání rozpočtu, byly vytvořeny instituce, které shromažďují zdroje a zajišťují, aby byly vynakládány v souladu s principy pravidelnosti a hospodárnosti (Kolektiv autorů, Veřejné finance II, 2006).

Během rozpočtového procesu je nutné dodržovat obecně platné rozpočtové zásady

- zásada úplnosti a jednotnosti, dosažená pomocí závazné rozpočtové skladby,
- zásada reálnosti, reálný odhad příjmů a výdajů rozpočtu, aby bylo možné splnit rozpočet jako finanční plán bez vážných odchylek,
- zásada každoročního sestavování a schvalování
- zásada dlouhodobé vyrovnanosti (zlaté pravidlo), které je základem úspěšného dlouhodobého hospodaření,
- zásada publicity, informovanost občanů o hospodaření obce. Je předpokladem účinné občanské kontroly,
- zásada přehlednosti.

Jednotlivé rozpočtové zásady musí působit komplexně (Peková, 2004).

Rozpočtový proces lze rozdělit do několika etap

1. analýza minulosti a stanovení priorit pro rozpočtové období,
2. sestavení rozpočtového výhledu,
3. sestavení návrhů veřejného rozpočtu,
4. projednání a schválení veřejného rozpočtu,
5. kontrola plnění rozpočtu a provádění jeho změn,
6. následná kontrola a přehled o skutečném plnění rozpočtu, sestavení závěrečného účtu.

5.1. Právní úprava rozpočtového procesu v ČR

Rozpočtový proces upravuje celá řada zákonů a nařízení.

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

Tento zákon je rozdělen do šesti částí. První upravuje obecná ustanovení zákona, druhá finanční hospodaření územních samosprávných celků, třetí rozpočtový proces, čtvrtá organizaci územních samosprávných celků, pátá hospodaření svazku obce, šestá obsahuje přechodná a závěrečná ustanovení.

Zákon podrobněji upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů územních samosprávných celků, jimiž jsou obce a kraje a stanoví pravidla hospodaření s finančními prostředky územních samosprávných celků. Upravuje také zřizování nebo zakládání právnických osob územních samosprávných celků.¹

V tomto zákoně nalezneme dále ustanovení týkající se rozpočtového výhledu, vše ohledně rozpočtu územního samosprávného celku a svazku obcí, rozpočtové skladby, rozpisu rozpočtu, změn rozpočtu, závěrečného účtu, porušení rozpočtové kázně, zřizování a hospodaření organizačních složek, různých fondů, hospodaření svazku obcí atd.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) v platném znění. Tento zákon upravuje

- a) tvorbu, funkce a obsah střednědobého výhledu státního rozpočtu (dále jen „střednědobý výhled“), státního rozpočtu a státního závěrečného účtu,
- b) příjmy a výdaje státního rozpočtu,
- c) státní finanční aktiva a pasiva,

¹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, § 1.

- d) finanční hospodaření organizačních složek státu, zařízení státu majících obdobné postavení jako organizační složka státu, Bezpečnostní informační služby (dále jen „organizační složka státu“) a příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu (dále jen „příspěvková organizace“),
- e) finanční kontrolu,
- f) podmínky zřizování státních fondů,
- g) způsob řízení státní pokladny a řízení státního dluhu,
- h) hospodaření s prostředky soustředěnými v Národním fondu.²

Jednotlivé výše uvedené body pak tento zákon dále blíže specifikuje.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění změn a doplňků. Tento zákon vymezuje postavení obcí, území obce, samostatnou působnost obce, hospodaření obce, pravomoci zastupitelstva a rady obce. Mimo jiné je zastupitelstvu vyhrazeno schvalovat rozpočet a závěrečný účet obce. Rada je pak výkonným orgánem obce. Je tvořena starostou a členy volenými z řad zastupitelů. Radě je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu a případně i provádění změn, které jí určí zastupitelstvo.

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), v platném znění. Tento zákon upravuje rozpočtové určení daní, a to daně z přidané hodnoty, daní spotřebních, daní z příjmů, daně z nemovitostí a daně silniční. V tomto zákoně je procentně uvedeno, kdo, za jakých podmínek a kolik procent ze které daně dostane do svého rozpočtu.

Dalším důležitým zákonem při tvorbě rozpočtu je **Zákon o státním rozpočtu České republiky** pro daný rok (pro rok 2009 je to zákon č. 475/2008). Rozpočet státu je zákonem a je uveden ve Sbírce zákonů.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění změn a doplňků a vyhláška č. 416/2004 Sb., která tento zákon provádí. Tento zákon vymezuje uspořádání a rozsah finanční kontroly vykonávané mezi orgány veřejné správy, mezi orgány veřejné správy a žadateli nebo příjemci veřejné finanční podpory a uvnitř orgánů veřejné správy. Stanoví předmět, hlavní cíle a zásady finanční kontroly vykonávané podle tohoto zákona a podle zvláštních právních předpisů, pokud tak tyto předpisy stanoví.

Vyhláška Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v platném znění. Tato vyhláška stanovuje jednotnou rozpočtovou skladbu, která se uplatňuje v rozpočtech

² Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) v platném znění, § 1.

organizačních složek státu, při sledování plnění státního rozpočtu, sledování čerpání rezervního fondu organizačních složek státu, v rozpočtech státních fondů a dalších.

Vyhláška Ministerstva financí č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, v platném znění. Tato vyhláška upravuje způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti. Vyhláška podrobněji hovoří o účetních a finančních výkazech, dalších doplňujících údajích, o termínech předkládání účetních a dalších údajů a o jejich rozsahu, struktuře a technologických podmínkách.

Vyhláška Ministerstva financí č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, v platném znění. Tato vyhláška řeší rozsah, strukturu a termíny předkládaných údajů správci kapitol, územními samosprávnými celky a státními fondy ministerstva financí pro vypracování státního závěrečného účtu.

5.2. Analýza minulosti

Rozpočtové plánování je důležitou etapou rozpočtového procesu a to nejenom na centrální úrovni u státního rozpočtu, ale i na úrovni obcí a krajů. Dobrý odhad je důležitou podmínkou pro zvýšení efektivnosti ve veřejném sektoru na všech úrovních. V posledních letech se klade důraz na sestavování rozpočtových prognóz, což respektují i rozpočtová pravidla územních rozpočtů. Jsou důležité v souvislosti s investicemi v lokálním a regionálním veřejném sektoru, které jsou finančně náročné a na jejich financování jsou potřeba střednědobé a dlouhodobé úvěry. V souvislosti s využíváním úvěrů a dalších cizích zdrojů je potřeba sestavit umořovací plán.

Vývoj příjmů obcí závisí na vývoji ekonomických ukazatelů (míry nezaměstnanosti, růstu HDP, míře inflace aj.), které ovlivňují výši daní, jež soukromý sektor zaplatí do rozpočtu obcí. V ČR se neustále mění konstrukce daňových zákonů, rozpočtová pravidla a daňové určení a to pak pro obce znesnadňuje naplánovat si jejich daňový výnos do svého rozpočtu.

Aby byl rozpočtový výhled co nejpřesnější, doporučuje se při jeho sestavování vycházet z analýzy hospodaření za uplynulé 2 – 3 roky, kdy se dají vysledovat určité závislosti ve vývoji příjmů a výdajů a sestavit možný vývoj v následujících letech. Zastupitelstvo by pak mělo mít sestaven i plán priorit, který by měl být zachycen ve výhledu.

5.3. Rozpočtový výhled

Do roku 2000 nebyly územní samosprávné celky v ČR povinné sestavovat střednědobý ani dlouhodobý rozpočtový výhled. Tuto povinnost stanovil až zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění změn a doplňků, který ukládá obcím a krajům od roku 2001 povinnost sestavovat kromě ročního rozpočtu i rozpočtový výhled.

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.³

Zákon dává možnost zvolit si míru podrobnosti členění rozpočtového výhledu. Každý územní samosprávný celek by jej měl sestavovat alespoň ve čtyřech základních ukazatelích **celkové příjmy, celkové výdaje, celkové pohledávky, celkové závazky**. Obce mohou zpracovat svůj výhled mnohem podrobněji, což jim umožní uvažovat o svých finančních zdrojích a potřebách v delším časovém horizontu než je jeden rok. Je důležitý také pro plánování investičních potřeb a na možnostech jejich financování. Z rozpočtového výhledu by měly být patrné záměry a cíle zastupitelstva. Hospodaření obcí se vyvíjí a dochází tedy ke změnám realizovaných záměrů, proto je nutné rozpočtový výhled pravidelně aktualizovat. Nejvhodnějším obdobím pro celkovou rekapitulaci, posouzení situace a posunutí rozpočtového výhledu o rok, je podle odborníků období těsně po schválení rozpočtu na příslušný rok. Čím větší pozornost je věnována rozpočtovému výhledu, tím kvalitnějším

³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, §3.

je pak podkladem pro sestavení rozpočtu. Rozpočtový výhled by měl uvádět pravdivé a reálné informace o očekávaných příjmech a výdajích. Na rozdíl od rozpočtu, který představuje krátkodobé plánování, je rozpočtový výhled směřován do budoucnosti a zachycuje střednědobé plány.

Zákon nekonkretizuje, kdo rozpočtový výhled schvaluje. Doporučuje se, aby jej včetně případných oprav, schválilo zastupitelstvo. Rovněž zákon neukládá povinnost rozpočtový výhled zveřejnit.

Zpracování rozpočtového výhledu přináší obci především

- zkvalitnění řízení hospodaření,
- odvrácení hrozby možného přeúvěrování a tedy stabilní finanční situaci,
- rychlou orientaci ve finančních možnostech,
- usnadnění projednávání úvěrů s peněžními ústavy a s fondy o mimořádné a účelové dotaci.

5.4. Rozpočtové provizorium

Není-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se hospodaření v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření stanoví zastupitelstvo obce. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Při schvalování rozpočtového provizoria většina měst (obcí) stanovuje rozpočtové provizorium ve výši 1/12 rozpočtu minulého roku (případně podle rozpočtového výhledu) na měsíc.

5.5. Sestavení rozpočtu

Územní samosprávný celek vypracovává roční rozpočet v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria. Schválený rozpočet by měl být vždy reálný a pravdivý. V dlouhodobém horizontu by mělo být hospodaření vyrovnané, aby nevedlo k zadluženosti města (obce).

Rozpočet se obecně dělí na běžný a kapitálový. Oddělení běžného a investičního hospodaření umožňuje analyzovat z čeho jsou příjmy tvořeny a kam směřují. Je nutno uvést, že město (obec) nemusí striktně rozlišovat běžný a kapitálový rozpočet a může tyto rozpočty sloučit do jednoho rozpočtu.

Běžný rozpočet je bilance běžných příjmů a běžných výdajů, z nichž se většina každoročně pravidelně opakuje. Některé běžné příjmy a výdaje mohou mít i formu nahodilých, neopakujících se příjmů a výdajů. Běžnými příjmy se financují neinvestiční (provozní) potřeby prostřednictvím běžných výdajů (neinvestičních, provozních).

Tabulka č. 1 Schéma běžného rozpočtu

PŘÍJMY BĚŽNÉHO ROZPOČTU	VÝDAJE BĚŽNÉHO ROZPOČTU
1) Daňové svěřené daně (daň z nemovitostí) sdílené daně (DPFO, DPPO, DPH, kapitálové příjmy) místní poplatky (dle obecně platných vyhlášek) správní poplatky (dle zákona o správních poplatcích)	všeobecné veřejné služby (výkon veřejné správy) komunální služby (péče o vzhled obce, osvětlení, údržba komunikací aj.) veřejný pořádek (policie, hasiči apod.) sociální péče (domy s pečovatelskou službou, ústavy aj.) běžné dotace různým rozpočtům (spolky, svazy aj.)
2) Nedaňové poplatky za poskytnuté služby příjmy z pronájmu vlastního majetku příjmy od vlastních neziskových organizací zisk z hospodářské činnosti další příjmy (např. nahodilé příjmy, sankce)	ostatní běžné výdaje (nahodilé, placené pokuty apod.) placený úrok výdaje do bydlení v případě, že město (obec) vlastní byty - náklady na jejich opravy, rekonstrukce)
3) Přijaté transfery běžné dotace ze státního rozpočtu (výkon státní správy, sociální transfery, školství aj.) dotace od ministerstev a od státních fondů (různé granty apod.) dotace od územních rozpočtů (krajů, měst a obcí v rámci smluv)	
Saldo - přebytek	Saldo - schodek

Podrobný výčet příjmů a výdajů měst (obcí) najdeme v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění změn a doplňků § 7 a § 9.

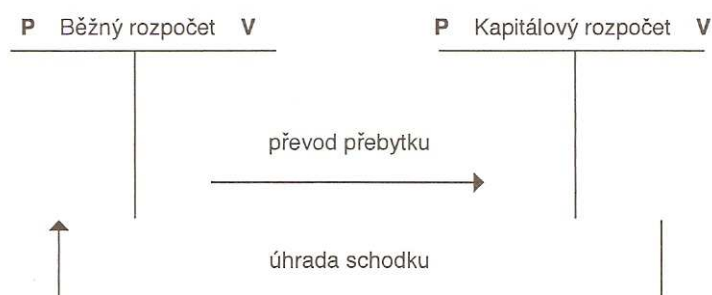
Příjmy, které jsou určeny na financování investičních potřeb vztahujících se často k období několika let, a které jsou zpravidla z pohledu investice jednorázové, neopakovatelné, se bilancují v kapitálovém rozpočtu.

Kapitálový rozpočet je vyrovnaný, jestliže se jeho výdaje rovnají příjmům, jestliže jsou kapitálové výdaje větší, označujeme ho jako deficitní, jsou-li kapitálové výdaje menší, označujeme ho jako přebytkový. Příjmy kapitálového rozpočtu se proto doplňují návratnými příjmy, které vyrovnávají bilanci kapitálového rozpočtu. Převádíme sem příjmy (finanční prostředky) z běžného rozpočtu. Pokud územní samospráva hospodář v rámci běžného a kapitálového rozpočtu odděleně, může být přebytek z běžného rozpočtu převáděn do kapitálového rozpočtu a zase naopak schodek běžného rozpočtu může být kryt převodem z kapitálového rozpočtu. Pokud je běžný účet deficitní a v kapitálovém rozpočtu není dostatek finančních prostředků na krytí schodku, je nutné přistoupit buď k prodeji majetku a tím získat potřebné finanční prostředky ke krytí deficitu běžného rozpočtu nebo k nákladnějšímu získání prostředků např. využití úvěrů nebo emisi dluhopisů.

Tabulka č. 2 Schéma kapitálového rozpočtu

PŘÍJMY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	VÝDAJE KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU
prodej majetku	investice
kapitálové přijaté dotace	kapitálové dotace jiným rozpočtům
příjmy městem (obcí) poskytnutých půjček	poskytnuté střednědobé a dlouhodobé půjčky
příjmy z prodeje obligací, akcií, podílových listů apod.	nákup obligací, akcií, podílových listů apod.
	splátky přijatých půjček
přebytek běžného rozpočtu	krytí deficitu běžného rozpočtu

Obecný vztah mezi běžným a kapitálovým rozpočtem



Zdroj: Provažníková, R., *Financování měst, obcí a regionů*, str. 62

Vzhledem k tomu, že obce a kraje nejsou finančně soběstačné a mají více či méně omezené pravomoci k ovlivňování příjmů, je nutné o příjmech uvažovat jako o rozpočtovém omezení. Část výdajů obcí je předem známá a daná, často mají mandatorní charakter a lze tedy odhadovat výdajové potřeby předem. Přesto je žádoucí i při plánování výdajů (zejména u lokálních veřejných statků a služeb) vycházet z definovaných potřeb. Jejich smyslem je analyzovat současnou úroveň výdajů z důvodů realizace možných úspor a zvýšení efektivnosti, změn v poptávce a potřebách jednotlivých druhů služeb, hledání žádoucího rozdělení výdajů na dosažení spravedlivého rozložení služeb.

Kvalita rozpočtu závisí především na kvalitě odhadu

- výnosů ze svěřených a sdílených daní a z místních poplatků, dotací a dalších příjmů do územního rozpočtu, které jsou plánovatelné, dále příjmů, které jsou neplánovatelné (např. platby sankčního charakteru),
- výdajů územního rozpočtu, tj. na kvalitním odhadu budoucích potřeb souvisejících s činností a rozvojem veřejného sektoru,
- výdajů souvisejících s uvažovanými novými potřebami s ohledem na rozvoj obce,
- významné je i kvalitní plánování investic, zejména plánu dlouhodobé investiční strategie obce apod.

Sestavení návrhu rozpočtu a přípravu podkladů pro sestavení rozpočtu zpravidla provádí výkonný orgán obce, většinou finanční odbor. V zákoně se uvádí, že rozpočet obce vychází z rozpočtového výhledu. Roční rozpočet však není vázán údaji, které jsou v rozpočtovém výhledu a zastupitelstvo může tedy schválit roční rozpočet odlišný od údajů v rozpočtovém výhledu. Tato skutečnost by měla být řádně zdůvodněna, protože i změny by měly mít svá

pravidla (např. změna v důsledku krize, přírodních katastrof apod.). Dále rozpočet odráží vazby na jiné rozpočty (krajů, svazky obcí atd.). Návrh musí obsahovat konkrétní požadavky jednotlivých vedoucích odborů a zastupitelů, případně požadavků svých organizací, které řídí. Vlastní návrh by měl vycházet z analýzy hospodaření nejméně dva roky zpět. Jednotlivé odbory by měly své části rozpočtu rozdělit na příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Doporučuje se určit pro jednotlivé odbory závazné limity na provozní výdaje, čímž se zkrátí tato fáze rozpočtového procesu a získá se větší prostor na jeho projednávání (Provazníková, 2007). K sestavení rozpočtu je možné využívat různé metody, kterým je věnována samostatná kapitola č. 6.

Sestavený rozpočet se projednává podle místních podmínek ve finančním výboru a v radě obce (kraje) – tedy výkonnými orgány. Případné připomínky těchto orgánů finanční odbor zpracuje do návrhu rozpočtu.

5.6. Schvalování rozpočtu

Návrh rozpočtu musí být vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání zastupitelstva.

Schvalování rozpočtu je výhradní pravomocí zastupitelstva. Rozpočet může být schválen jako vyrovnaný, kdy se příjmy rovnají výdajům. Dále je možné schválit rozpočet přebytkový, kdy jsou příjmy běžného roku vyšší než výdaje. Tento rozpočet sestavují města (obce), které vytváří rezervy (ve financování na položkách 8115 nebo 8125) na budoucí rozsáhlé investiční akce nebo pokud má obec úvěry a musí zajistit peněžní prostředky na jejich splácení (položky 8114 nebo 8124) nebo pokud chce volné prostředky převést do fondů. Dále může být schválen i rozpočet schodkový, kde příjmy jsou vyšší než výdaje. Takový rozpočet může zastupitelstvo schválit jen pokud tento schodek pokryje z prostředků let minulých, má na tento schodek přislíben úvěr, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje majetku či vlastních dluhopisů. Celkový dluh města v rámci financování nesmí přesáhnout 30 % návrhu rozpočtu příjmů (počítají se úvěry, návratné výpomoci, vydané dlouhodobé dluhopisy, další dlouhodobé přijaté půjčky a dlouhodobé přijaté zálohy). Pokud by nebylo zajištěno krytí tohoto schodku, dopustil by se územní celek správního deliktu. Kdy dojde

ke schválení rozpočtu zastupitelstvem? Aby zastupitelstvo o rozpočtu mohlo hlasovat, musí být schopno se usnášet, tzn. musí být přítomna nadpoloviční většina jeho členů (§ 92 Zákona o obcích). Aby byl rozpočet schválen, je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce. Zastupitelstvo dále může stanovit tzv. závazné ukazatele (například, výše mezd, provozních výdajů na určité činnosti apod.), které bývají ve formě tabulek přílohou nebo součástí schváleného rozpočtu a v usnesení je o nich zmíněno. Jde o jakési limity, které nesmí být bez souhlasu zastupitelstva překročeny. Dále může zastupitelstvo určit, kdo, do jaké výše a v kterých případech může provést případná rozpočtová opatření. Zároveň si může vyhradit právo být o těchto změnách informováno.

Po schválení rozpočtu zastupitelstvem se provádí neprodleně rozpis rozpočtu do jednotlivých položek. Součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Při rozpisu rozpočtu se rozpočet člení podle rozpočtové skladby.

5.7. Kontrola plnění rozpočtu a jeho změny

Město (obec) hospodaří podle schváleného rozpočtu. V případě, že je plnění rozpočtu vážně ohroženo, vzniknou nové neplánované příjmy, výdaje nebo dojde ke změně jiných závazných ukazatelů, je potřeba hospodaření přehodnotit a provést potřebná opatření. Neplánované potřeby mohou být způsobeny organizačními změnami, změnami zákonů nebo dalšími skutečnostmi, které nebyly při sestavování rozpočtu známy. Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují v časové posloupnosti.

Rozpočtovým opatřením dle zákona je

- a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se měnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,
- b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
- c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.⁴

Rozpočtovou potřebu, která není příslušným územním rozpočtem zajištěna, lze uhrazovat

- změnou rozpočtu,
- použitím prostředků z mimorozpočtových zdrojů, např. z fondu rezerv a rozvoje.

Rada je (dle zákona o obcích) výkonným orgánem města (obce) a má zabezpečovat hospodaření podle schváleného rozpočtu. Je oprávněna provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem. Může například použít výdaje z rozpočtové rezervy, provádět změny do výše závazných ukazatelů schváleného rozpočtu zastupitelstvem apod. Při nepříznivém vývoji v rozpočtu na straně příjmů může rada vydat opatření k omezení konkrétních výdajů nebo může zajistit mimořádné příjmy k odstranění tohoto stavu. Musí ale k tomu mít pověření zastupitelstva.

Existují i některé výjimky, kdy starosta může povolit čerpání výdajů před schválením rozpočtové změny zastupitelstvem a to v případech

- nutného výdaje k zajištění chodu úřadu, k odstranění havarijního stavu, příp. jiného stavu, který lze kvalifikovat jako stav nouze, dále když včasné provedení úhrady je vázáno penalizací a dopady penalizací mohou výrazně překročit případná rizika z neoprávněné úhrady,
- úhrad pokut, penále z rozhodnutí nadřízených kontrolních orgánů a dohledů,
- mimořádných výdajů v rozsahu do 1 % schváleného rozpočtu (Schneiderová, 2008).

Rozpočtová opatření je nutno schválit a provést před samotným použitím prostředků na schválený účel. Jinak by to mohlo být považováno za porušení zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole v platném znění (tzv. porušení rozpočtové kázně).

⁴ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, § 16, odst. 3.

5.8. Kontrola a sestavení závěrečného účtu

5.8.1. Kontrola hospodaření

Územní samosprávné celky a svazky obcí uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provádějí **pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu** svého hospodaření a hospodaření jimi zřízených a založených právnických osob a zařízení po celý rozpočtový rok. Územní samosprávné celky zajišťují výkon finanční kontroly podle zvláštního předpisu.⁵ Podle výše uvedeného zákona je finanční kontrola vykonávána kontrolními orgány. Zaměřuje se na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky při jejich vynakládání na veřejné výdaje. Jde o tzv. **veřejnoprávní kontrolu**, a to předběžnou, průběžnou a následnou.

Předběžná kontrola je spojena s kontrolní činností před schválením závazku a před samotným uskutečněním výdaje. Jejím úkolem je zajistit, aby nedošlo k situaci, že nebude zajištěno rozpočtové krytí předpokládaného výdaje. Za tuto skutečnost je zodpovědný správce rozpočtu.

Průběžná veřejnoprávní kontrola se zaměřuje především na to, zda se dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací, zda postupy jsou přizpůsobeny nově vzniklým rizikům, zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečněných operacích ve výkazech, informačních systémech apod.

Následná veřejnoprávní kontrola se soustřeďuje na to, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků, zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, jestli přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schváleným rozpočtem, programy, projekty, uzavřenými smlouvami, zda jsou plněna opatření, která přijaly příslušné orgány (např. volené zastupitelstvo apod.) (Schneiderová, 2008).

Kontroly hospodaření podle schváleného rozpočtu by se měl účastnit finanční výbor, který má předkládat zprávu o hospodaření radě a zastupitelstvu. Četnost kontroly stanovuje zastupitelstvo.

⁵ Zákon č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

5.8.2. Závěrečný účet města (obce)

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. Součástí zprávy závěrečného účtu by mělo být i hodnocení faktorů, které ovlivnily plnění příjmů a výdajů rozpočtu a vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a státním fondům. Pro větší přehlednost a vypovídací schopnost jak pro zastupitele, tak pro občany, by měl závěrečný účet obsahovat i tabulky, komentáře a grafická znázornění.

Struktura závěrečného účtu

- celkový pohled na hospodaření v minulém roce, porovnání schváleného a upraveného rozpočtu,
- vyjádření k rozpočtovým změnám,
- vyjádření k saldu třídy 8 – financování,
- vyhodnocení příjmové části rozpočtu (rozdělení příjmů na daňové, nedaňové, kapitálové a dotace),
- vyhodnocení výdajové části rozpočtu (rozdělení na běžné a kapitálové výdaje),
- popis dalších důležitých ukazatelů v hospodaření za uplynulý rok.

Územní samosprávné celky a svazky obcí jsou povinny dát si své hospodaření za uplynulý rok přezkoumat. Součástí závěrečného účtu je pak i zpráva o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet musí být zveřejněn, a to nejméně 15 dnů před projednáváním, aby se občané k němu mohli vyjádřit. Připomínky mohou uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání zastupitelstva. Závěrečný účet musí zastupitelstvo projednat nejpozději do 30.6. následujícího roku. Projednání závěrečného účtu uzavírá zastupitelstvo vyjádřením buď souhlasu s celoročním hospodařením a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním

způsobily územnímu samosprávnému celku škodu.⁶ Pokud auditor vystaví zprávu „s výhradami“, musí zastupitelstvo při schvalování závěrečného účtu přijmout nápravná opatření k těmto výhradám.

⁶ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, §17.

6. Metody sestavování územních rozpočtů

Existence rozpočtového omezení a rostoucí tlak na zvyšování efektivity, jak ze strany veřejnosti, tak ze strany ústředních vlád se projevuje i v oblasti rozpočtového procesu jako požadavek na zefektivnění jeho technik a postupů. Nutnost co nejpřesněji identifikovat a uspokojovat potřeby obyvatel vyžaduje využití technik výzkumu i plánování.

V této souvislosti se i na úrovni měst, obcí a regionů začaly využívat postupy a techniky finančního plánování, kontroly a auditu, běžně užívané v soukromém sektoru. Nejdříve aplikovaly tyto metody začátkem 70. let města ve Spojených státech amerických, později v 80. letech se na tyto techniky klade stále větší důraz i v evropských zemích (Provazníková, 2007).

6.1. Přírůstkový způsob

Tato metoda vznikla počátkem 20. století a výrazně zvýšila možnost kontroly vynakládaných prostředků. Byly stanoveny výdajové kategorie sdružené do širších skupin a to umožnilo zákonodárcům kontrolovat, zda jsou prostředky použity tak, jak mají a zda nedochází k jejich zneužívání.

„Základem uvedeného přístupu je odhad a stanovení meziročních změn, o které se přizpůsobí současný rozpočet, který je považován za základ rozpočtu budoucího. Jde zejména o zohlednění celoročních dopadů a efektů, jednorázových změn a dopad na všechny položky příjmů a výdajů v daném roce, částky odrážející inflaci, demografické trendy a požadavky dané novou legislativou.

Nedostatkem uvedeného přístupu je skutečnost, že bere v úvahu historické náklady na službu a nezabývá se oprávněností dané služby či její prioritou. Nebere v úvahu, zda je služba spravedlivě rozložena mezi spotřebitele, poskytována efektivně, zda odpovídá měnícím se potřebám a zájmům občanů (Provazníková, 2007).

Takto sestavený rozpočet poskytuje velmi málo informací o činnostech a funkcích dané organizace.

6.2. Fixně limitovaný rozpočet

Je využíván zejména ústřední vládou k řízení vlastních odborů a ministerstev a také ke snaze ovlivňovat výdaje municipalit prostřednictvím systému dotací. Rozpočet pro následující rok pro danou oblast služeb je co do objemu fixní (stanoven může být jakoukoli metodou a zpravidla je navýšen o určitý přírůstek pro očekávanou inflaci). Na úrovni obcí a krajů lze tento způsob využívat v případech, že zajišťují poskytování veřejných statků či služeb prostřednictvím jiných organizací. Obec nebo kraj může poskytovat organizaci zajišťující službu paušální finanční částku, kterou si organizace rozdělí mezi jednotlivé nákladové položky podle svého vlastního uvážení. Obecné poznatky potvrzují, že uvedený způsob zvyšuje efektivnost (oproti liniové – položkové tvorbě rozpočtu, kdy obec kontroluje výdaje organizací po jednotlivých položkách – mzdy, doprava, energie, vybavení atd.). Částečně je to tím, že organizace může kompenzovat nevyhnutelné překročení rozpočtu v určité konkrétní položce úsporami v položce jiné (Provazníková, 2007).

Tento přístup je pro management náročnější než přírůstkový způsob.

Alternativním přístupem ke klasickým přístupům jsou přístupy variantního zpracování rozpočtů. Označují se jako tzv. formy výkonnostního rozpočtování: **metoda nulové základny** (*Zero-Based Budgeting – ZBB*), **metoda performance budgeting** – rozpočtování zaměřené na výsledek, **metoda programového rozpočtování** (*Planned Programmed Budgeting System – PPBS*).

6.3. Přístup nulové základny

Rozpočtování s nulovou základnou (nebo-li bází) je proces, který klade důraz na zodpovědnost managementu za plánování, rozpočtování a hodnocení. První neúspěšné pokusy proběhly již počátkem 60. let 20. století. Šlo však o extrémní verzi rozpočtování a celý proces byl administrativně i časově náročný a nerealistický. Dnes se používají různé modifikace tohoto přístupu.

Metoda je založena na přehodnocení a prozkoumání všech činností organizace. Rozdělí se všechny předpokládané aktivity a k nim odpovídající výdaje do určitých skupin tzv. jednotek. Tyto skupiny jsou potom detailně zkoumány a sestaví se pořadí činností, které budou financovány bez ohledu na limitované zdroje. Poté se příjmy porovnají se sestaveným

pořadí a pokud nejsou dostatečné zdroje k pokrytí všech vybraných činností, položky s nejnižší prioritou jsou ponechány bez financování. Proveďte se tolik škrťů, až se výdaje vyrovnají s příjmy. Seznam priorit s disponibilními zdroji se pak stane rozpočtem.

Z teoretického hlediska je přístup „nulové základny“ k tvorbě rozpočtu nejkompexnější, protože podrobuje každou činnost či položku rozpočtu vyčerpávajícímu zkoumání ve vztahu k cílům a možným postupům jak jich dosáhnout. Nebere se ohled na současnou výši nákladů a při odhadu výdajů se postupuje v krocích

- zda se má služba zajistit,
- stanovení standardu pro danou službu,
- odhad jednotkových nákladů služby v daném standardu,
- odhad objemu služby potřebného k zajištění standardu,
- odhad celkových nákladů nutných na zajištění dané služby.

Výhodou rozpočtování s nulovou základnou je podrobná identifikace všech poskytovaných veřejných služeb a určení jejich pořadí, vyšší účast managerů v rozpočtovém procesu, shromáždění velkého množství údajů o práci a výkonnosti organizace (Provazníková, 2007).

6.4. Performance budgeting

Rozpočtování dle výsledku je charakteristické sledováním celé řady ukazatelů, které umožní hodnocení jednotlivých projektů a především jejich schopnosti plnit stanovené cíle. Přístup performance budgeting (či rozpočtování dle výsledku) vyžaduje od představitelů obce nebo kraje porovnávat nejen to, zda využití veřejných zdrojů bylo efektivní a hospodárné, ale zda bylo dosaženo žádoucích účinků a cílů. Rozpočtový proces v tomto případě pak hraje dvojí úlohu. Poskytuje a zohledňuje zdroje a na druhé straně stanovuje kritéria a cíle výstupu. Územní samosprávný celek by se měl zaměřit na dva aspekty tohoto přístupu

- jaké záměry a cíle by měly být dosaženy, pomocí jaké politiky a jakými postupy?
- jaké zdroje (příjmy) byly rozděleny, čeho bylo ve skutečnosti těmito zdroji dosaženo a jak toho bylo dosaženo?

Základem přístupu jsou tyto principy

- položky rozpočtu a informace o něm jsou strukturovány podle jednotlivých typů činností a ne podle jednotlivých liniových prvků (např. rozpočtové skladby),
- součástí procesu je sběr informací o výsledcích, nákladech na dosahování konkrétních výsledků a hodnocení efektivnosti.

Výsledky, ukazatele, skutečné náklady a jejich odchylky od plánované úrovně, by měly být monitorovány a hodnoceny na úrovni každé organizace, tak aby byla věnována pozornost vzniku potencionálních problémů.

Pokud je tato metoda dobře uplatňována, pomáhá definovat a odhalovat problémy v činnosti obce, ukáže nám případné překrývání funkcí, a tím lépe plánovat dlouhodobé záměry a cíle obce. „Rozpočtování dle výsledku“ je často soustředěno na to, zda je činnost zabezpečena s co nejnižšími náklady a nebere se už tolik v úvahu, zda je činnost opodstatněná (Provazníková, 2007). Rozpočtování dle výsledku nese s sebou i některé problémy. Ne vždy se podaří identifikovat všechny činnosti v organizaci (obci nebo kraji). Metoda se soustřeďuje na objem výsledků a nikoliv na kvalitu, může podporovat i neefektivní nákupy, protože se nesleduje kolik služeb bylo již objednáno. Proto je potřeba dobře stanovit ukazatele hodnocení a kontroly.

6.5. Metoda programového rozpočtování (metoda PPBS)

Podle metody programového rozpočtování je rozpočet sestaven ve struktuře, která uspořádá navrhované výdaje podle jejich výsledků, nebo podle míry, v jaké přispívají k dosažení celkových záměrů vlády, obce, kraje. Jedná se o sestavení dlouhodobější strategie cílů a záměrů. Z pohledu obcí je obecně uváděno vhodné období pěti let. Za určitých okolností lze uvažovat i delší období. Hlavním smyslem využití metody PPBS je umožnit představitelům obcí činit lepší rozhodnutí o alokaci zdrojů s ohledem na celkové cíle a záměry obce. Stanovené cíle nemusí být nutně stejné s již schválenými a realizovanými cíli a službami.

Obec si může jako jeden ze svých cílů (programů) stanovit např. *péči o staré občany*. Služby, které přispívají k naplnění uvedeného cíle mohou být: poskytování nájemních bytů, zřizování bytů s pečovatelskou službou obcí, zřizování domů s pečovatelskou službou jinou (neziskovou) organizací, výstavba či provoz domovů důchodců, poskytování domácích pečovatelských služeb apod. Je zřejmé, že některé alternativy by vyžadovali velké kapitálové

investice, jiné naopak růst běžných výdajů. Tyto skutečnosti je nutno v oceňování variant zohlednit. Druhý krok je **porovnání a ocenění alternativních variant**. Některé varianty se ukáží jako nesplnitelné např. z důvodu politické, sociální či legální neprůchodnosti nebo pro nedostatek informací. Musí být stanoveny ukazatele, kterými se bude měřit splnění vytyčeného cíle (např. pro výše uvedený cíl „péče o staré občany“ počet starých občanů umístěných v domově důchodců, v pečovatelském domě, vykázané služby pro tyto občany apod.). V průběhu období je třeba sestavený program přehodnocovat (Provazníková, 2007)

V porovnání s klasickými přístupy tvorby rozpočtu, které kladou důraz na **kontrolní funkci rozpočtu** (položková tvorba rozpočtu), zmíněné alternativní způsoby se orientují spíše na jeho **řídící funkci** (přístup performance budgeting a přístup ZBB), zatímco přístup PPBS na jeho funkci **plánovací**.

K jejich obecným kladům lze přičíst mimo jiné snahu o

- zapojení všech řídicích pracovníků do rozpočtového procesu,
- definování rozpočtových požadavků pro existující a nové aktivity,
- posuzování, která vychází z hodnocení jednotlivých programů a aktivit všech organizačních jednotek,
- stanovení cílů pro všechny řídicí úrovně v organizaci, jejichž míra plnění je měřitelná a kvantifikovatelná,
- hodnocení všech alternativních možností dosažení cílů,
- analýzu předpokládaného dopadu různé výše zdrojů či různých aktivit na dosažení stanovených cílů,
- realokaci zdrojů, především při hodnocení přesunu zdrojů od existujících k novým aktivitám (Provazníková, 2007).

Při programovém nebo výkonově orientovaném rozpočtování musí být nejdříve sestaven a schválen plán činností a programů na určité období. Hlavní rozdíl mezi těmito metodami spočívá v tom, že programové rozpočtování umožňuje na rozdíl od výkonově orientovaného rozpočtování rozhodnout, zda je daný program potřebný či ne.

Alternativní přístupy jsou časově, finančně i odborně velmi nákladné. Metody vyžadují pro jejich praktické aplikování řadu různých analýz a rozborů. Na druhé straně je však možné je využívat jako podpůrné přístupy, zejména pokud se týkají vybraných aktivit obcí či krajů

např. financování výdajových aktivit zejména sociálního charakteru nebo výdajových oblastí rozpočtu (metoda ZBB), investičních aktivit či sestavování střednědobých plánů (metoda PPBS).

Mezi další metody rozpočtování řadíme také

6.6. Management na základě řízení cílů

Management na základě řízení cílů je tradiční manažerský přístup, který se uplatňuje v soukromém sektoru od poloviny 50. let 20. století. Je to proces, kdy politici a manažeři společně stanoví cíle organizace i každého oddělení. Systém dobře funguje v organizacích, kde se často mění objem práce a priority. Nevýhodou jsou velké administrativní nároky na managery a systém může zvýšit i konflikt uvnitř organizace. Tento systém se spíše využívá v soukromém sektoru (Kolektiv autorů, Veřejné finance II, 2006).

6.7. Cílované rozpočtování

Cílované rozpočtování řeší růst rozpočtových výdajů v rámci zdrojů, které má samospráva k dispozici při dané struktuře rozpočtových příjmů. Jsou stanoveny limity částek, které mohou správci jednotlivých kapitol žádat. Nevýhodou cílovaného rozpočtování je možnost zamlžování skutečné výkonnosti a snaha obejít některé ukazatele výkonnosti (Kolektiv autorů, Veřejné finance II, 2006).

6.8. Využívání nových metod v současné praxi a v budoucnu

Již v letech 2003 – 2005 byl proveden průzkum, jak města a obce provádějí rozpočtový proces a jestli používají metody programového a výkonového rozpočtování. Z dotázaných obcí bylo skoro 50 % obcí, které nepoužívají žádný ukazatel pro hodnocení účinnosti. Zavedení programově-výkonového rozpočtování je poměrně složitý proces, který tvoří několik fází a jejichž realizace je nutným předpokladem pro zahájení a především zdárné dokončení nejen fáze následující ale i celého procesu. Tento program zahrnuje fáze: vytvoření programové struktury rozpočtu, definování mise, cílů a úkolů jednotlivých

programů, sestavení ukazatelů pro jednotlivé programy, propojení výkonových ukazatelů a alokace zdrojů, sledování a hodnocení výkonnosti, institucionalizace procesu řízení výkonnosti. Programové rozpočtování klade důraz na plánování, které je spojeno s prioritami a přihlíží se k výsledkům a efektivnosti, které daná investice přinese. Tzn. hodnotí se vazba mezi vynaloženými prostředky a dosaženými cíli. Na rozpočet by se nemělo pohlížet jako na „papír“ s částkami, ale na to, jak tyto prostředky vyjadřují priority a splňují vytyčené cíle a záměry.

Protože je tento proces poměrně náročný na administrativní kapacitu, nelze ani v budoucnu očekávat, že by tyto metody používaly malé nebo střední obce.

7. Metodika

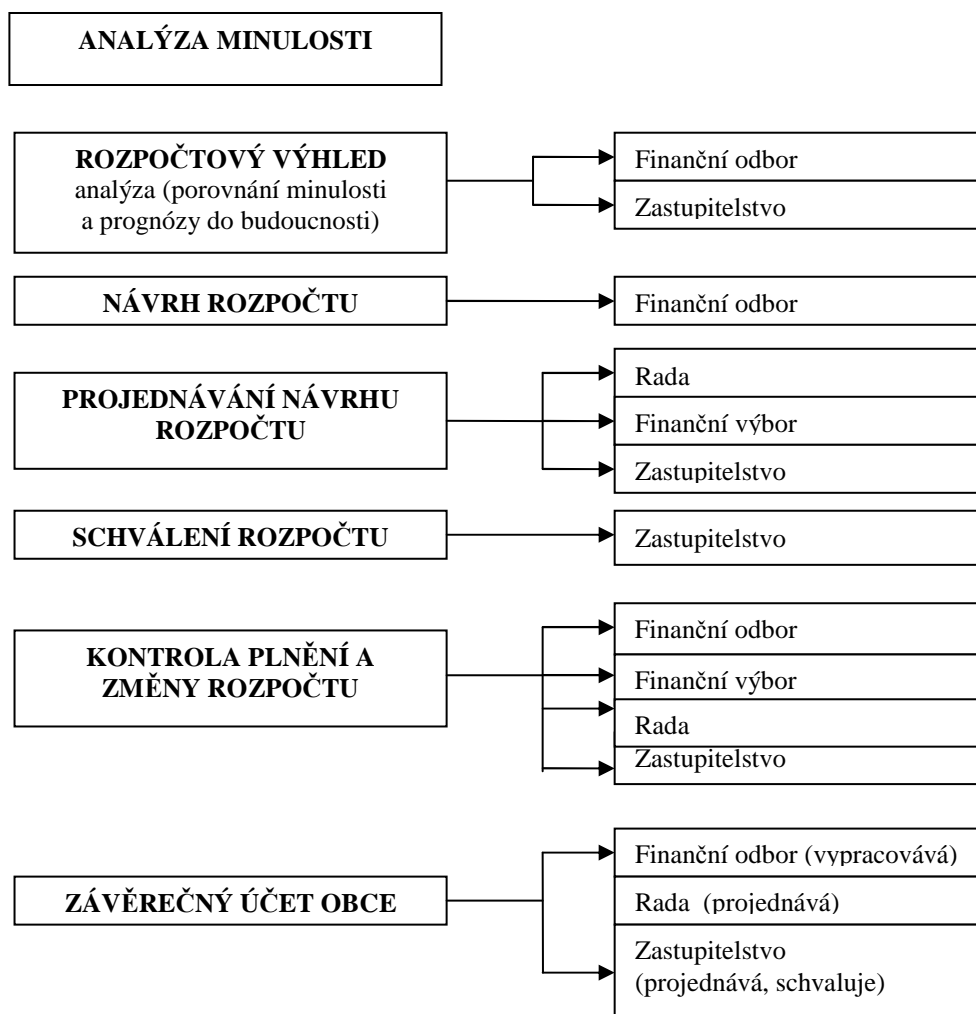
V praktické části bych se ráda zaměřila na vytipovaná města a pokusím se zhodnotit, zda provádějí rozpočtový proces v souladu s platnou legislativou, která upravuje danou oblast hospodaření měst a obcí. Pro srovnání bych ráda uvedla i příklady dvou obcí – jedné větší a druhé malé a ukážu, jak se s požadavky zákona ztotožňují i obce na území Jihočeského kraje. Ze získaných informací se budu snažit najít něco pozitivního a na druhé straně najít něco, jak by se dal rozpočtový proces města nebo obce ještě vylepšit.

Jak by měl správný rozpočtový proces podle platné legislativy vypadat, uvádím v následujícím přehledu, podle kterého bude hodnoceno praktické provádění rozpočtového procesu vybraných měst a obcí.

Rozpočtový proces - právní úprava

- 1) **Sestavit a schválit zastupitelstvem rozpočtový výhled** (§ 3, zák. č. 250/2000 Sb.)
- 2) **Řešení rozpočtového provizoria**
- 3) **Rozpočet**
 - sestavení a projednání s dotčenými osobami (vedoucími odborů)
 - projednání finančním výborem
 - zveřejnění rozpočtu na úřední desce 15 dnů před projednáváním v zastupitelstvu (§ 11, zák. č. 250/2000 Sb.)
 - schválení rozpočtu zastupitelstvem
 - rozpis rozpočtu (§ 14, zák. č. 250/2000 Sb.)
- 4) **Kontrola plnění a změny rozpočtu**
 - hospodaření a kontrola plnění rozpočtu (§ 15., zák. č. 250/2000 Sb.)
 - provádění změn rozpočtu (§ 16, zák. č. 250/2000 Sb.)
- 5) **Závěrečný účet** (§ 17, zák. č. 250/2000 Sb.)
 - zpracování závěrečného účtu se všemi náležitostmi
 - zveřejnění závěrečného účtu
 - projednání závěrečného účtu zastupitelstvem obce do 30.6. následujícího roku

Harmonogram - ETAPY ROZPOČTOVÉHO PROCESU MĚSTA



Při utváření rozpočtového procesu není však důležité jen dodržování vlastních zákonů, ale také to chce nějaké vlastní poznatky a návrhy na vylepšení pro větší přehlednost celého hospodaření. I laikům, kteří nemají potřebné znalosti zákonů, by měly být zveřejňované informace podávány srozumitelně, jednoduše a zároveň by měly obsahovat vše, co nám zákon nařizuje. Ve své práci se budu snažit najít i možnosti, jak co nejlépe spolupracovat s veřejností a sdělit jí srozumitelně informace, které jsou pro ně důležité.

Protože bydlím v krásném městě jižních Čech, zapsaném v seznamu UNESCO, zvolila jsem v první řadě právě je. Jde o Město Český Krumlov. Na internetových stránkách jsem si našla, která další města se na uvedeném okrese nacházejí a z nich vybrala město Horní Planá. I když nemá tolik obyvatel, přesto se jedná o důležité město, protože plní určité činnosti v přenesené působnosti, které ostatní nemají. Pracuji na obci, a tak mě zajímalo, jak provádí rozpočtový proces jiné obce. Abych volila obce odlišné velikosti, zvolila jsem jednu menší, a to obec Nová Ves a jeden městys - Křemže. K těmto obcím mám osobní vztah,

protože jsou to obce, které přímo sousedí s obcí, na které pracuji a s kolegyněmi se znám již několik let a vím, že budou ochotné mi potřebné informace sdělit.

Předmětem hodnocení budou i následující kritéria podle jednotlivých etap rozpočtového procesu, ve srovnání s tím, jak by měl ve skutečnosti rozpočtový proces probíhat.

1) Rozpočtový výhled

- vypracovává město (obec) rozpočtový výhled? A na jaké období je sestavován?
(Ano, zpravidla na období 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet).
- kdy obvykle začíná příprava rozpočtového výhledu?
(Nejlepší doba po schválení rozpočtu na daný rok, výhled je možné sestavovat i souběžně s návrhem rozpočtu na příští období)
- jakým způsobem je sestavován?
(Měl by být zohledněn vývoj předchozích let s odhadem vývoje do budoucna dle zákonů, uzavřených smluv, vyhlášek a měly by z něj být patrné priority zastupitelstva)
- objevují se i údaje z let minulých?
(Ano, je to dobré pro odhadnutí vývoje v dalších letech)
- jaká je vazba výhledu na strategický plán rozvoje města?
(Měla by být)
- závaznost rozpočtového výhledu, pravidlo jeho změn?
(Měla by být, v případě odchylek by to mělo být v komentáři k návrhu rozpočtu zdůvodněno)

2) Rozpočtové provizorium

- stává se, že rozpočet není schválen před začátkem nového období a město (obec) hospodaří podle rozpočtového provizoria?
(Záleží na strategii zastupitelstva, já se přikláním ke schválení rozpočtu na další rok do konce roku)
- pokud ano, jak je upraveno rozpočtové provizorium?
(Zastupitelstvo by mělo stanovit podmínky hospodaření, např. měsíčně ve výši 1/12 rozpočtu minulého roku a stanovit další podmínky hospodaření, například pro probíhající investiční akce)

3) Rozpočet

- kdy obvykle začíná příprava návrhu rozpočtu na další období?
(Nejlepší období září až říjen, je možno i dále, není to nijak stanoveno)
- existuje závazný rozpočtový kalendář?
(U měst by měl být sestaven u menších obcí to není nutné)
- kdo se na vypracování rozpočtu podílí?
(Finanční odbor, finanční výbor, účetní, rada, starosta)
- jakými metodami postupujete při sestavování rozpočtu?
(Mělo by se vycházet z rozpočtového výhledu, případné rozdíly vysvětlit v komentáři)
- říkají Vám něco a znáte nějaké nové (alternativní) metody rozpočtování?
(Na tuto otázku může být různá odpověď. Dobré by bylo, pokud ano)

- zapojuje se k návrhu rozpočtu i zůstatek let minulých?
(Záleží na strategii zastupitelstva, ale v případě potřeby ano. Pokud je rozpočet schvalován před koncem roku zapojila bych jen zůstatek let minulých)
- jestli a jakým způsobem je zveřejněn návrh rozpočtu před jeho schvalováním?
(Ano, na úřední desce, pokud je rozsáhlý, tak ve zkrácené a srozumitelné podobě. Od 1.4.2009 je nutné návrh zveřejnit i v nezkrácené elektronické podobě)
- v jaké struktuře je rozpočet předkládán ke schválení?
(Podle organizačních jednotek, paragrafů, položek, nebo může být rozdělen na běžný, kapitálový rozpočet a financování)
- obsahuje návrh rozpočtu také vysvětlující komentář k jednotlivým částem?
(Je to vhodné, aby byly zastupitelé na jednání připraveni. Také pro občany je komentář důležitý)

4) Rozpočtová opatření

- jakým způsobem jsou prováděny rozpočtové změny?
(V návaznosti na kontrolu hospodaření. Měly by být předkládány včas, aby je bylo možné provést před samotným použitím prostředků a nedošlo k porušení rozpočtové kázně)
- má někdo od zastupitelstva pravomoc měnit rozpočet, provádět přesuny mezi položkami nebo paragrafy?
(V případě, že zastupitelstvo se neschází tak často, pak by měla mít určité pravomoci třeba rada (kde není rada, starosta), aby bylo možné provést operativně potřebné změny)
- pokud ano, kde je to stanoveno?
(Mělo by to stanovit zastupitelstvo při schvalování rozpočtu)
- kolik bylo v roce 2008 provedeno rozpočtových opatření?
(Nedá se specifikovat kolik, záleží to na mnoha okolnostech)

5) Kontrolní činnost

- jak je prováděna finanční kontrola hospodaření?
(Měla by být pravidelná, provádět by jí měl finanční odbor, finanční výbor a podávat zprávy radě a zastupitelstvu)

6) Závěrečný účet

- kdo se podílí na tvorbě závěrečného účtu a jak je sestavován?
(Finanční odbor, finanční výbor, účetní. Struktura je libovolná, musí však obsahovat základní údaje o hospodaření. Údaje by měly být srozumitelné a pravdivé)
- kdy je schvalován?
(Po přezkoumání hospodaření auditorem, zpráva musí být předložena zastupitelstvu do 30.6. následujícího roku, schválen být do 30.6. nemusí)

8. Výsledky

8.1. Rozpočtový proces Města Český Krumlov

Základní údaje⁷

Oficiální název:	Město Český Krumlov
Umístění:	Jihočeský kraj
Přidružené části:	Domoradice, Horní Brána, Latrán, Nádražní Předměstí, Nové Dobrkovice, Nové Spolí, Plešivec, Slupenec, Vnitřní Město, Vyšný
Počet obyvatel:	14.056
Rozloha města:	22,16 km ²
Rada města:	7 členů (schází se zpravidla 2 krát měsíčně)
Zastupitelstvo:	23 členů (11 krát za rok)
Počet zaměstnanců:	134

Městský úřad se organizačně člení na⁸

a) odbory

- vnitřních věcí
- financí (má na starosti kromě dalších činností i rozpočtový proces města)
- správy majetku
- investic
- územního plánování a památkové péče
- stavební úřad
- obecní živnostenský úřad
- životního prostředí a zemědělství
- dopravy a silničního hospodářství
- sociálních věcí a zdravotnictví
- školství, sportu a mládeže

⁷ Údaje čerpány z internetových stránek <http://obcan.ckrumlov.info>

⁸ Údaje čerpány z internetových stránek <http://obcan.ckrumlov.info>

b) samostatná oddělení

- kancelář starosty
- kancelář tajemníka
- právní oddělení
- oddělení strategického rozvoje

Podrobnější členění městského úřadu nalezneme v příloze č. 1.

Město Český Krumlov patří mezi větší města, má zřízen finanční odbor, který se věnuje veškerým činnostem týkajících se rozpočtového procesu.

Odbor financí zahrnuje

- oddělení poplatků a pohledávek
- oddělení finanční účtárny

Hlavní náplní práce tohoto odboru je⁹

- 1) příprava a zpracování podkladů pro jednání finančního výboru, včetně činnosti tajemníka výboru,
- 2) příprava a zpracování podkladů pro jednání ekonomické komise, včetně činnosti tajemníka komise,
- 3) koordinace předkládání podkladů auditorům pro přezkum hospodaření města,
- 4) na úseku sociálního fondu zaměstnanců města zabezpečuje agendu v rozsahu dle schválených pravidel,
- 5) ve spolupráci s právním oddělením metodicky řídí činnosti, které městu ukládá zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění a další související předpisy.

Na úseku rozpočtu města

- 1) zpracovává návrh rozpočtu města a předkládá jej k projednání radě města, finančnímu výboru a zastupitelstvu města,
- 2) informuje orgány města o plnění schváleného rozpočtu města,
- 3) kontroluje dodržování rozpočtové kázně a navrhuje opatření k řešení finančních otázek a změny rozpočtu,

⁹ Údaje čerpány z internetových stránek <http://obcan.ckrumlov.info>

- 4) zpracovává návrh závěrečného účtu hospodaření města a finanční vypořádání dotací se státem, státními fondy a krajským úřadem za uplynulý kalendářní rok a předkládá jej k projednání radě města, finančnímu výboru a zastupitelstvu města,
- 5) vede evidenci úvěrových smluv a sleduje vývoj dluhové služby města,
- 6) spolupracuje při přípravě ekonomických podkladů pro koncepční materiály města,
- 7) připravuje a zpracovává podklady pro radu města, které nejsou zařazené do programů podpor města pro jednotlivé oblasti,
- 8) podílí se na provádění vnitřních kontrol dle vnitřních předpisů.

8.1.1 Analýza a rozpočtový výhled

Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mluví o tom, že by rozpočtový výhled měl být sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků, a to na dobu 2 – 5 let od schváleného rozpočtu. Dále uvádí, že by měl obsahovat údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách pro dlouhodobě realizované záměry. Přesná forma a struktura není nikde zákonem předepsána. Každé město a obec si ho může přizpůsobit svým potřebám. Takové nepsané pravidlo je, že by měl obsahovat očekávané příjmy (dle smluv, vyhlášek), výdaje (opakující se např. mzdy, provozní režie apod. a výdaje investiční) a složku financování, která je důležitá hlavně u dlouhodobějších úvěrů a dalších závazků, které bude město v budoucnu muset splatit.

Rozpočtový výhled má město zpracovaný a schválený zastupitelstvem obce na 3 roky dopředu od posledního schváleného rozpočtu. Výhled se snaží sestavovat podle očekávaného vývoje. Sestavování začíná někdy okolo poloviny roku (v květnu, případně v červnu). Přehodnocuje se stávající výhled a přidává další rok. Základem pro tvorbu je plnění za první kvartál daného roku a zohledňuje se vývoj v posledních třech letech. Při tvorbě se u běžných výdajů počítá s určitou, v době sestavování odhadnutou, mírou inflace. Jednotlivé částky příjmů a výdajů jsou konzultovány s vedoucími jednotlivých odborů. Příjmy jsou členěny na daňové, nedaňové, kapitálové a na dotace (ale jen ty, které jsou poskytovány městu ze souhrnného dotačního vztahu). Stanovují se na základě platných předpisů a smluv. Výdaje jsou členěny na běžné a kapitálové výdaje. Mzdové prostředky, provozní režie a další pravidelně se opakující platby jsou navyšovány o očekávanou inflaci. Výdaje na opravy komunikací, veř. osvětlení a další opravy a údržby majetku, jsou přizpůsobeny potřebám tak, aby nedocházelo ke zhoršování technického stavu majetku města. Příspěvky pro zřízené

příspěvkové a další organizace jsou také navyšovány jen o inflaci. Zbytek výdajů pak tvoří investice a v rozpočtovém výhledu je vyčísleno, kolik v jednotlivých letech zbude na investice po zaplacení běžných výdajů. Město nemá stanovenou preferenční pořadí investic. V tzv. „zásobníku“ má vyjmenované investice, které chce město v nejbližších letech postupně uskutečnit a postupně je podle pořadí důležitosti nebo schválené dotace zařazuje. Z výdajů se odečítají výdaje v části, ve které jsou spolufinancované z dotací různých ministerstev a do rozpočtového výhledu se zahrnou jen vlastní podíly města k dotacím. Vlastní podíly se zahrnují jednak, aby nebyla následně ohrožena výdajová stránka rozpočtu a jednak, aby město k žádosti o dotaci doložilo, že bude schopno financovat svůj podíl k dotaci. Do financování jsou zahrnuty splátky jistin dle platných smluv. Součástí rozpočtového výhledu je i sestavení monitoringu podle příjmů, výdajů a financování v rozpočtovém výhledu. Finanční výbor tím sleduje výši zadlužení města. Akce, u kterých není vyjasněn další postup, nejsou do rozpočtového výhledu zapracovány, ale v komentáři k rozpočtovému výhledu je o nich zmíněno. V rozpočtovém výhledu můžeme najít i skutečný vývoj hospodaření za 3 roky zpět.

Město tedy člení rozpočtový výhled na příjmovou, výdajovou část a na financování. Podrobně vypracovaný výhled na roky 2009 – 2011 najdeme v příloze č. 2. Pro přehlednost je pak z podrobného rozpočtového výhledu vypracována „Rekapitulace rozpočtového výhledu“ kterou můžeme najít v příloze č. 3. Dále je součástí výhledu přehled úvěrů a výpočet jejich jistin. Rozpočtový výhled je projednán finančním výborem a předložen včetně důvodové zprávy zastupitelstvu ke schválení. Důvodová zpráva k rozpočtovému výhledu na roky 2009 – 2011 viz příloha č. 4.

Rozpočtový výhled je označen jako „živý“, tzn. je každoročně aktualizován podle vývoje rozpočtu, jednotlivých zákonů, ekonomiky a podle dalších vlivů, které není možné dopředu odhadnout.

8.1.2. Sestavení rozpočtu

Při sestavování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu a jednotlivé položky příjmů a výdajů se upravují dle aktuálního vývoje hospodaření města a vývoje celé ekonomiky. Město má vypracovaný plán pro sestavení rozpočtu pro daný rok a podle toho postupuje. Plán sestavení rozpočtu na rok 2009 najdeme v příloze č. 5. Tento plán je každoročně aktualizován. Finanční odbor vyzve v září vedoucí jednotlivých odborů, aby na základně rozpočtového

výhledu zpracovaly své návrhy příjmů a výdajů na příští rok. Zároveň s výzvou jim zašle tabulku (vypracovanou v programu Excel). Svě návrhy musí odevzdat zpravidla do 1.10. daného roku. Ředitelé organizačních složek, příspěvkových organizací a obecně prospěšných organizací své návrhy a potřeby projednávají s vedoucím odboru, pod který spadají. Jak se stanovují jednotlivé požadavky pro dané období? Běžné, pravidelně se opakující výdaje jsou stanoveny dle rozpočtového výhledu s přihlédnutím k vývoji v minulých letech a s navýšením o očekávanou míru inflace, u mezd podle vládou navrhovaného růstu. Větší opravy a investice jsou do rozpočtu zařazovány podle důležitosti a potřeby. Město nemá stanovenou preferenční pořadí investic. V tzv. „zásobníku“ má vyjmenované investice, které chce postupně uskutečnit. Tento zásobník se postupně doplňuje podle vývoje. Přednost mají investice, které vyplynou z různých zákonů a vyhlášek a město je musí uskutečnit. Dále se přednostně zařazují investice na které byla městu schválena dotace. V žádném případě není rozpočet města sestavován metodou, kdy k dosavadnímu rozpočtu přičtu očekávanou míru inflace na straně příjmů a výdajů a vyjde výsledný rozpočet. U běžných výdajů je toto možné, ale u větších oprav a investic se vždy hledí na to, kde jsou potřeba peníze více a co je pro dané období prioritou města a zastupitelstva.

Finanční odbor ze všech došlých požadavků sestaví stranu příjmů za celé město, proti ní stranu výdajů a tím vznikne prvotní rozpočet. Protože se vedoucí jednotlivých odborů snaží pro své rozhodovací území získat co nejvíce peněžních prostředků, dochází většinou k tomu, že když se sečtou všechny požadavky, tak vyjde strana výdajů vždy vyšší. Vedoucí finančního odboru provede první kontrolu. Pokud zjistí nějaké duplicity (například pokud by se k nějakému výdaji přihlásilo více odborů) škrtně tyto duplicity. Pokud se naopak stane, že zastupitelstvo schválí nějaký výdaj a nikdo ho do návrhu nezahrne, vedoucí finančního odboru ho do příslušné části doplní. Vznikne tak tzv. sumář požadavků. Pak přichází na řadu první jednání vedoucího finančního odboru s vedoucími jednotlivých odborů a dochází k prvnímu zpřesňování a škrtnům v návrhu rozpočtu. Pak následuje projednávání sumáře požadavků na rozpočet v radě města (okolo 10.10.). Dalším krokem při tvorbě rozpočtu je projednávání požadavků rozpočtu za přítomnosti starosty, místostarostky, předsedy finančního výboru, tajemníka, vedoucích odborů a jejich ekonomek, ředitelů o.p.s., vedoucího finančního odboru a správce rozpočtu. Jednotliví vedoucí společně s jejich ekonomy jsou postupně zváni ke starostovi, kde se jejich navržené požadavky upřesňují a přehodnocují (termín okolo 14.-17. října).

Rozpočet města, který po tomto jednání vzejde, je pak projednáván v radě v 1. čtení (začátkem listopadu). Pokud jsou třeba další úpravy rozpočtu, projednávají se opět

za přítomnosti starosty, místostarostky, předsedy finančního výboru, tajemníka, vedoucích odborů a jejich ekonomek, ředitelů o.p.s., s vedoucím finančního odboru a správcem rozpočtu. Jedná, upravuje a škrtná se tak dlouho, až je sestaven přijatelný rozpočet, tzn. bez zbytečného a neopodstatněného zadlužování města. Poté finanční odbor celý rozpočet zkompletuje do tabulkové části a přidá komentář. Tento rozpočet je pak znovu projednáván v radě města ve 2. (posledním) čtení začátkem prosince.

8.1.3. Schvalování rozpočtu

Po projednání radou je návrh rozpočtu ve zkrácené verzi zveřejněn podle zákona na úřední desce města a to 15 dní před projednáváním v zastupitelstvu. Zastupitelstvu je předložen návrh rozpočtu v tabulkové části, je rozdělen na běžný rozpočet (příjmy a výdaje) podle organizačních jednotek, paragrafů a položek, kapitálový rozpočet (příjmy a výdaje) podle organizačních jednotek, paragrafů a položek a na financování. Podrobný návrh rozpočtu města na rok 2009 najdeme v příloze č. 6. Zůstatek hospodaření let minulých je k rozpočtu v případě potřeby připojen až během roku, kdy se dělají rozpočtová opatření a až po schválení závěrečného účtu, kdy je přesně známo, jak hospodaření za minulý rok dopadlo. K rozpočtu je připojen úvodní komentář, kde jsou vyčísleny celkové příjmy a výdaje předloženého rozpočtu a dále jsou zde k jednotlivým příjmům, výdajům a financování uvedeny bližší souhrnné informace. Komentář k návrhu rozpočtu na rok 2009 je uveden v příloze č. 7. Součástí předloženého návrhu je i sumář nazvaný akce „Pod čarou“, kde jsou vyjmenovány a finančně vyčísleny akce, které jsou pro město důležité, ale do předloženého rozpočtu se nedostaly. Další přílohou, která jde s návrhem do zastupitelstva jsou tzv. agregáty, nebo-li „Běžný rozpočet modifikovaný“. V něm je uvedeno podrobnější tabulkové rozdělení celkových příjmů a výdajů města nikoliv podle organizačních jednotek, paragrafů a položek, ale podle jednotlivých druhů. Navržený rozpočet města je totiž obsáhlý a jednotlivé příjmy a výdaje jsou rozděleny do mnoha skupin, což je pro zastupitelstvo dost nepřehledné. Tuto tabulku vypracovává pracovnice finančního odboru pro zastupitelstvo z toho důvodu, aby zastupitelstvo přesně vidělo, jaké druhy příjmů a výdajů jsou očekávány v konkrétních položkách (například: dotace, poplatky, nájemné, „průtokové příjmy“, výdaje za elektřinu, na komunikace, sport, školství apod.). Předložený návrh rozpočtu projedná zastupitelstvo města a většinou bývá schválen v prvním jednání. Návrh rozpočtu se tímto stává rozpočtem Města Český Krumlov na daný rok. Rozpočet zastupitelstvo projednává a schvaluje před koncem roku, vedoucí jednotlivých odborů jsou jednání přítomni. Při sestavování rozpočtu

hraje důležitou roli i finanční výbor, který je pravidelně informován o vývoji sestavování rozpočtu a jeho předseda se účastní jednání jednotlivých vedoucích se zástupci města.

Město Český Krumlov má rozpočet na rok 2009 zveřejněn na svých internetových stránkách <http://obcan.ckrumlov.info> pod záložkou „Rozpočet města“.

Město Český Krumlov hospodaří s rozpočtem přes 400 mil. Kč ročně. Největší část příjmů (asi 31%) tvoří daně, 7 % tvoří správní a místní poplatky, 5 % pronájmy, 36 % tvoří dotace z toho okolo 25 % je „průtokových“, od 3,4 do 7 % jsou dotace investiční, kapitálové příjmy tvoří 7 % a zbytek pak jsou ostatní příjmy. Podíváme-li se na výdaje, tak 30 % jde na provoz městského úřadu (mzdy a odvody, materiál, režie a další výdaje), 30 % odčerpá veřejná správa (komunikace, vodovod, osvětlení a další výdaje spojené s údržbou města), 11 % jde na školství, kapitálové výdaje jsou okolo 15 %, zbytek procent jde pak na kulturu, do sociální oblasti, sportu a další.¹⁰

8.1.4. Kontrola plnění rozpočtu a jeho změny

Kontrola plnění rozpočtu je prováděna následovně: 1 krát měsíčně je radě předkládáno plnění rozpočtu v tabulce bez komentáře a 1 krát za čtvrtletí pak zastupitelstvu. Zpráva pro zastupitelstvo obsahuje i upozornění na rizika (např. neplnění daní podle schváleného rozpočtu apod.), dále jsou zmíněny klady hospodaření (např. schválené dotace apod.) a příležitosti (například co by se dalo zahájit, protože určité ministerstvo vypsalotační program pro akce, které máme v zásobníku).

Město, resp. jednotliví vedoucí odborů, pak hospodaří během roku podle schváleného rozpočtu. Finanční odbor sleduje vývoj hospodaření v závislosti na schválený rozpočet. Pokud dojde k nějakým výkyvům oproti schválenému rozpočtu, je potřeba to podle rozpočtových pravidel operativně řešit tzv. rozpočtovými opatřeními. K výkyvům zpravidla dojde v souvislosti s nějakým neočekávaným vývojem (situace se vyvíjí jinak než se očekávalo, přírodní katastrofa, špatný stav majetku, o kterém se nevědělo, schválení zákonů, se kterými jsou spojeny určité povinnosti a náklady, pokud je město během roku úspěšné v žádosti o určitou dotaci apod.). Jednotliví vedoucí odborů jsou povinni vedoucího finančního odboru s předstihem informovat o případech, kdy je ohroženo plnění příjmů, očekává se překročení výdajů schváleného rozpočtu nebo pokud je podána žádost o dotaci.

¹⁰ Údaje poskytnuty pracovníky MěÚ v Českém Krumlově a ze získaných materiálů.

V těchto případech je nutné připravit a schválit rozpočtovou změnu. Rozpočtové změny navrhuje a připravuje finanční odbor, předkládá je radě k projednání a následně zastupitelstvu ke schválení. Návrh rozpočtových opatření č. 154 – 186 pro rok 2008 uveden v příloze č. 8. Město Český Krumlov provedlo v roce 2008 celkem 186 rozpočtových opatření.

8.1.5. Závěrečný účet města

Po skončení roku vypracovávají jednotlivé odbory přehled o hospodaření za uplynulý rok. V hodnocení okomentují příjmy a výdaje během roku v závislosti na schváleném rozpočtu a rozpočtových opatřeních. Z těchto zpráv pak pracovníci finančního odboru zpracovávají souhrn hospodaření za uplynulý rok ve formě tabulek a slovního hodnocení. Toto hodnocení se nazývá (dle zákona č. 250/2000 Sb., § 17 v platném znění) „Závěrečný účet obce“. Součástí závěrečného účtu města je také zpráva auditora o výsledku hospodaření za uplynulý rok, kterou musí všechna města a obce mít ze zákona. Návrh závěrečného účtu je pak vyvěšen po dobu 15 dnů na úřední desce, aby se občané k němu mohli vyjádřit a následně je projednáván zastupitelstvem města, které k němu zaujme stanovisko a přijme potřebná opatření k nápravě.

Pro informaci ještě uvádím, že audit si město nechává vypracovat od soukromé společnosti.

V této souvislosti bych chtěla zmínit dva výbory, které má Město Český Krumlov zřízené a to: ekonomickou komisi a finanční výbor. Ekonomická komise se zabývá různými podněty jak co zlepšit a v případě nějaké akce hledá možnosti jak ji co nejlépe provést. Finanční výbor zpětně kontroluje jednotlivá řešení, opatření. Finanční výbor se schází 2 dny před zastupitelstvem, projednává materiály dle pověření, které jsou pak předkládány zastupitelstvu. Zároveň kontroluje i čerpání rozpočtu a předkládá radě svá zjištění.

Další zajímavé přílohy (Agregované příjmy dle druhu, Agregované výdaje dle druhu), které se však již do bakalářské práce z důvodu obsáhlosti nevešly, jsou uvedeny na CD, které je součástí práce.

8.2. Rozpočtový proces Města Horní Planá

Nachází se v Jihočeském kraji, 30 km jihozápadně od Města Český Krumlov v blízkosti vodní nádrže Lipno.

Základní údaje¹¹

Oficiální název:	Město Horní Planá
Umístění:	Jihočeský kraj
Počet obyvatel:	2.291
Rozloha města:	100 ha
Rada města:	5 členů (schází se každý týden)
Zastupitelstvo:	15 členů (schází se 1 x měsíčně)
Počet zaměstnanců:	30

Má přenesou působnost a zahrnuje tyto odbory

- hospodářsko-správní odbor
- místní hospodářství
- KIC
- odbor vnitřních věcí
- finanční odbor
- sociální odbor
- odbor životního prostředí
- stavební úřad

Podrobnější informace o struktuře města jsou uvedeny v příloze č.9.

8.2.1. Analýza a rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled má město sestaven a schválen na 4 roky dopředu. Je členěn na příjmy dle finančního výkazu obcí a měst č. 40, a to na příjmy daňové, nedaňové, kapitálové, přijaté dotace a na výdaje v členění běžné neinvestiční výdaje, investiční výdaje, ostatní výdaje. Dále je v rozpočtovém výhledu uveden stav peněžních prostředků k 1.1. a k 31.12. Rozpočtový

¹¹ Údaje čerpány z internetových stránek www.horniplana.cz.

výhled se sestavuje podle aktuálního rozpočtu s určitým nárůstem v příjmech a výdajích dle odhadu. Sestavuje ho starosta města společně s rozpočtářkou a účetní. Chybí oddíl financování, protože v současné době nemá město žádný úvěr. Rozpočtový výhled schvaluje zastupitelstvo města. Je sestaven většinou jako přebytkový. Rozpočtový výhled na roky 2008 – 2012 uveden v příloze č. 10.

8.2.2. Sestavení rozpočtu

Při tvorbě rozpočtu se z rozpočtového výhledu podle slov starosty postupuje jen okrajově. Hlavní důraz je kladen na vývoj rozpočtu za uplynulý rok, případně více let zpět. Město Horní Planá zásadně neschvaluje rozpočet do konce roku. S přípravou rozpočtu na další rok se začíná až koncem roku a čeká se, až na celkový vývoj za uplynulý rok. Před závěrem roku zastupitelstvo města schválí rozpočtové provizorium na I. čtvrtletí následujícího roku ve výši $\frac{1}{4}$ celkových příjmů a výdajů schváleného rozpočtu uplynulého roku. V zápise zastupitelstva je uvedena částka příjmů a výdajů rozpočtového provizoria. Rozpočet sestavuje starosta, finanční výbor a účetní (správce rozpočtu). Rozpočet je sestavován podle paragrafů a položek. Jednotlivé odbory předloží své požadavky, ty se zanesou do tabulky, přidají se potřeby státní správy (chodu úřadu), požadavky organizací „zvenčí“ tzn. co bude muset město zaplatit (škole a dalším organizacím) a přidají se investiční potřeby pro daný rok. K návrhu rozpočtu se zapojí, pokud je potřeba, do financování i zůstatek uplynulého roku. Město má soupis investic, které je potřeba postupně provést a vybírá do rozpočtu ty investice, které musí nezbytně provést (ze zákona), dále prioritní akce schválené zastupitelstvem a akce, na které dostane přidělenou dotaci. Vznikne prvotní návrh rozpočtu. Ten projedná finanční výbor se starostou a rozpočtářkou a podle uvážení a finančních možností provedou první úpravy rozpočtu. Následně pak probíhá diskuse s jednotlivými vedoucími odborů a škrťá se tak dlouho, až se podaří vytvořit rozpočet, který je pro město reálný. Výsledný návrh je předložen k projednání radě.

8.2.3. Schvalování rozpočtu

Návrh rozpočtu je vyvěšen na úřední desce po dobu 15 dnů, aby se k němu mohli občané vyjádřit, a pak je předložen zastupitelstvu ke schválení. Písemný komentář k rozpočtu, který jde do zastupitelstva, město nevypracovává, komentář přednese přímo na jednání

zastupitelstva starosta, který podrobně vysvětlí jednotlivé druhy příjmů a výdajů a další informace k navrženému rozpočtu. Když zastupitelstvo s návrhem souhlasí, na prvním jednání ho schválí. Pokud tak neučiní, provedou se potřebné úpravy a schválí se další měsíc. Ke schválení rozpočtu zastupitelstvem dochází zpravidla v měsíci únoru. Po schválení rozpočtu starosta písemně jednotlivým vedoucím odborů sdělí výši rozpočtu a podrobný rozpis jednotlivých výdajů (položkově) pro jejich odbory.

Město Horní Planá zveřejňuje schválený rozpočet na svých internetových stránkách www.horniplana.cz v záložce „Radnice“.

Město hospodaří s rozpočtem okolo 45 mil. Kč ročně. Největší část příjmů tvoří daně 51 %, dotace a transfery 25 %, místní daně a poplatky 8 %, provoz vnitrozemské plavby 3,5 %, pronájem rekreačních zařízení 4,5 %, zbytek příjmů tvoří příjmy z lesního hospodářství, vodního hospodářství, kultury, komunálních služeb, nakládání s odpady, výběrů pokut a další. Podíváme-li se na výdajovou část rozpočtu, pak největší část rozpočtu ukrojí školství 30 %, vodovod a kanalizace 26 %, městský úřad 21 %, nakládání s odpady 16 %, provoz vnitrozemské dopravy 8 %, dále pak z větších výdajů uvádím výdaje na kulturu a sport, komunální služby, sociální dávky, údržbu silnic, veřejné osvětlení, zastupitelstvo, požární ochranu.¹²

V letošním roce jsou předpokládány větší investice, na které si částečně město ušetřilo z přebytků let minulých a částečně bude čerpat úvěr ve výši 9,5 mil. Kč. Tento úvěr je zahrnut ve financování.

8.2.4. Kontrola plnění a změny rozpočtu

Rozpočtové změny navrhuje účetní a rozpočtářka podle vývoje rozpočtu. Předloží a zkonzultuje je se starostou, finančním výborem a radou a starosta je pak následně předloží zastupitelstvu na jeho jednání ke schválení. Rada nemá od zastupitelstva žádné kompetence provádět rozpočtové změny. Všechno ohledně změn rozpočtu si nechává v kompetenci zastupitelstvo. Městská rada kontroluje hospodaření s rozpočtem podle zpráv finančního výboru. Finanční výbor se účastní při jednáních o návrzích rozpočtových opatření a zároveň kontroluje i plnění rozpočtu. V roce 2008 byly provedeny 3 rozpočtová opatření a v nich

¹² Údaje čerpány z návrhu rozpočtu Města Horní Planá na rok 2009.

celkem 401 změn rozpočtu. Objem RO v příjmech 6.577.144,-Kč a objem RO ve výdajích – 15.142.294,-Kč.

8.2.5. Závěrečný účet města

Závěrečný účet města zpracovává hospodářka (účetní) společně s finančním výborem. Je sestaven v tabulkové části ke které je vypracováno slovní hodnocení o hospodaření za uplynulý rok. K závěrečnému účtu se připojí zpráva auditora, zveřejní se po dobu 15 dnů na úřední desce města a po této době jdou společně na jednání zastupitelstva, které je projedná a zaujme k nim stanovisko, zejména pak k výroku auditora, tzn. vydá opatření ke změně, k nápravě konkrétním, odpovědným pracovníkům. Kontrolní výbor pak následně zkontroluje, jestli příslušní pracovníci splnili v určeném čase to, co jim stanovilo zastupitelstvo.

Pro informaci ještě uvádím, že audit si město nechává vypracovat od soukromé společnosti.

Další přílohy (Návrh rozpočtu na rok 2009 a Rozpočtové opatření č. 1), které se však již do bakalářské práce z důvodu obsáhlosti nevešly, jsou uvedeny na CD, které je součástí práce.

8.3. Zhodnocení rozpočtového procesu měst a návrhy zlepšení

Tabulka č. 3 VYHODNOCENÍ STANOVENÝCH KRITÉRIÍ U SROVNÁVANÝCH MĚST

	Město Český Krumlov	Město Horní Planá
1. ROZPOČTOVÝ VÝHLED		
Vypracovává město (obec) rozpočtový výhled? Na jaké období je sestavován?	ANO, na 3 roky dopředu.	ANO, na 4 roky dopředu.
Kdy obvykle začíná příprava rozpočtového výhledu?	V květnu případně v červnu, přidává se 1 rok dopředu.	Při tvorbě návrhu rozpočtu koncem, případně začátkem dalšího roku.
Jakým způsobem je sestavován?	Základem pro tvorbu je plnění za první kvartál daného roku a zohledňuje se vývoj v posledních třech letech. Sestavuje se podle položek - příjmové, výdajové a financování.	Sestavuje se podle aktuálního rozpočtu s určitým nárůstem v příjmech a výdajích dle odhadu. Dělí se na daňové příjmy, nedaňové, kapitálové, přijaté dotace. Výdaje pak na běžné neinvestiční, investiční a ostatní a na financování. Nechává se určitá rezerva na neplánované výdaje.
Objevují se i údaje z let minulých?	Ano, uvádí se skutečnost 3 roky zpět.	Ne
Jaká je vazba výhledu na strategický plán rozvoje města (obce)?	V rozpočtovém výhledu jsou zahrnuty všechny investice a větší opravy podle plánu, který sestavuje rada a zastupitelstvo. V případě schválené dotace na určitou akci, je tato investice zahrnuta přednostně i když nebyla ve výhledu. Ve výhledu je vždy na takové akce nechána rezerva.	Město má vypracován strategický plán investic a větších oprav, ale dle potřeby a dotací ho mění.
Závaznost rozpočtového výhledu	Ano, ale jednotlivé položky příjmů a výdajů se upravují dle aktuálního vývoje hospodaření města a vývoje celé ekonomiky. Rozdíly jsou v komentáři zdůvodněny.	Částečně, hlavní důraz je kladen na vývoj hospodaření za minulá léta.
2. ROZP. PROVIZORIUM		
Stává se, že rozpočet není schválen před začátkem nového období?	Nikdy od roku 1996.	Ano, město začátkem roku vždy hospodaří podle provizoria.
Pokud ano, jak je upraveno?		Zastupitelstvo koncem roku stanoví provizorium na I. čtvrtletí roku ve výši 1/4 celkových příjmů a výdajů schváleného rozpočtu uplynulého roku.

3. ROZPOČET

Kdy obvykle začíná příprava návrhu rozpočtu na další období?	V září	Prosinec - leden
Existuje závazný rozpočtový kalendář?	Ano, město má vypracován Plán sestavení rozpočtu, ve kterém se každý rok mění datумы.	Ne
Kdo se na vypracování návrhu podílí?	Finanční odbor, finanční výbor, vedoucí jednotlivých odborů, ředitelé organizačních složek, rada, starosta.	Starosta, vedoucí odborů, finanční výbor, účetní, rada.
Jakými metodami postupujete při sestavování rozpočtu?	Vychází se z rozpočtového výhledu. Příjmy dle očekávaného vývoje, dle smluv. Běžné výdaje se navyšují o očekávané procento inflace, mzdy o vládou avizovaný růst (klasická metoda), ostatní výdaje podle důležitosti a potřeby (přístup nulové základny, programové rozpočtování).	Příjmy dle platných vyhlášek, smluv. Běžné výdaje se navyšují o očekávané procento inflace (klasická metoda), ostatní výdaje dle priorit zastupitelstva a dle požadavků zákonů (přístup nulové základny).
Říkají Vám něco a znáte nějaké nové metody rozpočtování?	Ano, ale v současné době, kdy u nás dochází k neustálým změnám v legislativě, je těžké tyto metody používat.	Rozpočet se sestavuje podle priorit zastupitelstva a v první řadě se zařazují investice, které plynou ze schválených zákonů a vyhlášek.
Zapojuje se k návrhu rozpočtu i zůstatek let minulých?	Do schváleného rozpočtu ne, až během roku po schválení závěrečného účtu pokud je to potřeba.	Ano, pokud je to potřeba.
Jestli a jakým způsobem je zveřejňován návrh rozpočtu před jeho schválením?	Ano, 15 dní před projednáním v zastupitelstvu. Je vyvěšen ve zkrácené podobě na úřední desce.	Ano, 15 dní před projednáním v zastupitelstvu. Je vyvěšen na úřední desce.
V jaké struktuře je rozpočet předkládán ke schválení?	V tabulkové části, podle organizačních jednotek, paragrafů, položek a v rozdělení na běžný, kapitálový rozpočet a financování. K návrhu je ještě připojena souhrnná tabulka o jednotlivých příjmech a výdajích.	Podle organizačních jednotek, paragrafů a položek.
Obsahuje návrh rozpočtu také vysvětlující komentář k jednotlivým částem?	Ano, jsou v něm uvedeny celkové příjmy, výdaje a k nim komentář a další přílohy.	Ne. Komentář přednese starosta přímo na zastupitelstvu.

4. ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ

Jakým způsobem jsou prováděny rozpočtové změny?	Rozpočtové změny navrhuje a připravuje finanční odbor dle vývoje rozpočtu, projednává je s jednotlivými vedoucími příslušných odborů a předkládá je radě k projednání a zastupitelstvu ke schválení.	Rozpočtové změny navrhuje rozpočtářka (účetní), projedná je se starostou a ten je následně předloží zastupitelstvu ke schválení.
Má někdo od zastupitelstva pravomoc provádět změny rozpočtu? A jaké?	Rada změny projednává, ale schvaluje je zastupitelstvo.	Ne, tato pravomoc je vyhrazena pouze zastupitelstvu.
Pokud ano, kde je to stanoveno?		
Kolik bylo v roce 2008 provedeno rozpočtových opatření?	186	3

5. KONTROLNÍ ČINNOST

Jak je prováděna kontrola finančního hospodaření?	1 x měsíčně je radě města předkládáno ve formě tabulky bez komentáře o plnění rozpočtu a 1 x za čtvrtletí je pak zastupitelstvu předkládána podrobnější zpráva o hospodaření s komentářem ve kterém je upozorněno na možná rizika, zmíněny klady hospodaření a příležitosti pro město.	Rada kontroluje plnění schváleného rozpočtu podle zpráv finančního výboru. Finanční výbor předkládá zprávy také zastupitelstvu.
---	--	---

6. ZÁVĚREČNÝ ÚČET

Kdo se podílí na tvorbě závěrečného účtu a jak je sestavován?	Vedoucí jednotlivých odborů vypracují přehled o svém hospodaření. Z těchto zpráv pak finanční odbor vypracuje souhrnnou zprávu ve formě tabulek slovního hodnocení.	Sestavuje ho účetní společně s finančním výborem ve formě tabulek a komentáře. K závěrečnému účtu se připojí zpráva auditora o hospodaření města.
Kdy je schvalován?	Do 30.6. následujícího roku.	Do 30.6. následujícího roku.

Rozpočtový proces města Český Krumlov je prováděn v souladu s platnými zákony. Na všechna stanovená kritéria ve formě otázek k provádění rozpočtového procesu sestavených v metodice práce, odpověděli pracovníci finančního odboru podobně jak bylo navrženo. V žádné otázce nebylo výrazné odlišení. Co jsem měla možnost díky osobní návštěvě a z poskytnutých materiálů zjistit, jednotlivé kroky rozpočtového procesu jsou velice dobře zkorigované a propracované do nejmenších detailů. Celý rozpočtový proces upravuje harmonogram, ve kterém se každý rok upravují daty a dále tabulky a přílohy, které vypracovává finanční odbor pro jednotlivé vedoucí odborů, které se řídí jejich instrukcemi. Jako jediné z porovnávaných měst a obcí, v rozpočtovém výhledu uvádí i skutečnosti plnění rozpočtu za 3 roky zpět, což se mi jeví jako velice užitečné a praktické pro sestavení a porovnání vývoje v dalších letech. Jak rozpočtový výhled, tak návrh rozpočtu a návrh rozpočtových opatření je doplněn podrobným komentářem. Při sestavování rozpočtu se

vychází z rozpočtového výhledu s tím, že jednotlivé příjmy a výdaje se znovu přehodnocují a rozdíly v návrhu rozpočtu oproti rozpočtovému výhledu jsou v komentáři vysvětleny. Samostatně pak město uvádí i investice v rámci strategického rozvoje města. V rozpočtu je vyčleněna i rezerva na případné akce, se kterými není ve schváleném rozpočtu počítáno a které se během roku mohou naskytnout, například pokud město získá určitou dotaci na akci, která nebyla na daný rok plánována, ale naskytl se příležitost získat na její část příspěvek. Zapůsobilo na mě i různé provedení rozpočtu, kdy je k podrobnému rozpočtu přiložen tzv. sumář, ve kterém jsou na jedné stránce zachyceny všechny důležité informace o rozpočtu pro přehlednost zastupitelů, rady i dalších zúčastněných, kteří se o problematiku hospodaření zajímají. Četnost a způsob kontroly hospodaření a plnění rozpočtu hodnotím jako dostačující.

Na rozpočtovém procesu města Český Krumlov můžeme najít i znaky alternativních způsobů rozpočtování. Objevují se zde prvky přístupu nulové základny a to u výdajů, které je třeba provést bez ohledu na limitované zdroje. Jedná se o výdaje spojené s různými zákony. V poslední době šlo převážně o výdaje do školství. Dále zde najdeme formu metody programového rozpočtování, kdy má zastupitelstvo vytvořen jakýsi strategický plán, který je sestaven podle jednotlivých účelů a ten se snaží splnit. Aby byl rozpočtový proces co nejkvalitnější, je důležitá také spolupráce finančního odboru, ostatních odborů a představitelů města, což Město Český Krumlov splňuje. Rozpočtový proces Města Český Krumlov hodnotím zvláště kladně. Je přehledný, srozumitelný a jednotlivé kroky celého procesu jsou dobře sladěné.

Město Horní Planá postupuje při rozpočtovém procesu také podle zákonem daných norem, ale oproti městu Český Krumlov preferuje sestavení rozpočtu až když je jasné, jak dopadlo hospodaření za uplynulý rok a na začátku roku hospodaří vždy podle rozpočtového provizoria. Já osobně jsem trochu skeptičtější ke schvalování rozpočtu pro daný rok až v tom daném roce i když zákon tuto možnost nevyklučuje. V rozpočtovém výhledu postrádám údaje o skutečném hospodaření let předcházejících období, na která je sestavován výhled. Podle mého názoru z těchto údajů je možné vysledovat určitý vývoj hospodaření města a díky němu pak stanovit kvalitnější odhad do budoucna, který se stává pak lepším nástrojem pro sestavení rozpočtu na další rok. Podle slov starosty se při tvorbě rozpočtu z rozpočtového výhledu vychází jen okrajově. Při sestavování návrhu rozpočtu bych doporučila větší návaznost (i zákon a další odborná literatura toto uvádí) na zpracovaný rozpočtový výhled. K návrhu rozpočtu není vypracován žádný komentář. Ten přednese starosta přímo na zastupitelstvu při schvalování rozpočtu. Pro lepší přípravu a informovanost rady, zastupitelstva, ale i občanů,

kteří mají ze zákona možnost se k návrhu rozpočtu vyjádřit, by bylo vhodnější alespoň stručný komentář k hlavním bodům rozpočtu připojit. Samotná čísla toho příliš neřeknou. Dále by bylo vhodné podstatné rozdíly oproti výhledu upřesnit. Protože město letos bude čerpat úvěr ve výši 9,5 mil. Kč, což je dost podstatné zatížení města, bylo by třeba provést změnu rozpočtového výhledu a zahrnout do financování splátky jistin, případně další informace (po jakou dobu bude úvěr splácen). Protože má město radu, která se schází každý týden a zastupitelstvo jednou měsíčně, mohlo by zastupitelstvo dát určité kompetence k provádění drobných rozpočtových změn, například drobných přesunů mezi položkami, beze změny závazných ukazatelů, radě. V případě, kdy je rozpočet sestavován na paragrafy a položky, se snadno stane, že se do konce měsíce určitá položka přečerpá a podle pokynů by mělo dojít co nejdříve k rozpočtové změně. Změna by měla být totiž provedena před samotným čerpáním prostředků. Podle mého názoru by to bylo operativnější a změny by se daly provést rychleji. Zastupitelstvu by pak mohly být tyto změny a jejich důvody následně oznámeny. Četnost a způsob kontroly hospodaření a plnění rozpočtu hodnotím jako dostačující.

Nové metody rozpočtování v současné době používá, ve zjednodušeném rozsahu, ze sledovaných měst jen Město Český Krumlov. Města mají sestaven jakýsi plán investic a pokud je na něco vyhlášen dotační titul, tak podají žádost a pokud se jim podaří uspět, podniknou investici, kterou by jinak v daném roce určitě neprovedli. Proto si například město Český Krumlov každý rok nechá určitou rezervu na tyto investice. Dotace z různých dotačních titulů tvoří v rozpočtu Města Český Krumlov asi 15 procent, u Horní Plané je toto procento o něco málo nižší a to není zrovna málo. Mnoho akcí by bez těchto dotací nemohlo být v nejbližší době uskutečněno pro finanční náročnost. Do budoucna vidím určitě postupné zdokonalování, propracování a zavádění nových metod rozpočtování u větších měst. Jejich postupným zavedením dojde ke zvýšení úrovně poskytovaných veřejných služeb občanům, k efektivnějšímu využívání veřejných zdrojů, zkvalitnění kontroly hospodaření, plánování a sestavování priorit měst.

8.4. Rozpočtový proces Městysu Křemže

Městys Křemže se nachází v Jihočeském kraji, 15 km severně od Města Český Krumlov.

Základní údaje¹³

Oficiální název:	Městys Křemže
Umístění:	Jihočeský kraj
Přidružené části:	Chlum, Chlumeček, Mříč, Bohouškovice, Stupná, Chmelná, Vinná, Loučej, Lhotka
Počet obyvatel:	2.600
Rozloha města:	3.685 ha
Rada města:	5 členů (schází se po třech týdnech)
Zastupitelstvo:	15 členů (pracovní jednání 1 x za měsíc, 4 x ročně veřejné zasedání)
Počet zaměstnanců:	17

8.4.1. Analýza a rozpočtový výhled

Městys Křemže má vypracován rozpočtový výhled na 3 roky dopředu. V současné době je to na roky 2008 – 2011. Sestavuje ho starosta společně s hospodářkou podle vývoje v posledních letech a podle platných uzavřených smluv, vyhlášek a očekávání do budoucna. Následně ho schvaluje zastupitelstvo. Rozpočtový výhled je vypracován v členění podle jednotlivých druhů příjmů a výdajů (tzv. paragrafů). Složka financování již není od roku 2009 zapojena, protože městys od tohoto roku nemá žádné úvěry a ve výhledu se počítá s vyrovnaným rozpočtem. Podrobnější informace o struktuře rozpočtového výhledu najdeme v rozpočtovém výhledu na roky 2008 – 2011, který je přílohou č. 11.

8.4.2. Sestavování rozpočtu

Městys neschvaluje rozpočet na příští rok do 31.12., ale je vypracováno a schváleno zastupitelstvem rozpočtové provizorium. Při sestavování se vychází z rozpočtu minulého roku a z rozpočtového výhledu. Rozpočtové provizorium sestavuje starosta a předkládá ho radě a následně zastupitelstvu ke schválení. V usnesení zastupitelstva je rozpočtové provizorium

¹³ Údaje byly poskytnuty Městysem Křemže.

schváleno ve výši rozpočtového výhledu pro daný rok a není uvedeno na jakou dobu. Nejsou uvedeny ani jiné další informací k hospodaření během provizoria. Podle schváleného rozpočtového provizoria pak městys hospodaří až do schválení nového rozpočtu.

Na tvorbě rozpočtu se podílí hospodářka, starosta, finanční výbor, rada a zastupitelstvo. Hospodářka připraví koncem roku první podklady. Do předem připravené tabulky zapíše příjmy, které městys v příštím roce očekává. Vychází z údajů končícího roku a pokud došlo během roku k určitým změnám, například pokud byly změněny nějaké vyhlášky, uzavřeny nové smlouvy, tuto skutečnost v navrhovaném rozpočtu na straně příjmů zohlední. U stanovení výše daňových příjmů se postupuje opatrněji. Jedná se o největší zdroj příjmů, od kterého se pak odvíjí většina výdajů, proto do návrhu raději dá pesimističtější odhad. Dále započítá do příjmů dotace na školství a výkon státní správy. Pokud již v době, kdy sestavuje návrh ví konkrétní částky, doplní je, pokud kraj ještě neoznámil částky, navrhne příjmy stávajícího roku s očekávaným navýšením. Tyto částky před schválením rozpočtu pak opraví na skutečnost. Dále do návrhu přidá výdajovou stránku rozpočtu. U běžných, pravidelně se opakujících výdajů, jako jsou mzdy pracovníků, provozní náklady městyse, se do rozpočtu dají údaje z posledního rozpočtu a navýší se dle očekávaného růstu mezd a očekávané inflace. Pokud má městys uzavřené nějaké smlouvy na příští rok ze kterých vyplývá částka výdajů, tyto výdaje se opět do rozpočtu zahrnou. Protože má městys zvlášť i hospodářskou činnost, je potřeba do návrhu zahrnout i složku hospodářské činnosti. Takto sestavený rozpočet předá hospodářka starostovi a současně mu sdělí, kolik zbude po zaplacení všech běžných výdajů na větší opravy a investice. Zároveň starostovi oznámí jaký byl zůstatek na běžném účtu za poslední rok a kolik se přibližně očekává v končícím roce. Tento zůstatek pak může být v případě potřeby použit k financování investic v příštím roce. Starosta prostuduje předložený návrh a podle harmonogramu akcí, které zastupitelstvo na příští rok schválilo, zařadí investiční akce a větší opravy. Městys má soupis investic a oprav, které je potřeba postupně provést a vybírá do rozpočtu pak ty investice, které musí nezbytně provést (ze zákona), dále prioritní akce schválené zastupitelstvem a akce, na které dostane přidělenou dotaci. Výsledný návrh předloží k projednání radě. Ta se s ním seznámí, projedná ho, případné připomínky se do návrhu zapracují. Pak návrh rozpočtu projedná finanční výbor.

8.4.3. Schvalování rozpočtu

Výsledný návrh rozpočtu se ve zkrácené, pro obyvatele přehledné podobě, vyvěsí po dobu 15 dnů na úřední desce, aby se k němu občané mohli vyjádřit. Po uplynutí lhůty jde návrh do zastupitelstva, které ho většinou na prvním veřejném zasedání schválí. Komentář k návrhu rozpočtu se zastupitelstvu v písemné podobě nepředkládá, starosta na zasedání dá vysvětlení k jednotlivým bodům. Rozpočet zastupitelstvo schvaluje slovně podle paragrafů a položek. Po schválení rozpočtu provede hospodářka číselně rozpis rozpočtu do paragrafů a položek a starosta oznámí vedoucím výši rozpočtu pro jejich činnost. Městys nemá v současné době žádný úvěr. V roce 2009 se očekávají větší výdaje, které však budou kryty zůstatky z kladného hospodaření let minulých.

Schválený rozpočet je zveřejněn také na internetových stránkách městyse www.kremze.cz.

Městys hospodaří s rozpočtem asi 25 mil. Kč. Největší část příjmů tvoří daně 82 %, dotace 7 %, nájemné 3,5 %, příjmy za likvidaci komunálního odpadu 2 %, místní daně a poplatky 1,7 %, výnosy z VHČ (vedlejší hospodářské činnosti) 1,5 %. Podíváme-li se na výdaje, tak největší část výdajů tvoří výdaje na školství 32 %, činnost úřadu 18 %, údržbu komunikací 8 %, provoz knihovny 5,5 %, nakládání s odpady 5 %, údržbu městyse 4 %.

8.4.4. Kontrola plnění a změny rozpočtu

Rozpočtová opatření jsou prováděna podle skutečného vývoje. V případě, že ke konci účetního období hospodářka vidí, že v některých položkách dochází k větším rozdílům ve schváleném (případně již upraveném) rozpočtu oproti skutečnému plnění nebo ví, že bude rozpočet v některých částech překročen, vypracuje rozpočtové opatření s komentářem a předloží ho zastupitelstvu ke schválení. V případě, že je potřeba udělat rozpočtové opatření co nejdříve, aby nedošlo k porušení rozpočtové kázně, projedná tuto změnu zastupitelstvo na pracovním jednání, učiní o tom záznam a na dalším veřejném zasedání ji pak oficiálně schválí v zápise zastupitelstva. Plnění rozpočtu a kontrolu rozpočtu provádí finanční komise, kterou svolává starosta. Ta pak předkládá zastupitelstvu zprávu o plnění rozpočtu. V roce 2008 bylo provedeno 6 rozpočtových opatření a v nich 157 změn rozpočtu.

8.4.5. Závěrečný účet obce

Rozbor hospodaření za uplynulý rok vypracovává hospodářka. Využívá k tomu možnosti účetního programu, který do připraveného programu stahuje potřebná data přímo z účetnictví. Je možnost vypracovat i porovnání dvou let zpět. K těmto tabulkám pak připojí komentář a další důležité skutečnosti, které se vztahují k hospodaření za uplynulý rok. Z výše uvedených tabulek a komentářů je pak sestaven návrh závěrečného účtu městyse. K němu jsou pak přiloženy výkazy (Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, Příloha, Upravený rozpočet). Po provedení auditu, který si městys nechává udělat od Krajského úřadu, který na základě kontroly hospodaření vyhotoví „Zprávu o výsledku hospodaření obce“, je zkrácená verze závěrečného účtu vyvěšena po dobu 15 dnů na úřední desce a následně ji zastupitelstvo projednává na veřejném zasedání. K návrhu závěrečného účtu a ke zprávě auditora se vyjádří a v případě potřeby uloží konkrétním osobám opatření.

Další přílohy (Rozpočtové provizorium na rok 2008, Návrh rozpočtu na rok 2009 a Rozpočtové opatření č. 6/2008), které se však již do bakalářské práce z důvodu obsáhlosti nevešly, jsou uvedeny na CD, které je součástí práce.

8.5. Rozpočtový proces Obce Nová Ves

Obec Nová Ves se nachází v Jihočeském kraji, asi 30 km severozápadně od Města Český Krumlov.

Základní údaje¹⁴

Oficiální název:	Obec Nová Ves
Umístění:	Jihočeský kraj
Přidružené části:	České Chalupy
Počet obyvatel:	410
Rozloha obce:	993 ha
Zastupitelstvo:	5 členů (4 x ročně veřejné zasedání)
Rada:	není
Počet zaměstnanců:	2 (účetní a starosta)

8.5.1. Analýza a rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled sestavuje obec na 2 roky. První rozpočtový výhled byl schválen v roce 2005 a to na roky 2006 – 2007. Vychází z plnění běžného roku s předpokládaným nárůstem v daňových příjmech a předpokládanými výdaji. Člení se stejně jako rozpočet podle paragrafů na příjmy a výdaje. Ve financování je zahrnuta splátka úvěru kanalizace a ČOV Nová Ves včetně uvedení roku poslední splátky úvěru. Rozpočtový výhled na roky 2010 a 2011 je uveden v příloze č. 12.

8.5.2. Sestavování rozpočtu

Obec Nová Ves nikdy nehospodařila podle rozpočtového provizoria, vždy se snaží schválit rozpočet před koncem roku a podle něj od nového roku pak hospodařit. Příprava návrhu rozpočtu začíná obvykle v září – říjnu, kdy zastupitelé navrhnou potřebné úkoly pro sestavení rozpočtu. Protože se Obec Nová Ves řadí mezi menší obce a sestavování rozpočtu není složité, není vypracován žádný závazný rozpočtový kalendář. Starosta, finanční výbor, zastupitelstvo a účetní se snadno domluví. Návrh rozpočtu pak sestavuje hospodárka společně

¹⁴ Údaje poskytnuty Obecním úřadem v Nové Vsi.

se starostou. Hospodárka pripraví návrh očekávaných příjmů v příštím roce podle jednotlivých paragrafů a položek. Připojí běžné, provozní a pravidelně se opakující výdaje, které vyčíslí podle posledního rozpočtu a přidá k nim očekávaný růst inflace a očekávaný růst platů ve státní sféře. Předloží starostovi vypracovaný návrh a zároveň mu sdělí i částku, která zbývá po úhradě všech běžných výdajů na větší opravy a investice. Podle harmonogramu zastupitelstva pak starosta připojí investiční a další větší výdaje a takto vypracovaný návrh předloží finančnímu výboru k projednání. V případě potřeby jsou provedeny další úpravy. Rozpočet je sestavován jako přebytkový, počítá se splátkou úvěru. K návrhu rozpočtu pak starosta vypracuje vysvětlující komentář k jednotlivým částem.

8.5.3. Schvalování rozpočtu

Výsledný návrh rozpočtu je po dobu 15 dnů zveřejněn na úřední desce obce, aby se k němu občané mohli písemně, elektronickou poštou nebo přímo na veřejném zasedání vyjádřit. Po této lhůtě je návrh předložen zastupitelstvu k projednání a ke schválení. Rozpočet je sestavován podle paragrafů a položek. Zastupitelstvo schvaluje rozpočet na svém posledním veřejném zasedání zhruba někdy v polovině prosince. Protože se zastupitelstvo schází na veřejném zasedání po čtvrt roce, zároveň schválením rozpočtu zmocní starostu obce k provádění mimořádných rozpočtových změn v rozsahu do 600.000,- Kč. Tyto změny však musí starosta zastupitelstvu předložit a nechat je zpětně schválit.

Rozpočtový výhled i schválený rozpočet je zveřejněn také na internetových stránkách obce Nová Ves www.novaves-ck.cz.

Obec hospodaří s rozpočtem okolo 4 mil. Kč. Největší část příjmů tvoří příjmy z daní 82 %, vodného a stočného 7 %, příjmy z chovu ryb 3 %, z nájmu bytů 2 %. Největší část výdajů pak tvoří výdaje na provoz školky a školy 20 %, činnost obecního úřadu 19 %, mzdy a odvody zastupitelů 14 %, úpravu vody a stočné 6 %, svoz komunálního odpadu 3 %. Velkou část rozpočtu ukrojí také splátka úvěru, a to 9 %.

8.5.4. Kontrola plnění a změny rozpočtu

Rozpočtové změny jsou v současné době prováděny obvykle jedenkrát měsíčně, když dojde k překročení rozpočtované částky v některém paragrafu a položce. Na překročení rozpočtu upozorní hospodářka, která vypracuje v účetním programu rozpočtovou změnu s komentářem a předloží ji starostovi ke schválení. Zpětně ji pak schválí i zastupitelstvo. Rozpočtové změny většího rozsahu, tzn. nad 600.000,-Kč, musí být schváleny přímo zastupitelstvem. V roce 2008 bylo provedeno 11 rozpočtových opatření a v nich 243 změn rozpočtu. Návrh rozpočtové změny č. 2 /2009 je uveden v příloze č. 13.

8.5.5. Závěrečný účet obce

Závěrečný účet obce je součástí účetního programu KEO, který nabízí možnosti sestavení závěrečného účtu, který je pak vyvěšen po dobu 15 dnů společně se „Zprávou o výsledku hospodaření obce“. Audit hospodaření si obec nechává zpracovat od Krajského úřadu.

Obec Nová Ves má ze zákona zřízen finanční výbor, který namátkově provádí finanční kontrolu hospodaření a o kontrole informuje zastupitelstvo a dále kontrolní výbor.

8.6. Zhodnocení a návrhy zlepšení

Tabulka č. 4 VYHODNOCENÍ STANOVENÝCH KRITÉRIÍ MĚSTYSE A OBCE

	Městys Křemže	Obec Nová Ves
1. ROZPOČTOVÝ VÝHLED		
Vypracovává město (obec) rozpočtový výhled? Na jaké období je sestavován?	ANO, na 3 roky dopředu.	ANO, na 2 roky dopředu.
Kdy obvykle začíná příprava rozpočtového výhledu?	Při tvorbě návrhu rozpočtu koncem roku.	Při tvorbě návrhu rozpočtu (září - říjen).
Jakým způsobem je sestavován?	Podle aktuálního rozpočtu s určitým nárůstem v příjmech a výdajích. A připojí se plánované investice. Je vypracován v členění podle jednotlivých druhů příjmů a výdajů.	Podle aktuálního rozpočtu s určitým nárůstem v příjmech a výdajích. A připojí se plánované investice. Je vypracován v členění podle jednotlivých druhů příjmů a výdajů.
Objevují se i údaje z let minulých?	Ne	Ne
Jaká je vazba výhledu na strategický plán rozvoje města (obce)?	Zastupitelstvo má vypracován strategický plán investic a větších oprav, ale dle potřeby a dotací se mění.	Částečně, v první řadě je však potřeba zařadit investice, které vyplývají ze zákona. Tyto investice v poslední době tvoří největší část rozpočtu.
Závaznost rozpočtového výhledu	Částečně, hlavní důraz je kladen na vývoj hospodaření za poslední roky.	Je, ale hlavní důraz je kladen na skutečný vývoj hospodaření za poslední roky.

2. ROZP. PROVIZORIUM

Stává se, že rozpočet není schválen před začátkem nového období?	Ano, městys začátkem roku vždy hospodaří podle provizoria.	Obec nikdy nehospodařila podle rozpočtového provizoria.
Pokud ano, jak je upraveno?	Zastupitelstvo schvaluje koncem roku provizorium ve výši rozpočtového výhledu pro daný rok a nejsou uvedeny další bližší informace.	

3. ROZPOČET

Kdy obvykle začíná příprava návrhu rozpočtu na další období?	Prosinec	Září - říjen kdy zastupitelé navrhnou potřebné úkoly pro sestavení rozpočtu.
Existuje závazný rozpočtový kalendář?	Ne	Ne
Kdo se na vypracování návrhu podílí?	Starosta, účetní, finanční výbor, rada, zastupitelstvo.	Starosta, účetní, finanční výbor, zastupitelstvo.
Jakými metodami postupujete při sestavování rozpočtu?	Příjmy dle vyhlášek, smluv. Běžné výdaje se navyšují o očekávané procento inflace, investice podle strategického plánu zastupitelstva a dle požadavků zákonů.	Podle vývoje za poslední roky, v návaznosti na platné vyhlášky a uzavřené smlouvy. Investice dle rozhodnutí zastupitelstva.

Říkají Vám něco a znáte nějaké nové metody rozpočtování?	Rozpočet se sestavuje podle priorit zastupitelstva a v první řadě se zařazují investice, které plynou ze schválených zákonů a vyhlášek.	Rozpočet se sestavuje podle priorit zastupitelstva a v první řadě se zařazují investice, které plynou ze schválených zákonů a vyhlášek.
Zapojuje se k rozpočtu i zůstatek let minulých?	Ano, pokud je to potřeba.	Ne
Jestli a jakým způsobem je zveřejňován návrh rozpočtu před jeho schválením?	Ano, 15 dní před projednáváním v zastupitelstvu. Je vyvěšen ve zkrácené podobě na úřední desce.	Ano, 15 dní před projednáváním v zastupitelstvu. Je vyvěšen na úřední desce.
V jaké struktuře je rozpočet předkládán ke schválení?	Podle jednotlivých druhů příjmů a výdajů.	Podle paragrafů a položek.
Obsahuje návrh rozpočtu také vysvětlující komentář k jednotlivým částem?	Ne. Komentář přednese starosta přímo na zastupitelstvu.	Ano

4. ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ

Jakým způsobem jsou prováděny rozpočtové změny?	Rozpočtové změny navrhuje podle plnění rozpočtu účetní, projedná je se starostou a ten je následně předloží zastupitelstvu ke schválení.	Obvykle jedenkrát měsíčně, když dojde k překročení rozpočtované částky. Na změnách se podílí hospodářka, starosta obce a dodatečně je schvaluje zastupitelstvo.
Má někdo od zastupitelstva pravomoc provádět změny rozpočtu? A jaké?	Ne, tato pravomoc je vyhrazena pouze zastupitelstvu.	Ano, starosta má pravomoc provádět rozpočtové změny v případě potřeby až do výše 600.000,-Kč.
Pokud ano, kde je to stanoveno?		V usnesení zastupitelstva při schvalování rozpočtu.
Kolik bylo v roce 2008 provedeno rozpočtových opatření?	6	11

5. KONTROLNÍ ČINNOST

Jak je prováděna kontrola finančního hospodaření?	Kontrolu plnění schváleného rozpočtu provádí finanční výbor, který předkládá zprávu o plnění rozpočtu zastupitelstvu.	Finanční výbor provádí namátkové kontroly hospodaření a o provedené kontrole informuje zastupitelstvo. Dále provádí kontrolu hospodaření i finanční výbor.
---	---	--

6. ZÁVĚREČNÝ ÚČET

Kdo se podílí na tvorbě závěrečného účtu a jak je sestavován?	Sestavuje ho účetní. Je ve formě tabulek a slovního komentáře, předkládá se finančnímu výboru a následně pak zastupitelstvu společně se zprávou auditora.	Sestavuje ho účetní v tabulkové formě a připojí k tabulkám vysvětlující komentář. Využívá k tomu možnosti účetního programu.
Kdy je schvalován?	Do 30.6. následujícího roku, po provedeném auditu hospodaření, protože zpráva auditu je součástí závěrečného účtu.	Do 30.6. následujícího roku, po provedeném auditu hospodaření, protože zpráva auditu je součástí závěrečného účtu.

Rozpočtový proces výše uvedeného městyse a obce je prováděn v souladu s platnými zákony, které tuto problematiku upravují. V rozpočtovém výhledu postrádám údaje o skutečném hospodaření let předcházejících období, na která je sestavován výhled. Podle mého názoru z těchto údajů je možné vysledovat určitý vývoj hospodaření a díky němu pak stanovit kvalitnější odhad do budoucna, který by pak byl lepším nástrojem pro sestavení rozpočtu na další rok. Při tvorbě rozpočtu se z rozpočtového výhledu vychází jen okrajově. Doporučila bych větší návaznost (i zákon a další odborná literatura toto uvádí) na zpracovaný rozpočtový výhled a výrazné odchýlení by mělo být v komentáři zdůvodněno. Dále bych při schvalování rozpočtu, zastupitelům k předloženým materiálům připojila i slovní komentář k návrhu rozpočtu, aby se mohli na jednání zastupitelstva dobře připravit. Zároveň i občanům by komentář blíže přiblížil priority a cíle městyse. Trochu nepraktické je schválení rozpočtového provizoria ve výši celého ročního rozpočtového výhledu pro daný rok a v zápise zastupitelstva není ani uvedena délka rozpočtového provizoria ani další bližší informace. Rozpočtové provizorium je dobré stanovit na 1/12 minulého rozpočtu (příp. rozp. provizoria) a maximálně na dobu jednoho čtvrtletí. Pokud má městys radu, která se schází každé tři týdny a veřejné zastupitelstvo pak pouze čtyřikrát ročně, bylo by vhodné dát nějaké kompetence k provádění rozpočtových změn radě. Tyto kompetence a pravidla by mohly být stanoveny při schvalování rozpočtu a dány do zápisu zastupitelstva. Zákon o obcích to nevyklučuje. Je v něm uvedeno, že rada zabezpečuje hospodaření podle schváleného rozpočtu a může provádět změny rozpočtu v kompetencích, které jí stanoví zastupitelstvo. Zastupitelstvu by pak mohly být tyto změny a jejich důvody následně oznámeny.

Sestavit rozpočet malé obce, kterou je Nová Ves u Českého Krumlova, není tolik složité jako pro město, proto není potřeba žádného harmonogramu. Na takovém úřadě, kde pracuje starosta a účetní se snadno domluví. Protože zastupitelstvo obce má veřejné zasedání jen čtyřikrát do roka, oceňuji možnost, že dalo určité, nemalé kompetence k provádění rozpočtových opatření starostovi. U malé obce je tento způsob provádění rozpočtových změn praktický a operativní. A pokud má starosta tak velkou důvěru zastupitelstva, tak proč ne. Tento postup kladně hodnotil i audit z kraje.

Pokud bych měla hodnotit celý rozpočtový proces městyse a obce, v návaznosti na alternativní metody rozpočtování, je to trochu problematické. Většina obcí se v současné době potýká s nedostatkem finančních prostředků na nové investice a opravy. Pokud chce obec například udržet v obci školu a školku, musí v poslední době investovat do těchto zařízení mnoho finančních prostředků v souvislosti s různými nařízeními a zákony. Dále musí

investovat do vybudování kanalizační sítě, oprav komunikací apod. a na další investice pak tolik nezbude. I přesto obce pečlivě zhodnocují a vybírají ty investice, které přináší obci a jejím obyvatelům největší užitek a i zde tedy nalezneme prvky alternativního plánování, ale pouze v náznacích.

Nové přístupy rozpočtování jsou spojeny s větší administrativní zátěží, je potřeba aby se na nich podílelo více osob, což na menších obcích není možné zajistit. Proto si myslím, že obce spíše zůstanou u používání a postupného zdokonalování střednědobého výhledu.

Na závěr bych chtěla ještě upozornit na novelu rozpočtových pravidel, která přinesla od 1. dubna tohoto roku pro obce a města určité změny. Tato novela má číslo 477/2008 Sb. Přináší s sebou jak technické úpravy určitých oblastí, tak zavádí i nové pojmy. Mezi ty technické patří úprava zveřejňování informací na úřední desce. Formulace nyní zpřesňuje místo, způsob a rozsah zveřejňování informací. Návrh rozpočtu a závěrečný účet mají být zveřejněny vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě pro dálkový přístup. V praxi to bude znamenat, že na úřední desce by měly být zveřejněny základní informace s uvedením odkazu na webové stránky, kde občané naleznou kompletní verzi. Novým pojmem jsou správní delikty. „Těch se může ÚSC nebo svazek obcí dopustit, když nezpracuje rozpočtový výhled, nehospodaří podle rozpočtového provizoria, schválí rozpočet schodkový a nebude mít zabezpečen dostatek prostředků k jeho úhradě, nebude provádět rozpočtové změny, provádět kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob apod. Za tyto delikty může hrozit pokuta až ve výši 1 mil Kč.“¹⁵

Všechna vybraná města, městys i obec již mají schválen rozpočet na rok 2009, avšak zveřejněn rozpočet včetně komentáře má na svých webových stránkách pouze Město Český Krumlov. Zároveň jsem si všimla, že závěrečné účty zveřejňuje na svých stránkách opět jen Město Český Krumlov. Podle nového zákona by bylo potřeba, aby bylo toto doladěno. Co se týká správních deliktů, žádná z vybraných organizací by zřejmě nebyla s tímto pojmem spojena.

¹⁵OBEC a finance. Praha: Triada, spol. s r.o., ročník XIV,1-2009, s. 14.

9. Závěr

Příprava rozpočtového procesu je složitý proces zahrnující celou řadu kroků, které jsou mezi sebou propojené a tvoří jeden celek. Základní požadavky upravují jednotlivé zákony, ale samotný proces je v kompetenci jednotlivých měst či obcí. Rozpočtový proces velkého města a malé nebo střední obce má své odlišnosti. Na obci zpravidla první kroky rozpočtového procesu zajišťuje starosta, účetní a finanční komise. Na přípravě se podílí i zastupitelstvo, které většinou stanovuje priority pro určité období. Účetní a starosta má přehled o celé obci, o jejích potřebách, jak provozních, tak investičních. Proto nebývá problém shromáždit příjmy a výdaje, které obec v příštích letech očekává. U velkých měst, které zpravidla mají více škol, školek a dalších organizací, těžko bude starosta a rozpočtář vědět o všech potřebách daného města. Proto má město vytvořeno více odborů, jejichž vedoucí má za úkol informovat o potřebách starostu, radu a zastupitele. Protože sestavit rozpočet takového města není jednoduché, měly by být na začátku vytvořeny podmínky a jasná pravidla. Často se v této souvislosti mluví o tzv. rozpočtovém kalendáři, který má za úkol časově naplánovat jednotlivé kroky rozpočtového procesu, aby na jeho konci koncem roku vzešel rozpočet pro příští rok.

Územní samospráva má v posledních letech stále větší pravomoci a díky novému přerozdělení daní získala řada měst a obcí také více peněžních prostředků do svého rozpočtu. Je proto důležité, aby bylo s těmito penězi co nejehospodárněji nakládáno a byly využity tam, kde přináší největší užitek. Hlavní důraz je v poslední době kladen na kapitálové výdaje. Často se v různých výkazech porovnávají v procentech běžné (provozní) výdaje s výdaji investičními a sleduje se postupný vývoj tohoto procenta. Snahou by proto mělo být s co nejnižšími výdaji pokrýt běžné provozní výdaje a soustředit zbytek rozpočtu na investiční výdaje, díky kterým se zkvalitňuje život občanů a občanská vybavenost. Jen tak mohou obce zabránit migraci mladých lidí do měst. Proto jsou prováděny studie, které se snaží najít nové metody a nástroje rozpočtování. Tyto metody mají vést k tomu, aby byly veřejné zdroje využity co nejefektivněji a nejúčinněji. Jde hlavně o metody programového a výkonového rozpočtování. Ze zjištěných výsledků vyplývá, že v žádné sledované instituci neprovádějí rozpočtový proces takovým způsobem, že by odpovědné osoby nesledovaly vývoj příjmů a výdajů o pro jednoduchost vzaly rozpočet loňského roku a ten se stal rozpočtem roku dalšího nebo případně navýšily celý rozpočet o případné procento inflace. Všude jsem se setkala s tím, že se každý rok pečlivě propočítávají jednotlivé příjmy a výdaje. Města a obce totiž narážejí na jeden fakt, zdroje jsou omezené a výdaje neomezené. Proto musí při

stanovení výdajů jednotlivým odborům zvažovat, co je a co není pro dané období prioritou a kam mají peníze směřovat. Z vyhodnocení rozpočtového procesu sledovaných měst a obcí vyplynulo, že se prolíná tradiční přírůstkový přístup rozpočtování, především u běžných, opakujících se výdajů a alternativní metody rozpočtování. Tyto metody se zatím vyvíjí a používají se ve zjednodušené formě. Nejvíce prvků se aplikuje z přístupu nulové základny.

V poslední době je rozpočtům a hlavně pak rozpočtovým změnám věnována zvýšená pozornost hlavně ze strany krajů a v případě, že by nebylo včas schváleno rozpočtové provizorium nebo nebyla provedena včas rozpočtová změna a došlo by k problémům s plněním rozpočtu, mohly by být tyto kroky považovány za porušení rozpočtové kázně a při auditu to může znamenat i špatné hodnocení hospodaření. Mnoho obcí, kde není rada se snaží najít takové řešení, aby co nejvíce vyhovovalo požadavkům kontrol. Zavádí se různé závazné ukazatele, ve kterých se určité činnosti slučují do větších celků, aby nemuselo docházet k neustálým změnám rozpočtu, jež zatěžují hlavně zastupitelstvo, které musí často na každém svém zasedání schvalovat rozpočtová opatření. Města, která mají radu, mají postup trošku jednodušší. Rada se schází častěji než zastupitelstvo, a ze zákona o obcích rada zabezpečuje hospodaření obce, provádí rozpočtová opatření podle usnesení zastupitelstva. Proto si myslím, že je velice praktické a operativní pokud zastupitelstvo při schvalování rozpočtu, vymezí rozsah a jasná pravidla, kdy může rada provádět změny rozpočtu.

Také audity se dost podrobně v poslední letech zaměřují na rozpočtový proces. Myslím si, že se v naší republice v současné době nenajde jediná obec a už vůbec ne město, které by neplnilo požadavky na rozpočtový proces, které stanovuje zákon. Vylepšovat a zdokonalovat rozpočtový proces je stále třeba. Je třeba mít na mysli, že ne každý rozumí číslům paragrafů a položek, a proto musíme občanům potřebné informace podávat co nejprůhledněji a s potřebným vysvětlením.

Z výsledků hodnocení vyplynulo, že pracovníci finančních odborů větších měst sice o nových metodách rozpočtování již slyšeli a již je v jakési nejjednodušší formě používají, ale zatím preferují používání osvědčených klasických metod rozpočtování. Je to hlavně z důvodu nejednotnosti našeho právního systému, kdy dochází neustále ke změnám v legislativě, což má dopad i do příjmové stránky měst a obcí. Rada měst a obcí využívá možnosti dotací na vybudování určitých investic, které by si často nemohli dovolit ze svého rozpočtu nebo by museli jejich provedení z důvodu finanční náročnosti rozložit do několika let. Nestabilní politická situace v naší republice, kdy jsou neustále vládou měněny priority státu působí i problémy ve stanovení priorit hlavních představitelů měst a obcí. Podle mého názoru mají alternativní metody, tj. metody programového a výkonového rozpočtování, budoucnost

a především města na ně postupně přejdou (souvislost vidím i se změnou v systému účetnictví, která se připravuje), ale musí být stabilní politické a ekonomické prostředí a priority státu by se měly shodovat s prioritami měst a obcí. Teprve až se podaří sladit priority státu s územními samosprávami, pak bude rozpočtový proces ještě kvalitnější.

Seznam použité literatury

Odborné publikace

1. PEKOVÁ, J. Hospodaření a finance územní samosprávy. 1. vyd. Praha: MANAGEMENT PRESS, NT Publishing, s.r.o., 2004. ISBN 80-7261-086-4.
2. PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2007. ISBN 978-80-247-2097-5.
3. SCHNEIDEROVÁ, I. Rozpočtová skladba v roce 2008. 1. vyd. Rožďalovice: Nakl. REVOS-L, 2008. ISBN 978-80-903160-7-20.
4. VÁPENÍK, M. Územní samospráva. 1. vyd. Praha: EUROUNION Praha, s.r.o., 2008. ISBN 978-80-7317-074-5.
5. Kolektiv autorů. Veřejné finance II. Praha: Oeconomica, 2006. ISBN 80-245-0931-8.
6. Edice UZ. Rozpočet a financování obce, kraje, hl. město Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace. Ostrava: Nakladatelství Sagit, a.s., 2009, ISBN 978-80-7208-733-4.
7. Lucie Sedmihradská, VŠE Praha: Projekt „Možnosti využití nových rozpočtových metod a nástrojů v rozpočtovém procesu obcí ČR.
8. Vyhláška Ministerstva financí č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, v platném znění.
9. Vyhláška Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
10. Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, v platném znění.
11. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
12. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
13. Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů.
14. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidel územních rozpočtů.
15. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.
16. Časopis OBEC a finance. Praha: Triada, spol. s r.o., ročník XIV,1-2009.

Internetové zdroje

www.mesta.obce.cz

<http://obcan.ckrumlov.info>

www.horniplana.cz

www.kremze.cz

www.novaves.cz

<http://aplikace.isvav.cvut.cz/projectDetail.do?rowId=GP402%2F03%2FP068>

http://www.ceed.cz/makroekonomie/35_rozpocetovy_proces.htm

Summary

The aim of my thesis was at first to explain the origin and the meaning of the municipal authorities. The municipal authorities are getting more and more competent during the last few years. Several towns have gained more finances for their budgets thanks to the new redistribution of taxes. The main part of the receipts of the towns and communities is from the taxes. It's necessary to strictly determine how much of this money will be used for the concrete purposes because the possibilities of receipts are considerably limited. But on the contrary the expenditures are boundless.

In the theoretical part I tried to show how the budget process should look according to law and what measures should be adopted. A preparation, a hearing and changes of the budget create a complicated process which includes a lot of steps that are interconnected and make a unit. Individual laws establish the basic requirements but the rest lies within the authorities of towns and communities themselves. The initiation of the budget process is to make up a budget view from which the next procedure – the budgeting and the approval of the budget - should result. There are many ways how to make up a budget. For the time being it's current methods which are used by the majority of towns and especially by communities. Recently, modern approaches of budgeting are quite discussed and put in practice. They make use of processes and techniques of financial planning , control and also auditing. These methods focus on the best and the most effective use of means so there shouldn't be any waste of public resources.

The budget process ends with a producing of a report of the economy of the last year and with a report of an auditor of the economy. Both of these documents are a part of the closing account of a town (community), which are approved by the council till 30 June of the following year and that's the end of the budget process.

In the practical part then, my aim was to show the budget process on two concrete towns – one small town and one community.

There are some differences between a budget process of a town and of a smaller community. While it's possible to make up the budget of a community relatively quickly and there shouldn't be so many people, the budget of a town must have some set schedule which should be known and everybody must follow it. Recently it's insisted mainly on the capital outlay. Consequently the effort should be to cover the current expenditure of a town (or community) with the smallest possible expenses. And focus on the capital expenditure thanks to which the life of the citizens and the social availability is getting superior.

From the acquired information I tried to find something good in each town or community on one hand but on the other hand I also tried to find some things to improve in the budget system. Tried-and-tested we can see that the future is in the making up budgets with the new alternative methods with the targeted financial planning.

At present these methods are still quite unknown among the people who are concerned with the budget process.

Seznam příloh

Uvedené v práci

- Příloha č. 1 Organizační struktura Města Český Krumlov
- Příloha č. 2 Rozpočtový výhled Města Český Krumlov na rok 2009 – 2011
- Příloha č. 3 Rekapitulace rozpočtového výhledu Města Český Krumlov na rok 2009 – 2011
- Příloha č. 4 Důvodová zpráva k rozpočtovému výhledu
- Příloha č. 5 Plán sestavení rozpočtu Města Český Krumlov na rok 2009
- Příloha č. 6 Rozpočet Města Český Krumlov na rok 2009
- Příloha č. 7 Úvodní komentář k rozpočtu
- Příloha č. 8 Rozpočtové opatření Města Český Krumlov č. 154 – 186
- Příloha č. 9 Organizační struktura Města Horní Planá
- Příloha č. 10 Rozpočtový výhled Města Horní Planá na období 2008 – 2012
- Příloha č. 11 Rozpočtový výhled Městyse Křemže na roky 2008 – 2011
- Příloha č. 12 Rozpočtový výhled Obce Nová Ves
- Příloha č. 13 Rozpočtové opatření č. 2/2009

Neuvedené v práci a připojené na CD

- Příloha č. 1 Agregované příjmy a výdaje dle druhu
- Příloha č. 2 Návrh rozpočtu Města Horní Planá na rok 2009
- Příloha č. 3 Rozpočtové opatření Města Horní Planá č. 1/2008
- Příloha č. 4 Rozpočtové provizorium Městyse Křemže
- Příloha č. 5 Návrh rozpočtu Městyse Křemže na rok 2009
- Příloha č. 6 Rozpočtové opatření Městyse Křemže č. 6/2008

ROZPOČTOVÝ VÝHLED NA ROK 2009 - 2011 - PŘÍJMY

polozka	NÁZEV	skutečnost				rozpočtový výhled			
		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	
					Upravený rozpočet ke 31.5.2008				
1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti a funkčních požitků	24 803,4	24 316,1	28 017,7	25 796,0	27 390,0	29 083,0	30 000,0	
1112	Daň z příjmů fyz. osob ze samostatné výdělečné činnosti	13 772,4	7 757,4	7 111,2	6 426,0	6 105,0	6 105,0	6 100,0	
1113	Daň z příjmů fyz. osob z kapitálových výnosů	1 063,3	1 449,5	1 661,6	1 070,0	1 070,0	1 070,0	1 070,0	
1121	Daň z příjmů právnických osob	26 174,0	26 839,6	30 169,1	33 586,0	32 347,0	30 753,0	31 000,0	
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	26 167,4	16 847,2	14 146,3	13 713,0	13 713,0	13 713,0	13 713,0	
1129	Zrušené daně	1,0	652,2	11,0	4,0	4,0	4,0	4,0	
1211	Daň z přidané hodnoty	41 215,6	43 326,6	45 696,9	54 483,0	58 034,0	61 305,0	64 000,0	
1332	Poplatky za znečištění ovzduší	4,7	10,7	17,4	15,0	15,0	15,0	15,0	
1334	Odvody za odnětí pŮdy ze zem.pŮdního fondu	6,6	4,8	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	
1337	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	5 158,3	5 086,9	5 654,9	6 400,0	6 400,0	6 400,0	6 400,0	
1341	Poplatek ze psů	603,6	573,3	670,4	680,0	680,0	680,0	680,0	
1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	2 386,0	2 485,5	2 881,1	2 900,0	3 100,0	3 300,0	3 500,0	
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 594,6	2 781,0	2 998,3	2 550,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0	
1344	Poplatek ze vstupného	57,8	72,9	72,2	3 300,0	3 800,0	3 900,0	4 000,0	
1345	Poplatek z ubytovací kapacity	981,2	833,8	868,0	970,0	1 000,0	1 050,0	1 100,0	
1346	Poplatek za povolení k vjezdu	741,2	645,3	688,8	700,0	700,0	700,0	700,0	
1347	Poplatek za provozovaný VHP	307,8	317,8	279,7	360,0	360,0	360,0	360,0	
1351	Odvod výřezků z provozování loterií	605,4	0,0	0,0	547,0	0,0	0,0	0,0	
1353	Příjmy za řídicíké oprávnění	0,0	0,0	439,0	400,0	440,0	440,0	440,0	
1361	Správní poplatky	7 910,8	8 232,8	8 850,1	7 760,0	8 100,0	8 100,0	8 100,0	
1511	Daň z nemovitostí	4 984,4	5 215,4	5 154,5	5 400,0	15 200,0	15 200,0	15 200,0	
	Daňové příjmy	158 519,5	147 398,7	155 389,2	167 041,0	181 459,0	185 179,0	189 383,0	
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků (parkování, psí útulek,...)	2 259,5	2 980,8	3 418,4	3 374,0	3 400,0	3 500,0	3 600,0	
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti (věcná břemena)	120,0	0,0	346,8	500,0	200,0	200,0	200,0	
2131	Příjmy z pronájmu pozemků (LMČK, zahrádky, trhy, ...)	1 107,2	1 206,1	4 120,4	4 150,0	4 200,0	4 250,0	4 300,0	
2132	Příjmy z pronájmu nemov. a jejich částí (komunikace, nebyť.pr., Jihostraj, parkoviště, VaK, kolektor, SM areál,...)	26 611,9	25 505,3	25 982,1	31 934,0	32 050,0	32 150,0	32 250,0	
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	13,5	5,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2139	Ostatní příjmy z pronájmu majetku (trouby, skládka)	3 386,3	6 741,8	727,7	701,0	300,0	300,0	300,0	
2141	Příjmy z úroků na běžných účtech	289,3	198,4	257,6	475,0	400,0	300,0	300,0	
2210	Přijaté sankční platby	3 899,8	3 615,0	3 602,9	4 264,0	4 300,0	4 300,0	4 300,0	
2223	Příjmy z finančního vypořádání dotací z minulých let	0,0	0,0	60,5	0,0	0,0	0,0	0,0	
2229	Ostatní přijaté vratky transferů	6,1	27,9	57,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
2310	Příjmy z prodeje krátkodobého a DDM	34,9	195,6	28,5	40,0	30,0	30,0	30,0	
2321	Přijaté neinvestiční dary	430,8	294,4	624,6	90,0	90,0	90,0	90,0	
2322	Přijaté pojistné náhrady	185,3	179,5	208,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	585,2	513,6	457,3	591,0	550,0	550,0	550,0	
2329	Ostatní nedaňové příjmy (inde nezaznamenané vyúčtování záloh z min.let, věcná břemena,...)	681,3	426,5	472,4	20,0	20,0	20,0	20,0	
2343	Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vycobývacích nerostů	14,5	0,0	4,8	0,0	0,0	0,0	0,0	
2411	Spjatky půjčených prostř. od podř. subjektů	173,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2412	Spjatky půjčených prostř. od podnik. - nefinančních subjektů	0,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Nedaňové příjmy	39 748,9	46 900,4	40 380,8	46 139,0	45 540,0	45 690,0	45 940,0	

ROZPOČTOVÝ VÝHLED NA ROK 2009 - 2011 - PŘÍJMY

položka	NÁZEV	PŘÍJMY						
		skutečnost		skutečnost		Upravený rozpočet ke 31.5.2008	rozpočtový výhled	
		2005	2006	2007	2009		2010	2011
3111	Příjmy z prodeje pozemků	2 429,0	4 137,4	4 136,2	42 238,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	7 148,0	11 354,8	26 533,1	8 000,0	7 500,0	2 000,0	2 000,0
3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	30,0	322,7	176,4	350,0	0,0	0,0	0,0
3122	Příjmy příspěvků na pořízení dlouhodobého majetku (Dubina)	12 311,0	248,6	114,2	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kapitálové příjmy	21 918,0	16 063,4	30 959,9	50 588,0	8 500,0	3 000,0	3 000,0
4111	Neinvestiční příjmy z všeob. pokladni správy stát. rozpoč.	946,0	1 783,0	3 236,6	3 282,0	3 413,3	3 549,8	3 691,8
	Neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu v rámci							
4112	souhonného dotačního vztahu	79 648,8	86 699,3	31 380,7	32 347,0	33 640,9	34 986,5	36 386,0
4113	Neinvestiční přijaté dotace ze státních fondů	631,5	592,0	59,6	0,0	0,0	0,0	0,0
4116	Ostatní neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu	6 755,8	7 591,2	91 875,2	80 839,0	80 839,0	80 839,0	80 839,0
4118	Neinvestiční převody z Národního fondu	527,1	384,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4121	Neinvestiční dotace od obcí (neinv. náklady škol, veřejn. smí.)	1 197,5	1 945,6	2 321,3	2 847,0	3 000,0	3 100,0	3 200,0
4122	Neinvestiční přijaté dotace od krajů (knihovna, komunit. plán.)	1 879,0	1 518,5	1 748,2	1 252,0	1 250,0	1 250,0	1 250,0
4131	Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti	206,9	1 215,8	34,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4132	Převody z ostatních vlastních fondů	792,9	2 251,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4151	Neinvestiční dotace od cizích států	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4152	Transfery od mezinárodních institucí	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4159	Ostatní transfery ze zahraničí	0,0	0,0	56,1	0,0	0,0	0,0	0,0
4211	Investiční přijaté dotace z všeobecné pokladni správy	12 100,0	336,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4216	Ostatní investiční dotace ze státního rozpočtu	23 918,0	18 270,2	25 404,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4218	Investiční převody z NF	0,0	1 027,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4222	Investiční přijaté dotace od krajů	256,4	1 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Přijaté dotace neinvestiční	92 675,1	103 950,9	130 736,7	120 567,7	122 143,2	123 725,3	125 366,8
	Přijaté dotace investiční	36 274,4	20 833,9	25 404,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Příjmy úhrnem	349 135,9	314 313,4	357 466,6	384 335,0	357 642,2	357 594,3	363 689,8

ROZPOČTOVÝ VÝHLED NA ROK 2009 - 2011 - VÝDAJE

položka	NÁZEV	VÝDAJE							
		skutečnost			skutečnost	Upravený	rozpočtový výhled		
		2005	2006	2007	2007	rozpočet ke 31.5.2008	2009	2010	2011
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru - MěÚ	33 579,9	32 303,2	34 990,5	37 431,0	37 431,0	38 304,2	39 836,4	41 429,9
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru - MJP	7 436,2	6 793,5	6 892,6	7 100,0	7 100,0	7 384,0	7 679,4	7 986,5
5019	Ostatní platy	0,0	6,7	30,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
5021	Ostatní osobní výdaje	624,7	810,9	518,1	425,0	425,0	450,0	450,0	450,0
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 253,7	1 373,5	1 645,7	1 683,0	1 683,0	1 750,3	1 820,3	1 893,1
5031	Povinné pojištění na soc.zabezp. a příspěvek na polikku zaměstn.	11 042,4	10 481,4	11 184,0	11 901,0	11 901,0	12 334,0	12 827,4	13 340,5
5032	Povinné pojištění na veřejné zdravotní pojištění	3 823,9	3 644,3	3 881,5	4 119,0	4 119,0	4 269,5	4 440,2	4 617,9
5038	Ostatní povinné pojištění hrazené zaměstnavatelem	177,1	186,4	179,2	195,0	195,0	200,0	210,0	220,0
5039	Refundace pojištění na SZP jiným organizacím	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0
50	Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojištění	57 937,9	55 599,9	59 321,6	62 861,0	62 861,0	64 697,1	67 268,7	69 942,9
5132	Ochranné pomůcky	3,4	0,5	7,4	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0
5133	Léky a zdravotnický materiál	0,4	5,7	1,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
5134	Prádro, oděv a obuv	313,4	196,3	242,3	237,0	237,0	240,0	240,0	240,0
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	110,1	141,1	119,5	153,0	153,0	140,0	140,0	140,0
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek (3.000 až 40.000 Kč)	1 505,2	2 476,1	1 830,5	1 045,0	1 045,0	1 086,8	1 130,3	1 175,5
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	2 785,7	3 050,3	2 837,0	2 837,0	2 837,0	2 950,5	3 068,5	3 191,2
5141	Úroky vlastní	1 330,4	1 862,5	2 046,6	1 917,0	1 917,0	1 760,0	1 389,0	1 063,0
5151	Studená voda	282,0	244,3	368,6	917,0	917,0	950,0	400,0	420,0
5152	Teplota	263,4	134,2	821,5	1 076,0	1 076,0	1 150,0	1 230,0	1 300,0
5153	Plyn	964,7	1 206,9	412,1	490,0	490,0	563,5	612,2	636,9
5154	Elektrická energie	3 691,7	3 892,4	3 602,0	5 043,0	5 043,0	5 295,2	5 599,9	5 837,9
5156	Pohonné hmoty a maziva	923,0	970,7	826,7	885,0	885,0	950,0	988,0	1 027,5
5161	Služby pošt	1 635,2	1 577,2	1 458,3	1 702,0	1 702,0	1 700,0	1 700,0	1 700,0
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	1 245,4	1 284,3	1 455,2	1 416,0	1 416,0	1 420,0	1 420,0	1 420,0
5163	Služby peněžních ústavů	1 807,8	1 654,3	1 605,3	1 932,0	1 932,0	1 930,0	1 800,0	1 700,0
5164	Nájemné	597,4	520,8	412,1	426,0	426,0	441,5	460,0	480,0
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	3 837,7	2 807,1	1 248,7	1 267,0	1 267,0	1 250,0	1 250,0	1 250,0
5167	Služby školení a vzdělávání	780,4	683,7	595,2	620,0	620,0	630,0	640,0	650,0
5168	Služby zpracování dat	268,0	8,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5169	Nákup ostatních služeb (odpady, zeleň, úklid, komp.plán, ...)	32 110,7	33 282,0	35 296,4	37 277,0	37 277,0	41 768,1	43 438,8	45 176,4
5171	Opravy a udržování ostatní (Program regener. MěÚ, nepen.plnění, op.zd,...)	4 440,5	5 985,3	3 182,2	3 182,2	3 182,2	2 365,0	2 365,0	2 365,0
5171	Plán postupné obnovy vodohospodářského majetku - opravy	0,0	0,0	0,0	7 635,0	7 635,0	7 635,0	7 635,0	7 635,0
5171	Opravy a udržování kláštera	2 618,1	7 901,7	1 999,9	1 37,0	1 37,0	0,0	0,0	0,0
5171	Opravy a udržování komunikací, mostů, dopr. značení	7 121,1	9 381,5	4 896,3	4 700,0	4 700,0	3 300,0	3 300,0	3 300,0
5171	Opravy a udržování veřejné osvětlení	3 013,8	2 498,2	2 399,4	2 300,0	2 300,0	2 300,0	2 300,0	2 300,0
5171	Opravy a udržování majetku - OSM, OI - org.262	2 428,0	2 062,2	1 688,6	2 324,0	2 324,0	2 300,0	2 300,0	2 300,0
5172	Programové vybavení	64,0	151,7	197,6	214,0	214,0	200,0	200,0	200,0
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	336,7	323,4	327,8	308,0	308,0	350,0	350,0	350,0
5175	Pohoštění	391,2	377,0	328,1	319,0	319,0	320,0	320,0	320,0
5178	Nájemné za nájem s právem koupě	70,6	70,6	29,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

ROZPOČTOVÝ VÝHLED NA ROK 2009 - 2011 - VÝDAJE

položka	NÁZEV	VÝDAJE							rozpočtový výhled		
		skutečnost		skutečnost		Upravený rozpočet ke 31.5.2008	2009	2010	2011		
		2005	2006	2007	2008						
5179	Ostatní nákupy jiné nezaražené	38,1	31,5	62,8	71,0	70,0	70,0	70,0	70,0		
5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	0,0	23,3	24,6	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0		
5194	Věcné dary	159,8	263,3	212,8	291,0	290,0	290,0	290,0	290,0		
5195	Odvody za nezaměstnání zdravotně postižených	78,4	107,3	46,6	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0		
51	Neinvestiční nákupy a související výdaje	75 116,3	85 178,0	70 225,5	80 814,0	83 440,5	84 681,7	86 622,4			
5212	Neinvestiční dotace nefinančním podnikatelským subjektům - fyzic. osobám	1 905,8	1 876,7	1 986,3	1 962,0	1 970,0	1 970,0	1 970,0	1 970,0		
5213	Neinvestiční dotace nefinančním podnikatelským subjektům - práv. osobám	5 251,8	3 883,9	3 389,4	1 910,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0		
5221	Neinvestiční dotace obecně prospěšným organizacím	23 192,2	28 417,1	24 370,8	26 779,0	27 850,2	28 964,2	30 122,7			
5222	Neinvestiční dotace občanským sdružením	3 064,7	2 693,6	3 573,1	1 702,0	3 600,0	3 600,0	3 600,0	3 600,0		
5223	Neinvestiční dotace církvím a náboženským společnostem	515,0	528,0	531,0	0,0	540,0	540,0	540,0	540,0		
5229	Ostatní neinvestiční dotace neziskovým a podobným organizacím	1 140,6	2 948,0	1 486,4	586,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0		
52	Neinvestiční transfery podnikatelským a nezisk. organizacím	35 070,1	40 347,3	35 317,0	32 939,0	38 460,2	39 574,2	40 732,7			
5311	Neinvestiční dotace státnímu rozpočtu	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5321	Neinvestiční dotace obcím	5,8	16,6	0,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0		
5323	Neinvestiční dotace krajům	305,5	0,0	32,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5329	Ostatní neinvestiční dotace veřejným rozpočtům územní úrovně	36,2	0,0	13,8	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0		
5331	Neinvestiční příspěvky zřízením PO	25 004,1	28 389,5	30 557,1	32 253,0	31 731,4	33 000,7	34 320,7			
5333	Neinvestiční transfery školským PO zřízeným krajem	0,0	0,0	149,8	12,0	150,0	150,0	150,0	150,0		
5339	Neinvestiční příspěvky ostatním PO	471,1	318,3	487,2	93,0	470,0	470,0	470,0	470,0		
5341	Převody vlastním fondům hospodářské činnosti	529,7	80,8	34,0	100,0	40,0	20,0	20,0	20,0		
5362	Platby daní a poplatků (DPPO za obce, DN, DPN)	28 792,0	16 908,5	14 815,7	15 345,0	14 173,0	13 803,0	13 803,0	13 803,0		
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	4 991,3	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5364	Vratky transferů poskytnutých v minulých rozpočtových obdobích	31,0	245,0	88,0	1 394,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5366	Výdaje fin.vypoř.mň. let.kraj-obce	4 078,5	34,7	3 335,1	3 761,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
53	Neinvestiční transfery a některé další platby rozpočtům	62 245,2	45 994,1	49 493,2	53 039,0	46 585,4	47 464,7	48 764,7			
5410	Sociální dávky	51 280,3	53 126,4	62 949,9	79 740,0	79 740,0	79 740,0	79 740,0	79 740,0		
5429	Ost.náhrady placené obyvatelstvu	0,1	1,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0		
5492	Dary obyvatelstvu	69,8	59,9	32,1	5,0	32,0	32,0	32,0	32,0		
5493	Účelové neinv. transfery nepodnikajícím fyz.osobám	1 092,3	2 091,5	782,6	7,0	785,0	785,0	785,0	785,0		
5494	Transfery obyvatelstvu	0,0	0,0	27,5	23,0	27,0	27,0	27,0	27,0		
5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	181,9	876,5	958,0	954,0	960,0	960,0	960,0	960,0		
54	Neinvestiční transfery obyvatelstvu	52 624,4	56 155,3	84 780,1	80 759,0	81 574,0	81 574,0	81 574,0			
5511	Neinv.transfery mezinář. organizacím	0,0	27,4	28,8	29,0	29,0	29,0	29,0	29,0		
55	Neinvestiční transfery do zahraničí	0,0	27,4	28,8	29,0	29,0	29,0	29,0			
5613	Neinvestiční půjčené prostředky nefinanč.podnikatel.subjektům	0,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
56	Neinvestiční půjčené prostředky	0,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
5901	Nespecifikované rezervy	0,0	0,0	0,0	7 865,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jiné nezaražené (věcná břemena,...)	2 370,4	163,2	474,0	97,0	100,0	100,0	100,0	100,0		
59	Ostatní neinvestiční výdaje	2 370,4	163,2	474,0	7 962,0	100,0	100,0	100,0			
	Běžné výdaje	285 364,3	288 465,2	299 640,2	318 403,0	314 886,2	320 692,3	327 765,7			

ROZPOČTOVÝ VÝHLED NA ROK 2009 - 2011 - VÝDAJE

položka	NÁZEV	VÝDAJE							rozpočtový výhled		
		skutečnost		skutečnost		Upravený rozpočet ke 31.5.2008	2009	2010	2011		
		2006	2007	2006	2007						
6111	Programové vybavení	1 094,8	740,2	224,9	150,0	150,0	150,0	150,0	150,0		
6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku (ÚPD, RP, US, pasporty,...)	1 307,5	1 179,5	1 348,7	7 186,0	3 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0		
6121	Budovy, haly a stavby - investice OI	79 918,7	47 645,3	41 192,0	50 383,0	25 000,0	22 200,0	21 100,0	21 100,0		
6121	Plán postupné obnovy vodohospodářského majetku - rekonstrukce	0,0	0,0	0,0	4 665,0	4 665,0	4 665,0	4 665,0	4 665,0		
6121	Rekonstrukce měst.budov, parkovišť - (dílně investice OSM)	2 711,3	1 589,5	310,0	1 710,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6121	Rekonstrukce ostatní - hřiště, front desk office, útulek	0,0	0,0	1 110,0	197,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6122	Stroje, přístroje a zařízení	487,1	1 765,6	2 461,7	4 112,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6123	Dopravní prostředky	557,0	673,0	725,0	400,0	400,0	400,0	400,0	400,0		
6126	Výpočetní technika	387,1	220,0	520,2	390,0	285,0	285,0	285,0	285,0		
6127	Umělecká díla předměty	0,0	30,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6130	Pozemky	14,2	62,4	2 338,1	200,0	100,0	100,0	100,0	100,0		
61	Investiční nákupy a související výdaje	86 477,7	53 895,5	50 290,5	69 373,0	33 600,0	29 800,0	28 700,0	28 700,0		
6313	Investiční dotace nefin.podnikat.subjektům - právníckým osobám	0,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6321	Investiční dotace o.p.s.	355,0	347,0	0,0	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6329	Ostatní investiční dotace neziskovým a podobným organizacím	315,0	370,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6351	Investiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím	165,0	1 185,1	207,0	924,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
63	Investiční transfery	835,0	1 902,1	287,0	1 174,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6901	Rezeny kapitálových výdajů	0,0	0,0	0,0	24 642,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6901	Ostatní kapitálové výdaje	0,0	0,0	0,0	24 642,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
	Kapitálové výdaje	87 312,7	55 797,6	50 577,6	95 189,0	33 600,0	29 800,0	28 700,0	28 700,0		
	Výdaje úhrnem	372 677,0	344 262,8	350 217,8	413 592,0	348 486,2	350 492,3	356 465,7	356 465,7		

ROZPOČTOVÝ VÝHLED NA ROK 2009 - 2011 - FINANCOVÁNÍ

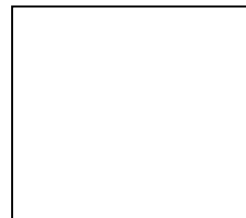
položka	NÁZEV	FINANCOVÁNÍ						
		skutečnost		skutečnost	Upravený	rozpočtový výhled		
		2005	2006	2007	rozpočet ke 31. 5. 2008	2009	2010	2011
8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	553,8	-2 411,7	-23 196,1	38 329,0	0,0	0,0	0,0
8123	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	27 877,3	19 645,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8124	Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	-4 690,0	-8 117,9	-9 456,5	-9 072,0	-9 156,0	-7 102,0	-7 224,0
	Financování úhrnem	23 541,1	9 115,9	-32 652,6	29 257,0	-9 156,0	-7 102,0	-7 224,0

Příloha č. 3

ROZPOČTOVÝ VÝHLED NA ROK 2009 – 2011 - REKAPITULACE

	skutečnost	skutečnost	skutečnost	upravený rozpočet k 31.5.2008	rozpočtový výhled		
	2005	2006	2007		2009	2010	2011
Daňové příjmy	158 519,5	147 398,7	155 389,2	167 041,0	181 459,0	185 179,0	189 383,0
Nedaňové příjmy	39 748,9	46 900,4	40 380,8	46 139,0	45 540,0	45 690,0	45 940,0
Kapitálové příjmy	21 918,0	16 063,4	30 959,9	50 588,0	8 500,0	3 000,0	3 000,0
Přijaté dotace neinvestiční	92 675,1	103 950,9	130 736,7	120 567,0	122 143,2	123 725,3	125 366,8
Přijaté dotace investiční	36 274,4	20 833,9	25 404,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Příjmy celkem	349 135,9	335 147,3	382 870,6	384 335,0	357 642,2	357 594,3	363 689,8
Financování	23 541,1	9 115,9	-32 652,6	29 257,0	-9 156,0	-7 102,0	-7 224,0
Zdroje celkem	372 677,0	344 263,2	350 218,0	413 592,0	348 486,2	350 492,3	356 465,8
Běžné výdaje	285 364,3	288 465,2	299 640,2	318 403,0	314 886,2	320 692,3	327 765,7
Kapitálové výdaje	87 312,7	55 797,6	50 577,6	95 189,0	33 600,0	29 800,0	28 700,0
Výdaje celkem	372 677,0	344 262,8	350 217,8	413 592,0	348 486,2	350 492,3	356 465,7
rozdíl (zdroje - výdaje)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pokrytí běžných výdajů běžnými příjmy	69,5%	67,4%	66,9%	67,0%	72,1%	72,0%	71,8%
Podíl investic na celkových výdajích	23,4%	16,2%	14,4%	23,0%	9,6%	8,5%	8,1%
Přebytek provozního rozpočtu :	5 579,2	9 784,7	26 866,5	15 344,0	34 256,0	33 902,0	32 924,0

Město Český Krumlov



**Materiál pro jednání zastupitelstva města
dne 26.6.2008**

Věc: Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo města schvaluje
rozpočtový výhled města pro r.2009 - 2011 dle důvodové zprávy a při zpracovávání rozpočtu
města pro r.2009 ukládá vycházet z tohoto výhledu.



předkládá: rada města
zodpovídá: ing. Jiří Pavlíček

vyhotoveno dne 17.6.2008
zpracoval: ing. Jiří Pavlíček

Důvodová zpráva

Legislativní rámec :

Zákon o obcích se o rozpočtovém výhledu ani o jeho schvalování nezmiňuje vůbec.

Rozpočtový výhled upravují pouze §2,3,4 a 11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů :

1) Finanční hospodaření územních samosprávných celků se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem.

2) Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím

pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

3) Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

4) Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu.

Od 1.1.2005 je vypracování rozpočtového výhledu pro obce povinné.

Východiska a metodika vypracování předkládaného rozpočtového výhledu :

1. Výhled je zpracován pokud možno realisticky a zároveň přiměřeně pesimisticky. Město by tak v průběhu hospodaření v příštích letech měly potkávat spíše dobré zprávy.
2. Východiskem pro zjišťování trendů byl pouze vývoj skutečného plnění a čerpání jednotlivých položek upraveného rozpočtu k 30.5.2008 s ohledem na údaje o plnění rozpočtu r.2007, 2006 a 2005.
3. Výhled byl zpracován jako by město nebylo plátcem DPH, tzn. že by neuplatňovalo nárok na odpočet DPH.
4. Nebyla uvažována žádná další etapa reformy veřejné správy.
5. Byla předpokládána inflace ve výši **4%** ročně až do r.2011 (odhady ČNB a bankovních analytiků se pohybují mezi 4% a 5,2% pro rok 2008 a pro další roky odhadují mírný pokles).
6. V případech, kdy při nejlepší vůli nebylo možné u některé položky odhadnout její výši, byla použita její výše z předcházejícího roku.
7. Naprostá většina údajů byla konzultována s vedoucími jednotlivých odborů.

Příjmy :

1. Daňové příjmy ze sdílených daní byly zpracovány na základě informativního materiálu MFČR, ve kterém jsou **vyčíslené dopady změn daňových zákonů do veřejných rozpočtů**. Příjmy z místních poplatků byly spočítány pro nezměněné sazby a na 5%-ní nedoplatky. **Zpracováno je zvýšení příjmu z daně z nemovitostí o 10.000 tis. Kč (změna koeficientů)**. Příjmy ze správních poplatků odpovídají odhadu na základě platného sazebníku.
2. Nedaňové příjmy - nájmy byly dopočtené dle platných smluv s valorizací o inflaci. Nebylo uvažováno zvyšování nájemného za vodohospodářský majetek ani za městské lesy. Nájem za městskou skládku TKO je uvažován nulový. Není uvažováno s příjmy z pronájmů nebytových objektů v objektu kasáren ve Vyšném.
3. Kapitálové příjmy - příjmy z prodeje byly dopočtené pro předpoklad nejrychlejšího možného prodeje zbývajících bytů včetně prodeje bytů i se současnými nájemníky 3.osobám (v r.2009).
4. Dotace byly pro roky 2009-2011 uvažovány pouze u souhrnného dotačního vztahu, tj. na provoz škol a na výkon státní správy s rozšířenou působností s uvažovaným nárůstem

dle inflace, dále dotace od obcí (neinvestiční náklady škol a z veřejnoprávních smluv) a pravidelné dotace od KÚ na knihovnu a komunitní plánování. Na položce „Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti“ se předpokládá nulový zisk z bytového hospodářství.

Výdaje :

1. Pro roky 2009-2011 je v návrhu objemu mzdových prostředků zohledněný počet pracovníků MěÚ 135 stavu k 1.6.2008 s 4% každoroční valorizací (pouze ve výši inflace).
2. Pro roky 2009-2011 byly odečtené výdaje v části, ve které jsou spolufinancované z dotací (MPR, MPZ,...), tzn. že ve výhledu jsou zohledněny jen vlastní podíly města.
3. Výdaje na opravy komunikací, veř.osvětlení a městských budov přibližně odpovídají potřebám tak, aby nedocházelo ke zhoršování současného technického stavu majetku města.
4. Celkový úhrn neinvestičních příspěvků pro příspěvkové organizace města bude také růst jen o inflaci.

Financování :

1. U dvou úvěrů z roku 2005 dochází počínaje r.2006 ke každoroční změně úrokové sazby (marže banky zůstává, avšak 12M Pribor mírně roste). Ve výhledu je počítáno s novými úrokovými sazbami 4,29% p.a. (dosud 3,83%), resp. 4,32% p.a. (dosud 3,86%) až do r.2011.
2. U úvěru 14.322 tis. Kč z r.2006 dochází k čtvrtletní změně úrokové sazby (marže banky zůstává, avšak 3M Pribor mírně roste). Ve výhledu je počítáno s novými úrokovými sazbami 4,17% p.a. (dosud 3,99%).
3. Není navrhováno čerpaní žádného nového investičního úvěru. Zároveň není plánovaná žádná předčasná (mimořádná) splátka úvěru.
4. Ukazatele dluhové služby se dle předloženého návrhu rozpočtového výhledu pohybují v rozmezí 3,21% až 4,42% a nevykazují tak "nebezpečné" hodnoty.

Z důvodu nevyjasněnosti dalšího postupu nebylo do rozpočtového výhledu zapracováno :

1. Příjmy a výdaje spojené s **revitalizací areálu kasáren Vyšný**. Předpokládané výdaje města na pořízení místních komunikací, veř.osvětlení, kanalizace, vodovodů, veřejné zeleně, atd. se odhadují na cca 130 milionů Kč a předpokládané příjmy za prodej pozemků pro RD na cca 66 milionů Kč, pro hromadnou bytovou výstavbu na cca 80 milionů Kč a za prodej objektů ve středu areálu na cca 10 milionů Kč. Předpokládané příjmy se tedy přibližně rovnají předpokládaným výdajům do roku 2011 (kdy se předpokládá ukončení projektu revitalizace) a jejich zapracování do rozpočtového výhledu by bylo pro celkové saldo stejně neutrální.
2. Změna příjmů města v souvislosti s projektem "**Autobusové nádraží**" (v případě developerské cesty je odhadován příjem města z nájmu a z prodeje po kolaudaci celkem na 15-30 milionů Kč).

Závěr:

Pro plánování a přípravu stavebních investic (mimo rekonstrukcí dle plánu postupné obnovy vodohospodářského majetku) je možné v jednotlivých letech uvažovat s částkami :

2009	cca 25,0 mil. Kč,
2010	cca 22,2 mil. Kč,
2011	cca 21,1 mil. Kč.

Protože na cca 90% připravovaných akcí města existuje nějaká dotace, je možné,

při pokračování v dosavadní úspěšnosti při jejich získávání, uvažovat s realizací investic (připravených projektů) ve výši přes 70 mil. Kč ročně.

Rozpočtový výhled je věcí politické vůle a shody a proto mohou být případné připomínky z projednávání v RM, popř. ZM zapracovány do konečné podoby.

Předkládaný rozpočtový výhled je „živý“ dokument, tzn. že bude každoročně aktualizovaný tak, aby odpovídal nově schvalovaným zákonům, vývoji ekonomiky a hospodaření města.

V Českém Krumlově dne 17.6.2008

Ing. Jiří Pavlíček
Vedoucí finančního odboru

Příloha č. 5

Plán sestavení rozpočtu Města Český Krumlov na rok 2009

1. Vedoucí odborů zpracují své návrhy příjmů a výdajů s ohledem na schválený rozpočtový výhled města, platná usnesení orgánů města, platné smlouvy, úkoly RM, zadání ze schválených strategických dokumentů (např. Strategický plán, Komunitní plán, apod.) a zašlou finančnímu odboru první podklady (pouze vyplněná excelovská tabulka). Ředitelé organizačních složek, příspěvkových organizací a obecně prospěšných společností projednají svoje požadavky na rozpočet města s metodicky řídicím vedoucím příslušného odboru MěÚ, který předá podklady finančnímu odboru.

Termín: 1.10.2008

2. Věcné upřesňování zařazení požadavků do rozpočtu mezi FO a vedoucími jednotlivých odpovědných míst z hlediska použité rozpočtové skladby, apod. Sumarizace požadavků.

Termín: 1.10. - 8.10.2008

3. Projednání **sumáře požadavků** na rozpočet v radě města.

Termín: 13.10.2008 rozvoz 8.10.2008

4. Projednávání sumáře požadavků na rozpočet za přítomnosti starosty, místostarostky, předsedy finančního výboru, tajemníka, vedoucích odborů a jejich ekonomek, ředitelů o.p.s., vedoucího FO a správce rozpočtu.

Termín: 14.10. – 17.10.2008

5. Projednání návrhu rozpočtu v radě města.

1. čtení: Termín: 3.11.2008 rozvoz 29.10.2008

6. Projednávání zadání RM na další úpravy rozpočtu za přítomnosti starosty, místostarostky, předsedy finančního výboru, tajemníka, vedoucích odborů a jejich ekonomek, ředitelů o.p.s. s vedoucím FO a správcem rozpočtu. Vlastní návrhy na snížení schodku.

Termín: 4.11. – 14.11.2008

7. Zpracování a kompletace návrhu tabulkové části i textové části rozpočtu finančním odborem.

Termín: 25.11.2008

8. Projednání návrhu rozpočtu **v radě města**.

2. (poslední) čtení: Termín: 1.12.2008 rozvoz 26.11.2008

9. Zveřejnění konečného návrhu rozpočtu na úřední desce (15 dní před projednáváním v ZM).

Termín: 2.12.2008

10. Projednání návrhu rozpočtu ve finančním výboru.

Seznámení FV se stavem projednávání rozpočtu – tabulková část - Termín: 21.10.2008

Seznámení FV se stavem projednávání rozpočtu – tabulková část - Termín: 18.11.2008

Projednání konečného návrhu rozpočtu - Termín: 16.12.2008

11. Projednání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu města.
rozvoz 9.12.2008

Termín: 18.12.2008

Dne 3.9.2008 zpracoval :

ing. Jiří Pavlíček
vedoucí odboru financí

Příloha č. 6 Rozpočet Města Český Krumlov na rok 2009

				BĚŽNÝ ROZPOČET		PŘÍJMY 2008		2009	VÝDAJE 2008		2009
org.	pol.	§	UZ	název		rozpočet	plnění	návrh	rozpočet	plnění	návrh
1				KANCELÁŘ TAJEMNÍKA							
1	5011	6171		platy zaměstnanců					34 740	27 867,3	35 411
1	5011	6171	98116	platy zam.-dotace - soc.sluzby					500	500,4	515
1	5011	6171	98216	platy zam.-dotace - soc.právní ochr.děti					2 018	1 273,0	2 078
1	5021	6171		ostatní osobní výdaje					320	322,0	380
1	5031	6171		odvody na sociální pojištění					9 032	7 290,6	8 853
1	5031	6171	98116	odvody na sociální pojištění-dotace					130	130,1	129
1	5031	6171	98216	odvody na sociální pojištění - dotace					525	331,0	520
1	5032	6171		odvody na zdravotní pojištění					3 126	2 525,5	3 187
1	5032	6171	98116	odvody na zdravotní pojištění-dotace					45	45,0	46
1	5032	6171	98216	odvody na zdravotní pojištění - dot.					182	114,6	187
1	5424	6171		náhrady mezd v době nemoci (14 dní)					0	0,0	354
1	5424	6171	98116	náhrady mezd v době nemoci (14 dní)					0	0,0	5
1	5424	6171	98216	náhrady mezd v době nemoci (14 dní)					0	0,0	20
1				mzdové výdaje					50 618	40 399,5	51 685
2	5167	6171		služby školení a vzdělávání					500	348,4	525
3	5173	6171		cestovné - tuzemské					328	302,4	195
6	5173	6171		cestovné - zahraniční					0	0,0	130
3	5163	6171		cestovní připojištění					12	11,6	12
				osobní náklady úřadu celkem					51 458	41 061,9	52 547
4	5139	6171		nákup materiálu j.n.					60	53,6	60
4	5137	6171		nákup DDHM (3x car control,...)					40	3,8	45
4	5156	6171		výdaje na PHM					600	545,3	630
4	5163	6171		povinné ručení					70	28,3	70
4	5169	6171		nákup ostatních služeb					30	20,0	50
4	5171	6171		opravy a udržování					200	236,6	210
4	5179	6171		dálniční známky do zahraničí					11	0,3	12
4	5362	6171		dálniční známky v ČR					14	1,0	18
4				provoz vozidel MěÚ a mikrobusu					1 025	888,9	1 095
5	2322	6171		přijaté pojistné náhrady		0	58,9	0			
5	2133	6171		pronájem mikrobusu		0	5,6	0			
				doprava celkem		0	64,5	0	1 025	888,9	1 095
15	5175	6171		reprezond tajemníka + odborů					75	28,2	75
15	5194	6171		reprezond - věcné dary					5	2,1	5
16	5169	6171		inzerce - výběr.řízení					100	46,0	65
14	5901	6171		Rezerva - sport.hry městských úřadů					0	0,0	225
19	5038	6171		povinné pojistné na úrazové pojištění					195	183,2	195
20	5195	6171		odvody za nezaměstnání ZTP					50	4,8	10
				ostatní celkem					425	264,3	575
				KT - CELKEM		0	64,5	0	52 908	42 215,1	54 217
2				KANCELÁŘ STAROSTY							
38	5151	3313		studená voda					36	28,3	0

38	5153	3313		plyn				180	53,9	0
38	5154	3313		elektrická energie				80	30,2	0
38	5169	3313		nákup služeb (projekce)				441	339,9	0
38	5212	3313		neinv.dotace provozovateli na provoz				0	0,0	642
38	5212	3313		neinv.dotace provozovateli na nájem				1 442	1 426,9	1 514
38				provoz kina				2 179	1 879,2	2 156
39	5221	3311		dotace na nájem Městského divadla						2 032
39	5221	3311		dotace na provoz Městského divadla						5 199
39	5221	3311		dotace Městskému divadlu				6 462	6 419,0	7 231
40	5331	3314		příspěvek na provoz Měst.knihovny				4 411	3 600,0	4 425
40	4116		34070	dotace z MK - Knihovna 21.století	16	16,0	0			
40	5331	3314	34070	neinv.přísp.MK - z dotace Knihovna ...				16	16,0	0
40	4116		34053	dotace z MK - VISK 3	169	169,0	0			
40	5331	3314	34053	neinv.přísp.MK - z dotace VISK 3				169	169,0	0
40	5331	3314	744	příspěvek na provoz Měst.knihovny				1 202	1 202,0	0
40	4122		744	dotace na regionál.funkce knih.	1 202	1 202,0	0			
40				Městská knihovna - celkem	1 387	1 387,0	0	5 798	4 987,0	4 425
41	5901	3319		Program podpory kultury -rezerva				122	0,0	2 530
41	2229	3399		Program podpory kultury - vratky dotací	0	34,2	0			
41	5212	3313		neinv.transfery podnik.FO - film				70	70,0	0
41	5212	3317		neinv.transfery podnik.FO - výstavy				300	300,0	0
41	5213	3312		neinv.transfery podnik.PO - hudeb.č.				500	500,0	0
41	5221	3312		neinv.transfery o.p.s. - hudební čin.				38	38,0	0
41	5221	3316		neinv.transfery o.p.s. - vydavatel.č.				18	18,0	0
41	5221	3317		neinv.transfery o.p.s. - výstavy				410	410,0	0
41	5222	3311		neinv.transfery o.s. - divadelní čin.				90	90,0	0
41	5222	3312		neinv.transfery o.s. - hudební čin.				313	313,0	0
41	5222	3315		neinv.transfery o.s. - činnost galerií				10	10,0	0
41	5222	3316		neinv.transfery o.s. - vydavatel.čin.				20	20,0	0
41	5222	3317		neinv.transfery o.s. - výstavy				100	100,0	0
41	5222	3319		neinv.transfery o.s. - ostatní kultura				45	45,0	0
41	5229	3312		neinv.transfery ost.nezisk.org.-hudeb.				250	250,0	0
41	5333	3313		neinv.transf.škols.příspěvk.org.- film				6	6,0	0
41	5333	3311		neinv.přísp.SUPŠ sv.Anežky - CIRKUS				18	17,5	0
41	5333	3312		neinv.přísp.ZUŠ -koncert pro město				25	25,0	0
41	5339	3311		neinv.transf.ost.přísp.org.-divadel.č.				15	15,0	0
41	5339	3312		neinv.transf.ost.přísp.org.-hudeb.č.				53	52,5	0
41	5339	3399		neinv.transf.ost.přísp.org.-ost.kultura				25	25,0	0
41	5493	3319		neinv.transf.nepodnik.FO - ost.kultur.				7	7,0	0
41				Program podpory kultury - celkem	0	34,2	0	2 435	2 312,0	2 530
42	5221	3319		dotace Městskému divadlu - program				135	135,0	148
42	5136	3319		zápočet Vltava Labe Press				0	3,6	0
42	5139	3319		nákup materiálů				8	1,8	5
42	5169	3319		nákup ostatních služeb				44	24,7	20
42	5175	3319		pohoštění				1	0,0	0
42	2111	3319		příjem z reklamy	46	18,6	25			
42				Kouzelný Krumlov - zahájení sezóny	46	18,6	25	188	165,1	173
52	2111	3319		příjem z reklamy	400	78,9	25			
52	2131	3319		pronájem pozemků pro stánky	300	305,1	290			

52	5221	3319		dotace Městskému divadlu - program				1 133	1 133,0	862
52	5212	3319		neinv.přísp.na opravu stánku				3	2,8	0
52	5175	3319		pohoštění				2	2,0	0
52	5194	3319		nákup věcných darů				3	0,5	0
52	5164	3319		nájemné				28	0,0	25
52	5169	3319		nákup služeb včet.mandát.odměny				134	86,0	55
52				Slavnosti pětilisté růže	700	384,0	315	1 303	1 224,3	942
56	5221	3319		dotace Městskému divadlu - program				357	357,0	405
56	5021	3319		ostatní osobní výdaje				0	0,0	1
56	5169	3319		nákup ostatních služeb				115	87,5	37
56	5169	3319		mandátní odměna				10	0,0	10
56	5175	3319		pohoštění				2	0,0	0
56	2111	3319		příjem z reklamy	90	103,9	45			
56	2131	3319		pronájem pozemků pro stánky	30	60,1	30			
56				Svatováclavské slavnosti	120	164,0	75	484	444,5	453
57	5221	3319		dotace Městskému divadlu - program				265	0,0	289
57	5169	3319		nákup služeb včet.mandát.odměny				60	6,2	49
57	5175	3319		pohoštění				2	0,0	0
57	2111	3319		příjem z reklamy	45	0,0	45			
57				Advent	45	0,0	45	327	6,2	338
58	2131	2141		trhy ostatní - pronájmy pozemků	3	2,8	0			
59	2111	2141		Budvar - příjem z prezentace	0	750,0	750			
59	5169	2141		Budvar - nákup ost.služeb				0	22,6	0
59				Budvar prezentace - příjmy	0	750,0	750	0	22,6	0
43	5169	3319		nákup ostatních služeb				25	9,0	20
43	5194	3319		věcné dary				5	3,0	0
43	5139	3319		nákup materiálu				0	0,0	5
43	5021	3319		ostatní osobní výdaje - brigádníci				5	0,6	10
43				Dny Evropského histor.dědictví				35	12,6	35
46	2329	2141		užití loga města - znak a vlajka	5	0,0	0			
50	5021	3319		ostatní osobní výdaje - Ceny města				2	0,0	3
50	5175	3319		pohoštění - Ceny města				11	10,5	11
50	5169	3319		nákup služeb - Ceny města				8	9,7	10
50	5194	3319		věcné dary - Ceny města				5	5,2	6
50				Ceny města - celkem				26	25,4	30
										6
53	5333	3319		přísp.na maturitní ples - SUŠ sv.Anežky				6	0,0	6
53	5222	3319		přísp.na maturitní ples - SRPD Gymnázium				9	9,0	9
53	5229	3319		přísp. na pronájem - ČK tělových a sport.z.				2	1,2	2
53				celkem příspěvky Prelatura, matur.plesy				17	10,2	17
70	5169	2141		fotodokumentace				30	7,8	30
71	5139	3319		kronika města - nákup materiálu				3	0,0	3
71	5169	3319		kronika města - nákup služeb				5	0,0	6
72	5229	3322		České dědictví UNESCO				75	74,7	75
72	5229	2143		Euroregion Šumava				84	82,4	83
72	5229	3322		Sdružení historických sídel				14	14,0	14

72	5511	3322		Organization of World Heritage Cities				29	24,3	25
72	5229	6171		Svaz měst a obcí, SMO Jihoč.kraje				56	55,8	56
###	5329	3729		Dobrovolný svazek obcí Vltava				15	13,8	15
72	5229	2143		Společnost tří zemí				0	0,0	15
72				členské poplatky				273	265,0	283
73	5901	2143		rezerva na grant "Partnerství "				5	0,0	100
73	5169	2143		nákup externích služeb				145	98,0	120
73	5021	2143		ostatní osobní výdaje				20	1,8	20
73	5175	2143		pohoštění				70	52,3	70
73	5333	2143		neinv.příspěvek ZUŠ - repr.Slovinsko				35	35,0	0
73	5339	2143		neinv.příspěvek DDM - Jitřenka				35	35,0	0
73	5194	2143		věcné dary				80	47,0	80
73	4159			příjmy ze zahraničí	0	3,0	0			
73				styk s městy celkem	0	3,0	0	390	269,1	390
74	5139	2143		propagační materiál				20	0,0	20
74	5169	2143		propagace a komunikace				40	22,5	40
74	5169	2143		nákup externích služeb				15	0,0	35
74	5021	2143		ostatní osobní výdaje				10	0,0	15
74	5169	2143		komunikační strategie - nákup služeb				35	0,0	45
74	5169	3349		mediální prezentace				80	36,1	80
74	5175	3349		mediální prezentace-pohoštění				15	0,0	20
117	5169	3349		Městský zpravodaj				300	253,6	360
117	2111	3349		Městský zpravodaj - příjem z inzerce	0	12,0	50			
118	5169	3319		KUK				150	121,0	150
				komunikace PR - celkem	0	12,0	50	665	433,2	765
75	5169	3399		nákup ost.služeb				30	12,8	70
75	5175	3399		pohoštění				60	41,7	70
75	5194	3399		věcné dary				60	44,0	70
75				státní a zahraniční návštěvy				150	98,5	210
76	5169	2143		nákup externích služeb				115	82,3	100
76	5021	2143		ostatní osobní výdaje				25	16,1	25
76	5175	2143		pohoštění				30	12,0	35
76	2321	2143		přijaté neinvestiční dary-E.ON	50	50,0	0			
76				projekty a semináře	50	50,0	0	170	110,4	160
78	5213	2143		dotace ČKRF - na vlastní podíl k dotaci z ROP				0	0,0	500
78	5213	2143		dotace ČKRF - cestovní ruch				1 100	825,0	1 100
								0,0		
79	5364	6402		vrátka dotace MK - 15 let Unesco				23	22,6	0
82	5222	2143		Den s handicapem - dotace Kiwanis				95	95,0	95
83	5169	2143		nákup služeb				0	20,2	0
83	5175	2143		pohoštění				0	5,3	0
83				spolupráce CzechTourism				0	25,5	0
120	5169	6171		nákup služeb (catering,...)				15	0,5	15
120	5175	6171		pohoštění				105	102,6	115
120	5194	6171		věcné dary				35	20,1	50
120	5492	6171		finanční dary				5	0,0	0
120	5901	6171		rezerva na záštitu (formou příspěvku)				50	0,0	50
120				reprezentační starosty				210	123,2	230

84	5169	3319	nákup služeb - vl.podíl				0	0,0	500
84			Publikace Příběh města - celkem				0	0,0	500
85	5901	3319	rezerva na spolupodíl				0	0,0	200
85			Výstava Příběh města ČK - celkem				0	0,0	200
86	5169	3319	nákup služeb				0	0	30
86			Instalace sochy Zvonice pro Evropu - celkem				0	0	30
87	5169	3319	nákup ostatních služeb				0	0	55
87	5194	3319	věcné dary				0	0	10
87	5139	3319	nákup materiálu				0	0	10
87	2111	3319	příjmy z reklamy	0	0	50			
87			Projekt Český Krumlov roce 2099	0	0	50	0	0	75
KS - CELKEM				2 356	2 805,6	1 310	22 368	19 783,4	22 907

3			ODBOR VNITŘNÍCH VĚCÍ						
80	5169	3399	nákup služeb - Prokyšův sál				30	13,8	30
80	5194	3399	věcné dary				100	78,2	100
80			svatební obřady, životní výročí				130	92,0	130
81	1361		správní poplatky - matrika	350	298,4	350			
91	5169	6171	služby IT (včetně povinných atestů)				120	101,8	280
91	5171	6171	opravy IT				40	7,3	40
92	5162	6171	Internet připojení (včetně mobilů)				250	208,3	300
93	5169	6171	servis - HW				50	5,1	50
98	5164	6171	nájem HW (servery, switche,...)				0	0,0	1 250
94	5139	6171	spotřební materiál IT (tonery,...)				251	250,7	350
95	5169	6171	poplatky SW-tech.podpora,licence				850	873,4	1 000
96	2111	6171	příjmy z poskytování služeb	0	4,8	5			
96	5169	6171	ofic.inf.sys.ČKRF-podíl na údržbě www				500	271,6	500
97	5137	6171	nákup DHDM (tiskárny,PC)				139	150,7	200
97	5139	6171	nákup materiálu (myš, klávesnice...)				150	123,1	150
97	5172	6171	programové vybavení				210	115,8	300
97			dovybavení, obnova IT				499	389,6	650
109	5137	5273	krizové pracoviště - nákup DDHM				0	1,1	5
109	5139	5273	krizové pracoviště - vybavení				5	3,9	5
109	5169	5272	krizové řízení - rezerva nákup služeb				25	0,0	20
109			Krizové řízení - celkem				30	5,0	30
112	5019	5512	JDSHO - refundace mzdy				5	0,0	5
112	5039	5512	JDSHO odvody na SZP z refundace				2	0,0	2
112	5134	5512	JDSHO - obleky, prádlo				30	0,0	30
112	5137	5512	JDSHO - technické vybavení				25	4,1	10
112	5139	5512	JDSHO - nákup materiálu				5	8,1	5
112	5169	5512	JDSHO - nákup služeb (zdr.prohlídky,...)				0	0,0	10
112			JDSHO celkem				67	12,2	62
142	5133	6171	léky a zdravotnický materiál				2	1,6	2
142	5132	6171	ochranné pomůcky				3	0,0	3
142	5136	6171	knihy, učební pomůcky,tisk				148	50,0	150
142	5139	6171	nákup materiálu-kanc.potřeby				550	426,2	560
142			nákup materiálu				703	477,8	715
145	5137	6171	vybavení kanceláří - nákup DHDM				328	170,6	200

145	5137	6171	98216	vybavení kanceláří SPOD - z dotace				83	0,0	0
145				vybavení kanceláří - celkem				411	170,6	200
								100		
146	5169	6171		ostatní služby (parkovné, tisky, zdr.prohl...)				90	75,9	120
147	1361			správní poplatky - pořizování kopií	1	0,0	1			
149	5161	6171		poštovné - úřad				1 700	1 397,4	1 750
150	5139	6171		nákup materiálu j.n.				130	131,5	130
150	5169	6171		nákup ostatních služeb				770	657,3	820
150				úklid budov MěÚ				900	788,8	950
151	5151	6171		vodné,stočné				150	122,7	150
151	5152	6171		teplo				900	822,5	1 200
151	5154	6171		elektrická energie				1 190	953,6	1 300
151	5169	6171		nákup služeb ost. (odpady,...)				70	64,7	75
151				energie+služby budovy MěÚ				2 310	1 963,5	2 725
152	5154	6171		elektrická energie				3	0,4	3
152	5164	6171		nájemné				17	16,8	17
152				garáže Plešivec				20	17,2	20
153	5139	6171		nákup materiálu j.n.				20	17,5	25
153	5156	6171		PHM (sekačka)				2	1,2	3
153	5169	6171		nákup služeb (energ.audit,revize,...				141	85,1	390
153	5171	6171		opravy a udržování				360	362,0	450
153				opravy a údržba budov MěÚ vč.sl.				523	465,8	868
154	5139	6171		nákup materiálu j.n.				70	95,5	140
154	5164	6171		nájemné - kopírky				300	266,6	360
154				kopírovací stroje				370	362,1	500
155	5139	6171		servisní a mater.smlouvy-kopírky				400	169,0	300
156	5162	6171		telekomunikační služby				1 100	892,3	1 000
159	1361			správní poplatky -evidence obyv.	20	19,7	26			
160	1361			správní poplatky - pasy	1 000	781,9	1 000			
					90	0,0	100			
161	2210	5399		pokuty - přestupkové řízení	150	58,4	100			
161	4121			neinv. dotace od obcí-veřejnosp.sml.	150	107,2	150			
161	2324	5399		přijaté nekapitál. příspěvky	10	1,0	10			
162	1361			správní poplatky - OP	70	75,7	70			
163	2210	6409		pokuty - OP + pasy	60	10,7	20			
164	2324	6409		vratky minulých let (přeplatky záloh)	45	114,3	45			
164	2111	6171		příjmy z poskyt.služeb - kopírování	5	2,3	5			
164				ostatní příjmy	50	116,6	50			
168	2310	6171		prodej majetku - vybavení kancel.	10	1,5	5			
170	4111		98193	dotace na volby do krajs.zastupitelstva	335	335,0	0			
170	5019	6115	98193	refundace mzdy				7	0,0	0
170	5039	6115	98193	odvody na SZP z refundací				2	0,0	0
170	5021	6115	98193	dohody				166	47,8	0
170	5139	6115	98193	nákup materiálu				40	33,5	0
170	5156	6115	98193	nákup PHM				10	0,0	0
170	5161	6115	98193	poštovné				40	1,2	0

170	5164	6115	98193	nájemné				20	40,7	0
170	5169	6115	98193	nákup služeb ostatních				15	42,9	0
170	5173	6115	98193	cestovné				5	0,4	0
170	5175	6115	98193	pohoštění				30	13,0	0
170				volby do KZ - celkem	335	335,0	0	335	179,5	0
172	2111	6171		příjem z poskytl.služeb	1	0,8	1			
172	2139	6171		nájem zasedací místnosti	1	0,2	1			
172				příjmy ze zasedací místnosti	2	1,0	2			
588	5192	3632		náhrady za pohřby zesnulých				45	39,7	60
OVV - CELKEM					2 208	1 811,9	1 789	11 694	9 216,6	13 850

4				ODBOR FINANCÍ						
193	1129			zrušené daně	14	12,5	12			
194	1361			správní poplatky - povolení splátek	1	0,0	1			
198	1122			daň z příjmů města Č.K.	16 244	16 243,2	16 244			
198	5362	6409		daň z příjmů města Č.K.				16 244	16 243,2	16 244
199	5362	6409		daň z nemovitostí města Č.K.				101	100,6	110
200	5141	6310		úroky z úvěru - kontokorentní úvěr				2	0,0	2
206	5141	6310		úroky z úvěru - klášter Minoritů				383	296,1	338
227	5141	6310		úroky z úvěru - investice 2005				585	451,8	527
230	5141	6310		úroky z 1.úvěru - investiční KB				150	146,7	156
231	5141	6310		úroky z 2.úvěru - investiční KB				226	191,9	171
240	5141	6310		úroky z úvěru - investice 2006				419	377,6	392
241	5141	6310		úroky z úvěru (budova úřadu)				152	132,1	59
				úroky z úvěrů - celkem				1 917	1 596,2	1 645
201	5163	6310		poplatky za bankovní operace				235	170,4	210
202	5166	6409		audit, služby daň.poradce				232	185,8	400
203	5169	6171		výdaje na stravné zaměstnanců				784	688,7	784
204	5169	6171		SF - příspěvek na stravování				804	664,4	804
204	5499	6171		SF - příspěvek na penz. připojištění				912	724,5	912
205	5499	6171		SF - finanční dary obyv.- výročí zaměst.				40	30,0	40
204	5169	6171		SF -nákup služeb - akce pro děti				3	0,0	3
204	5194	6171		SF - věcné dary - akce pro děti				3	0,0	3
204				Sociální fond - výdaje celkem				1 762	1 418,9	1 762
207	5192	6171		poskyt.příspěvky a náhrady				5	1,0	5
207	5429	6171		ostatní náhrady obyvatelstvu (prac.úrazy)				30	368,4	10
207	5499	6171		ost. neinv.transfery obyvatelstvu				2	0,2	2
207	5909	6171		ostatní neinv.výdaje jinde nezařazené				102	103,8	10
207				ostatní výdaje				139	473,4	27
208	1113			daň z příjmů FO z kapitál.výnosů	1 070	1 656,8	1 873			
210	1111			daň z příjmů FO ze závislé činnosti	25 796	21 225,1	27 390			
211	1112			daň z příjmů fyzických osob-OSVČ	6 426	5 128,8	6 100			
212	1121			daň z příjmů právnických osob	33 566	33 077,3	37 500			
213	1211			daň z přidané hodnoty	54 483	40 169,1	55 692			
214	1511			daň z nemovitostí	5 400	3 753,9	15 400			
				Daňové příjmy převáděné FÚ	126 741	105 011,0	143 955			
216	1342			poplatky za lázeň.,rekreač.pobyt	2 900	2 922,1	3 100			

217	1345			poplatek z ubytovací kapacity	970	848,5	1 000			
218	1341			poplatek ze psů	680	632,1	680			
219	1344			poplatek ze vstupného	3 300	3 074,7	3 300			
220	1361			správní poplatek (z tomboly, ...)	26	17,7	26			
221	1337			poplatek za komunální odpad	6 400	6 019,9	6 300			
222	4112			st.dotace-výkon státní správy	29 547	24 622,3	30 407			
224	2321	6171		přijaté neinvestiční dary (p.Novák z MP)	0	7,2	0			
224	2324	6171		přijaté nekapitál.přísp.,náhrady	16	32,0	1			
224	2329	6171		ostatní nedaňové příjmy j.n.	261	311,0	1			
224				ostatní příjmy běžného roku	277	350,2	2			
228	2141	6310		úroky - příjem	893	942,2	800			
239	2210	6409		pokuty - převzaté z OkÚ	4	8,0	4			
245	5366	6402	13306	finanční vypořádání dotací r. 2007				2 047	2 046,9	0
245	5366	6402	13235	finanční vypořádání dotací r. 2007				1 714	1 714,1	0
247	5363	6409		úhrady sankcí jiným rozpočtům				33	33,1	0
494	5901	3429		rezerva na příspěvky mimo Programy města				10	10,0	95
494	5222	4349		neinv.příspěvek - Svépomoc				15	15,0	15
494	5212	3399		neinv.příspěvek - Medvědí vánoce				10	0,0	10
494	5223	3399		neinv.příspěvek Sbor církve bratrské				15	0,0	15
494	5311	5511		neinv.příspěvek HZS Jč. kraje				60	60,0	0
618	1347			VHP - místní poplatek	360	331,3	340			
618	1351			VHP - odvod výtěžku	547	546,9	0			
				zálohy pokladna				0	148,6	0
999	5909	6409		cizí platby				0	-8,1	0
999	2328	6409		neidentifikované příjmy		4,5	0			
				OF - CELKEM	188 904	161 587,1	206 171	25 318	24 896,8	21 317

5				ODBOR SPRÁVY MAJETKU						
----------	--	--	--	-----------------------------	--	--	--	--	--	--

47	2132	3613		nájem Městská galerie	10	3,8	0			
47	5139	3317		nákup materiálu j.n.				1	0,2	0
47	5169	3317		nákup ost. služeb				5	4,2	0
47				Městská galerie celkem	10	3,8	0	6	4,4	0
258	5163	6320		pojištění majetku				1 445	888,2	1 310
260	5164	3639		pronájmy pozemků				11	12,2	12
261	5171	3613		opravy nebyt.prost. - nepeněž.plnění				245	100,2	200
263	5362	3639		daně a poplatky (daň z převodu nem.,...)				929	359,6	1 397
263	5169	3639		nákup služeb (energ.štítky budov,...)				650	151,1	700
263	5166	3639		konzultační, poradenské a práv.služby				1 094	197,8	1 500
263				výdaje spojené s realizací majetku				2 673	708,5	3 597
264	5169	3639		kasárna Vyšný - hlídací služby				1 540	1 236,9	1 600
264	5163	3639		kasárna Vyšný - pojištění				155	133,1	140
264	5137	3639		kasárna Vyšný - nákup DDHM				10	0,0	10
264	5154	3639		kasárna Vyšný - el.energie				600	327,4	450
264	5151	3639		kasárna Vyšný - voda včetně srážkové				525	462,9	500
264				kasárna Vyšný - celkem				2 830	2 160,3	2 700

265	5169	3632	správa hřbitova				1 300	1 078,3	1 350
265	5139	3632	hřbitov - nákup materiálu				10	6,3	10
266	5169	3632	likv.hrobů + renovace křížů				30	21,5	100
266	2310	3632	příjem z prodeje hrob.zařízení	30	11,0	100			
267	5169	3639	kolky				20	34,0	50
268	2322	3639	přijaté pojistné náhrady	0	44,1	0			
269	2131	1032	nájem - Lesy města Č.K., s.r.o.	2 800	1 500,0	2 800			
270	2132	3613	nepeněž.plnění nájmu - nebyt.prost.	330	100,2	285			
271	2132	3639	pronájem - energoblok K4 a rozvody	1 809	738,2	1 887			
272	2132	2219	pronájem - parkoviště (ČKRF, KB, kluby,...)	4 230	4 231,2	4 400			
273	2132	3639	pronájem - SM areál a separačka	1 002	763,3	1 036			
274	2139	3632	hrobová místa - pronájem	250	214,7	43			
274	2111	3632	hrobová místa - příjem ze služeb	0	0,0	207			
275	2131	3639	pronájem - zahrádky	150	209,4	150			
276	2132	3613	pronájem nebyt.prostor - nedotováno celkem	10 750	7 489,2	4 721			
276	2132	3613	pronájem nebyt.prostor - dotováno	0	0,0	6 691			
276	5152	3613	teplo - nebyt.prostory (temperování)				45	15,2	40
278	2131	3639	pronájem - pozemky	840	495,4	950			
280	2119	3639	věcné břemeno	500	719,3	300			
281	5171	2141	opravy stánek				10	6,4	10
								0,0	
291	5909	3613	nepeněžní plnění - ČKRF sklepy				85	0,0	85
294	5137	3613	nákup DDHM				50	44,6	0
294	5139	3613	nákup materiálu				10	0,0	0
294	5151	3613	studená voda				1	0,5	0
294	5154	3613	elektrická energie				20	20,0	0
294			Prelatura - služby, energie				81	65,1	0
302	2329	3612	sankční poplatky - prodej domů	4	0,0	4			
305	2132	3613	klášter - pronájem nebyt.prostor	315	257,3	330			
305	2131	3613	klášter - pronájem pozemků	10	0,0	5			
305	5137	3613	klášter - nákup DHDM				20	3,9	5
305	5139	3613	klášter - nákup materiálu				40	17,3	40
305	5151	3613	klášter - pitná voda				5	0,0	5
305	5152	3613	klášter - teplo				75	74,3	75
305	5154	3613	klášter - elektrická energie				5	0,0	5
305	5156	3613	klášter - pohonné hmoty a maziva				15	4,3	15
305	5162	3613	klášter - telefony				12	7,0	12
305			klášter - celkem	325	257,3	335	172	106,8	157
306	5151	2143	veřejná WC - pitná voda				25	5,6	10
306	5152	2143	veřejná WC - teplo				45	14,8	20
306	5154	2143	veřejná WC - elektrická energie				15	6,4	10
306	5169	2143	veřejná WC - nákup služeb INSTPA				90	73,5	90
306	5212	2143	WC - autob.nádraží - dotace				150	120,0	150
306			veřejná WC - celkem				325	220,3	280
309	5137	3311	nákup DHDM pro Měst.divadlo				110	0,0	0
310	5169	1036	nákup služby - lesní hospodář				200	200,0	200
311	5169	3122	správa kotelen ve střed.školách				196	161,7	210

339	5169	3639	nákup služeb - provoz kolektoru				1 818	1 618,4	2 020
339	5151	3639	pitná voda - kolektor				2	1,7	2
346	2133	2310	Pronájem - VaK sítě	12 300	9 225,0	12 500			
347	2132	3639	pronájem - kolektor	267	166,5	300			
443	2139	3722	pronájem skládky	450	648,9	700			
495	2132	3613	DDM - nájemné	36	36,0	0			
610	5154	3631	veřejné osvětlení - elektr.energie				2 600	2 653,2	3 300
297	5169	3722	zajištění provozu městské skládky				0	0,0	593
613	5154	3631	kamerové body - el.energie				0	0,0	20
277	5164	2212	pronájem mostu - pivovar				0	0,0	97
284	5199	3612	platby do fondu oprav za nebyt.prost.				0	0,0	350
OSM - CELKEM				36 083	26 853,5	37 409	14 214	10 062,7	16 693

6			ODBOR INVESTIC						
---	--	--	-----------------------	--	--	--	--	--	--

262	5169	3639	externí služby (periodické revize, ...)				300	268,2	300
262	5139	3613	nákup materiálu - nebytové prostory				15	0,6	20
262	5171	3122	oprava a údržba majetku - SUPŠ sv.Anežky				500	327,2	0
262	5171	3311	oprava a údržba majetku - Měst.divadlo				110	29,7	0
262	5171	3313	oprava a údržba majetku - kino				100	9,2	0
262	5171	3314	oprava a údržba majetku - Prelatura				110	57,0	150
262	5171	3613	opravy-nebyt.hospod. (Kostelní 163, Nové Spolí,...)				1 248	509,9	800
262	5171	3632	oprava a údržba majetku - hřbitov				156	77,1	365
262	5171	3322	opravy a údržba majetku - kaple sv.Martina				0	0,0	30
262	5171	3639	opravy a údržba majetku - areál SM				0	0,0	450
262	5171	4357	opravy a údržba majetku - DPS				138	0,0	0
262			opravy a údržba majetku - celkem				2 677	1 278,9	2 115
264	5169	3639	kasárna Vyšný - periodické revize				100	0,0	100
264	5171	3639	kasárna Vyšný - opravy a údržba				100	71,9	100
264			kasárna Vyšný celkem				200	71,9	200
305	5171	3613	klášter - opravy a údržba				100	31,0	50
341	5171	3639	opravy a údržba opěrných zdí				300	127,8	300
342	5171	2310	opravy vodovodů - Plán obnovy				5 231	1 233,6	8 800
342	5171	2321	opravy kanalizací - Plán obnovy				2 404	135,9	1 500
344	5166	3639	konz., poradenské a právní služby				100	42,6	100
345	5169	2321	čištění splaškové kanalizace				100	102,5	100
367	5171	3322	Program ZAD - klášter (opr.římky)				137	102,0	0
367	5171	3322	klášter - oprava fasády - vl. podíl				262	262,0	0
381	5169	2219	lešení-lávka Pod kamenem				96	101,6	96
398	5137	3113	Reko ZŠ Plešivec - vybavení DDHM				267	266,7	0
421	4122		grant KÚ-brána Linecká 48	24	16,8	0			
421	5171	3322	oprava fasády Linecká 48 - z dotace				24	0,0	0
421	5171	3322	oprava fasády Linecká 48 - vl.podíl				11	0,0	0
422	4122		grant KÚ - oprava kaple sv.Martina	500	350,0	0			
422	5171	3322	oprava kaple sv. Martina - z dotace				500	267,0	0
422	5171	3322	oprava kaple sv. Martina - vl.podíl				488	0,0	0
423	4122		neinv.dotace z KÚ - kříž na Havraní sk.	30	0,0	0			
423	5171	3326	oprava kříže na Havraní skále - z dot.				30	0,0	0
423	5171	3326	oprava kříže na Havraní skále - VP				16	0,0	0

495	5171	3149		Nové Spolí - opravy a údržba				36	0,0	0
610	5169	3631		periodické revize				200	181,4	200
610	5171	3631		opravy a udržování				2 300	2 296,8	2 300
610				veřejné osvětlení				2 500	2 478,2	2 500
614	5171	2212		opravy a údržba komunikací vč.mostů				3 900	6 073,3	4 900
614	5169	2212		mosty - technické prohlídky				100	13,4	100
614				opravy komunikací a mostů celkem				4 000	6 086,7	5 000
809	5179	4357		Reko DPS Plešivec - arch.studie				50	0,0	0
821	5171	2219		oprava Lazebnického mostu - rest.práce			přiznána dotace	190	109,8	10
913	4116		17360	neinv-dotace z MMR -demolice kasárna	5 581	0,0	0			
913	5169	3639	17360	demolice nevyuž.obj.kasárna Vyšný				5 581	0,0	0
913	5169	3639		demol.objektů kasárna Vyšný - VP				2 300	45,5	0
OI - CELKEM					6 135	366,8	0,0	27 600	12 743,7	20 771

7				STAVEBNÍ ÚŘAD						
408	5166	2169		práv.poradenství k výkonu rozhodnutí				5	1,8	5
408	2324	3635		výkon rozhodnutí - úhrada od staveb.	172	0,0	0			
408	5171	3635		výkon rozhodnutí - odstranění stavby				172	171,5	0
409	1361			správní poplatky	450	319,5	450			
410	2210	2169		pokuty	550	123,5	550			
410	2324	2169		exekuční náklady	2	15,8	12			
413	1361			správní poplatky - pořizování kopií	1	2,1	2			
SÚ - CELKEM					1 175	460,9	1 014,0	177	173,3	5,0

8				ODBOR ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ						
429	5137	3745		nákup DHDM				3	0,0	3
429	5139	3745		nákup materiálu j.n.				50	12,4	30
429	5156	3745		pohonné hmoty				5	0,5	3
429	5169	3745		nákup ost. služeb				890	817,8	954
429				ozeleňovací práce ve městě				948	830,7	990
430	5169	1032		lesní hospodářství mimořádné				5	5,0	15
431	5169	1037		nákup ost. služeb				20	18,1	20
431				kontrola lovu				20	18,1	20
432	5139	3769		nákup materiálu j.n.				3	3,6	3
432	5134	3769		nákup ošacení				7	5,2	7
432	5169	3769		nákup služeb - kontejner.stání,...				0	0,0	10
432				ostatní výdaje - ochrana živ.prostř.				10	8,8	20
435	5169	3722		nákup služeb ostatní odpady				35	29,5	30
436	5169	3745		údržba veřejné zeleně				3 560	3 109,0	4 100
437	5137	3745		nákup DHDM - lavičky (náměstí), apod.				205	152,3	200
437	5169	3745		nákup služeb				65	15,5	20
437	5171	3745		opravy a údržba				60	12,9	110
437	5139	3745		nákup materiálu				40	32,5	20
437				městský mobiliář				370	213,2	350
438	5139	3319		nákup materiálu j.n.				61	45,8	170
438	5137	3319		nákup DDHM				129	0,0	0

438	5169	3319		nákup ost. služeb				110	57,8	130
438				vánoční výzdoba města				300	103,6	300
439	5169	3721		sběr a svoz nebezpečných odpadů				70	46,3	65
439	5169	3722		sběr a svoz komunálních odpadů				10 829	7 348,3	9 600
439	5139	3722		nákup materiálu - kom.odpad (nádobý, pytle)				50	41,2	60
439	5169	3729		likvidace černých skládek				250	227,3	220
439				komunální odpad celkem				11 199	7 663,1	9 945
462	5169	3723		nákup služeb - separovaný sběr				1 553	1 345,9	1 839
463	5169	3722		vyvážení odpadkových košů				1 025	839,8	1 170
464	5169	3723		nákup služeb - sběrný dvůr				243	255,8	280
465	5169	3722		nákup služeb - ostatní odpady (kult.akce,...)				60	49,0	60
				sběr, svoz a likvidace odpadu				14 080	10 153,6	13 294

440	5137	1014		nákup DDHM				15	5,5	10
440	5139	1014		nákup materiálu j.n.				50	29,4	35
440	5151	1014		voda				12	7,8	15
440	5154	1014		elektrická energie				200	153,3	200
440	5156	1014		pohonné hmoty				8	6,3	10
440	5169	1014		nákup ost. služeb				147	130,5	110
440	5171	1014		opravy a údržba				10	2,8	10
440	5133	1014		léky a zdravotnický materiál				46	45,9	60
440				psí útulek				488	381,5	450
441	1332			popl.za znečišť. život.prostř.	15	2,8	5			
442	2210	3769		pokuty	250	136,4	200			
442	2324	3769		exekuční náklady	3	12,2	20			
444	2343	2219		úhrady z vydobývaných prostor	0	3,4	4			
445	1361			správní popl. - lovec.+ rybář.lístky	450	398,6	330			
446	1361			správní poplatky (vodoprávní)	120	181,8	150			
447	1334			odvody za odnětí půdy ze ZPF	1	0,0	1			
448	2111	1014		psí útulek - úhrady od majitelů psů	325	335,6	350			
452	2321	1014		psí útulek - dary	40	22,9	40			
453	2131	1032		pronájem honebních pozemků	20	19,2	20			
454	4116		29008	dotace z Mze na OLH	791	791,1	0			
454	5212	1036	29008	příspěvky fyz.osobám na čin. OLH				122	122,7	0
454	5213	1036	29008	příspěvky práv.osobám na čin. OLH				669	668,4	0
454				Odborný lesní hospodář - celkem	791	791,1	0	791	791,1	0
				OŽP - CELKEM	2 015	1 904,0	1 120	20 607	15 644,1	19 569

9				ODBOR SOCIÁLNÍCH VĚCÍ A ZDRAVOTNICTVÍ						
531	5410	4183	13306	přísp.na úpravu a provoz bezbar.bytu				60	24,0	
533	5410	4181	13306	přísp. při péči o osobu blízkou-rodíče				65	54,0	
534	5410	4186	13306	příspěvek na individuální dopravu				200	59,4	
535	5410	4182	13306	přísp. na ortopedické pomůcky				40	6,0	
536	5410	4199	13306	ostatní dávky soc. zabezpečení - nespecif.				10	0,0	
537	5410	4199	13306	dávky obč. postiženým živel. pohrom.				100	0,0	
539	2324	4329		vymozžené výživné	0	0,0				
540	5410	4182	13306	příspěvek na zvláštní pomůcky	0	0,0		3 500	3 157,2	
541	2229	4329		vrátky SD - minulé roky	0	0,0				
541	5410	4185	13306	příspěvek na provoz motor. vozidla				6 200	5 771,8	
542	5410	4183	13306	příspěvek na opravu bezbar.bytu				500	284,0	

543	5410	4184	13306	přísp. na nákup motorového vozidla				2 950	2 267,3	
546	2229	6409		vratky SD - minulé roky	0	4,8				
571	5410	4189	13306	ostatní dávky zdrav. postiž. občanům				20	0,0	
572	5410	4171	13306	příspěvek na živobytí				10 500	8 340,2	
573	5410	4172	13306	doplatek na bydlení				5 300	4 020,9	
574	5410	4173	13306	mimořádná okamžitá pomoc				3 500	1 150,6	
575	5410	4177	13306	mimoř. ok. pomoc - soc. vyloučení - VT				55	24,0	33 000
576	5410	4195	13235	příspěvek na péči				61 928	56 920,0	68 965
sociální dávky - celkem					0	4,8		94 928	82 079,4	101 965

600	4116		13306	dotace MPSV-ZTP+hmotná nouze	33 000	26 150,0	33 000			
601	4116		13235	dotace MPSV - příspěvek na péči	61 928	55 973,0	68 965			
603	4111		98116	dotace MF - st.správa na soc.služby	675	675,6	695			
dotace na soc.dávky - celkem					95 603	82 798,6	102 660			
sociální dávky celkem					95 603	82 803,4	102 660	94 928	82 079,4	101 965

494	5901	3429		Program podpory sociálních služeb				38	0,0	135
494	5901	3429		PPSS - rezerva na dotace na nájmy				0	0,0	130
494	5222	3599		neinv.dotace občanským sdružením				97	96,4	0
497	2132	4349		nájemné - Azylové bydlení	80	25,9	70			
497	5137	4349		drobný DHDM				10	0,0	10
497	5139	4349		nákup materiálu ost.				15	3,0	10
497	5151	4349		voda				10	6,1	10
497	5152	4349		teplo				35	23,9	35
497	5154	4349		elektrická energie				15	24,3	25
497	5169	4349		nákup ostatních služeb				10	1,1	10
497	5171	4349		opravy a údržba				10	2,0	10
497				Azylové bydlení - celkem	80	25,9	70	105	60,4	110
520	1361			správní poplatky	0	4,3	3			
550	5194	4399		věcné dary - domov důchodců				30	0,6	40
548	2329	3569		opiáty - příjem za recepty	0	1,0	1			
579	5221	3419		KoCeRo - příspěvek na činnost				200	200,0	0
583	5901	4349		Program protidrog.prevence-rezerva				1	0,0	410
583	5221	4349		neinv.příspěvky o.p.s.				93	90,0	0
583	5222	4349		neinv.příspěvky občanským sdruž.				68	68,0	0
583	5331	4349		neinv.příspěvky zřízeným přísp.org.				47	47,0	0
583	5333	4349		neinv.příspěvky škol.PO zřiz.krajem				87	87,0	0
583	5339	4349		neinv.přísp.ostatním přísp.organiz.				10	10,0	0
583				Progr.protidrog.prevence - celkem				306	302,0	410
584	5901	4349		Komunitní plánování - rezerva				83	0,0	820
584	5221	4349		KP - neinv.příspěvky o.p.s.				363	362,8	0
584	5222	4349		KP - neinv.příspěvky obč.sdružením				221	221,0	0
584	5333	4349		KP - neinv.přísp.škol.PO zř.krajem				33	32,5	0
584	5169	4349		KP - nákup služeb (zabezpeč.,průzkumy,...)			předpoklad 560 tis. Kč dotace	250	150,0	0
584				Komunitní plánování - celkem				950	766,3	820
celkem					80	31,2	74	1 726	1 425,7	1 645
OSVaZ - CELKEM					95 683	82 834,6	102 734	96 654	83 505,1	103 610

10				ODBOR DOPRAVY A SIL. HOSPODÁŘSTVÍ						
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

606	2132	2219		nájemné filmaři	0	0,0	0			
607	5169	2212		zimní pohotovost a dispečink SM				380	313,9	482
608	5169	2219		ruční úklid komunikací (včetně vpustí)				2 100	1 528,0	2 750
									0,0	
609	5169	2219		nákup externích služeb				50	0,0	20
609	5166	2219		konzult., poradens. a práv. služby				75	2,5	30
614	5139	2212		nákup materiálu (posyp apod.)				500	131,7	450
614	5171	2212		údržba dopravního značení				800	584,9	800
614	5169	2212		čištění ulic a zimní údržba komunikací				3 100	1 707,5	3 100
614				silniční hospodářství				4 400	2 424,1	4 350

616	1343			zábory veřejných prostranství	2 300	2 070,8	2 300			
617	1343			zábory veř.prostr. - reklamní plochy	250	176,1	250			
619	2210	2299		pokuty - doprava	1 750	1 174,4	1 500			
619	2324	2299		exekuční náklady	300	148,9	300			
620	1361			správní poplatky - doprava	4 600	4 715,6	5 500			
621	2111	2219		parkovací karty	250	215,6	300			
627	2111	2219		ČKRF - parkovací automaty	1 850	1 634,7	2 150			
628	5169	2219		ČKRF - park.automaty - nákup služby				1 110	986,8	1 290
629	2111	2219		dopravci - autob.nádraží	200	214,9	250			
630	5164	2219		nájemné - pozemek Hradební				65	43,9	65
632	1361			správní poplatky - pořizování kopií	0	0,2	0			
634	5213	2221		příspěvek pro ČSAD - důchodci				310	282,5	300
635	1353			autoškola - příjem za zkoušky	400	415,9	460			
				ODSH CELKEM	11 900	10 767,1	13 010	8 490	5 581,7	9 287

11				ŽIVNOSTENSKÝ ÚŘAD						
658	1361			správní poplatky	670	850,7	600			
659	2210	6409		pokuty	100	77,7	120			
659	2324	6409		exekuční náklady	15	31,6	40			
661	1361			správní poplatky - pořizování kopií	1	0,0	0			
				ŽÚ - CELKEM	786	960,0	760			

12				ODDĚLENÍ STRATEGICKÉHO ROZVOJE						
388	4122		708	dotace z KÚ - POV	76	76,3	0			
388	5137	6171	708	nákup DDHM - POV				73	68,5	0
388	5139	6171	708	nákup materiálu - POV				2	0,0	0
388	5136	6171	708	knihy - POV				1	0,0	0
344	5169	3639		nákup služeb (RERA, atd.)				100	16,9	435
				OSR - CELKEM	76	76,3	0	176	85,4	435

13				MĚSTSKÁ POLICIE						
691	5011	5311		platy zaměstnanců				7 100	5 694,4	7 610
691	5031	5311		odvody na sociální pojištění				1 846	1 480,7	1 903
691	5032	5311		odvody na zdravotní pojištění				639	512,5	685
691	5424	5311		náhrady mezd v době nemoci (14 dní)				0	0,0	76
691				mzdové výdaje				9 585	7 687,6	10 274
692	5132	5311		ochranné pomůcky				5	11,6	5
692	5133	5311		léky a zdravotnický materiál				2	1,9	2
692	5134	5311		prádlo, oděv, obuv				200	181,1	210

692	5136	5311		knihy, učební pomůcky, tisk				17	11,4	5
692	5139	5311		nákup materiálu j.n.				130	97,6	135
692	5161	5311		služby pošt				2	0,4	2
692	5162	5311		služby telekom. a radiokomunikací				9	8,7	9
692	5169	5311		nákup služeb				145	86,2	150
692	5179	5311		ostatní výdaje				5	4,8	5
692				nákup služeb a materiálu				515	403,7	523
693	5167	5311		služby školení, vzdělávání				185	171,2	130
693	5173	5311		cestovné				5	10,3	5
693				školení, ostatní vzdělávání				190	181,5	135
695	5137	5311		vybavení kanceláří - nákup DHDM				30	28,3	100

osobní a věcné náklady celkem					10 320	8 301,1	11 032
--------------------------------------	--	--	--	--	---------------	----------------	---------------

698	5139	5311		automateriál				30	17,4	30
698	5156	5311		PHM				250	192,5	250
698	5163	5311		pojištění automobilů				15	18,9	20
698	5169	5311		nákup ost.služeb (mytí aut)				6	4,5	5
698	5171	5311		opravy vozů, zařízení				110	61,9	70
698				vozový park celkem				411	295,2	375
699	5137	5311		nákup DHDM (zbraně,botičky,vysílačky,...)				30	17,0	250
702	1346			místní poplatek za povolení k vjezdu	700	534,1	700			
703	2210	5311		pokuty	1 300	1 013,2	1 400			
703	2324	5311		exekuční náklady	5	7,1	10			
704	2322	5311		přijaté pojistné náhrady	30	30,0	0			
704	2111	5311		ostatní příjmy - pult centr.ochrany	207	93,5	185			
ostatní celkem					2 242	1 677,9	2 295	441	312,2	625
MěP - CELKEM					2 242	1 677,9	2 295	10 761	8 613,3	11 657

14				STAROSTA + MÍSTOSTAR.						
721	5023	6112		odměny členů zastupitelstev obcí				1 359	1 151,0	1 216
721	5031	6112		odvody na sociální pojištění				304	249,6	317
721	5032	6112		odvody na zdravotní pojištění				106	86,4	110
721				mzdové výdaje				1 769	1 487,0	1 643
STAR.+ MÍSTOSTAR. CELKEM								1 769	1 487,0	1 643

15				ZM, RM, VÝBORY, KOMISE						
728	5023	6112		odměny členům				324	250,0	347
728	5032	6112		odvody na zdravotní pojištění				0	20,2	32
ZM, RM, VÝB., KOM. - CELKEM								324	270,2	379

16				ODBOR ÚZEMNÍHO PLÁNOVÁNÍ A PAMÁTKOVÉ PÉČE						
oddělení územního plánování										
332	5169	3635		nákup služeb-územně analyt.podkl.				490	0,0	500
334	2111	6171		digitální mapa GIS-poskyt.služeb	0	0,0	0			
335	5166	3635		aktualiz.GIS (data)				750	414,3	750
336	5169	3635		podpora ARCDATA (GIS+ÚAP)				32	37,1	37

územní plánování celkem	0	0,0	0	1 272	451,4	1 287
--------------------------------	----------	------------	----------	--------------	--------------	--------------

oddělení památkové péče										
338	5169	3322		nákup ostatních služeb			5	0,0	0	
340	2210	3322		pokuty památková péče	100	33,0	50			
340	2324	3322		náklady řízení - památková péče	10	8,0	10			
365	5364	6402		vratka dotace MK - FV za 2007				1 166	1 166,4	0
365	4116		34054	dotace - PR MPR	1 275	1 275,0	0			
365	5223	3322	34054	příspěvky z dotace - církev				300	0,0	0
365	5213	3322	34054	příspěvky z dotace - práv.osoby				545	0,0	0
365	5213	3322		příspěvky práv.osobám -podíl města				110	0,0	0
365	5493	3322	34054	příspěvky z dotace - fyzické osoby				430	0,0	0
365	5493	3322		příspěvky fyz. osobám - podíl města				87	0,0	0
365	5901	3322		rezerva pro podíly na dotacích MPR,MPZ				0	0,0	313
365				Program regenerace MPR celkem	1 275	1 275,0	0	2 638	1 166,4	313
366	5364	6402		vratka dotace MK - FV za 2007				205	205,0	0
366	4116		34054	neinv.dotace z MK - PR MPZ Plešivec	570	570,0	0			
366	5213	3322	34054	příspěvky z dotace - práv.osoby				320	0,0	0
366	5213	3322		příspěvky práv.osobám -podíl města				64	0,0	0
366	5493	3322	34054	příspěvky z dotace - fyzické osoby				250	0,0	0
366	5493	3322		příspěvky fyz. osobám - podíl města				52	0,0	0
366				Program regenerace MPZ celkem	570	570,0	0	686	0,0	0

památková péče celkem	1 955	1 886,0	60	3 534	1 371,4	313
------------------------------	--------------	----------------	-----------	--------------	----------------	------------

OÚPaPP CELKEM	1 955	1 886,0	60	4 806	1 822,8	1 600
----------------------	--------------	----------------	-----------	--------------	----------------	--------------

17				ODBOR ŠKOLSTVÍ,SPORTU A MLÁDEŽE		
-----------	--	--	--	--	--	--

478	5331	3111		MŠ T.G.M - příspěvky			900	775,0	914
478				MŠ T.G.M - celkem			900	775,0	914
479	5331	3111		MŠ Za soudem- příspěvky			579	462,0	577
479				MŠ Za soudem - celkem			579	462,0	577
480	5331	3111		MŠ Plešivec 279- příspěvky			1 197	1 028,0	1 252
480				MŠ Plešivec - celkem			1 197	1 028,0	1 252
481	5331	3111		MŠ Vyšehrad - příspěvky			939	794,0	950
481				MŠ Vyšehrad - celkem			939	794,0	950
482	5331	3111		MŠ Tavírna - příspěvky			870	742,0	904
482				MŠ Tavírna - celkem			870	742,0	904
483	5331	3111		MŠ Nádraží - příspěvky			859	734,0	869
483				MŠ Nádraží - celkem			859	734,0	869
484	5331	3111		MŠ Plešivec 391 - příspěvky			805	694,0	828
484				MŠ Plešivec 391 - celkem			805	694,0	828
485	5901	3111		MŠ rezerva			0	0,0	100
485	5222	4329		ICOS - příspěvek			400	400,0	0

485	5321	3119		úhrada za dojíždějící žáky				0	0,0	6
485	5901	3113		ZŠ rezerva				0	0,0	94
485				rezerva celkem				400	400,0	200
				MŠ celkem				6 549	5 629,0	6 494
486	4122			neinv.dotace z KÚ - sportovní výuka	60	60,0	0			
486	5331	3113		ZŠ T.G.M - příspěvky				4 030	3 460,0	4 160
486				ZŠ T.G.M - celkem	60	60,0	0	4 030	3 460,0	4 160
487	5331	3113		ZŠ Plešivec - příspěvky(vč.Nanečisto)				6 859	5 975,0	5 169
487	4122		33122	neinv.dotace z KÚ - Sezn.pobyty 6.tříd	22	22,0	0			
487	5331	3113	33122	příspěvek pro ZŠ Plešivec - dotace				22	22,0	0
487	4122		336	neinv. dotace z KÚ - Zájmové kroužky	20	20,0	0			
487	5331	3113	336	neinv.příspěvek pro ZŠ Plešivec				20	20,0	0
487	4122		306	neinv.dotace z KÚ - EVVO	10	8,0	0			
487	5331	3113	306	neinv.příspěvek pro ZŠ Plešivec-EVVO				10	8,0	0
487				ZŠ Plešivec - celkem	52	50,0	0	6 911	6 025,0	5 169
488	5331	3113		ZŠ Linecká - příspěvky				3 550	3 075,0	3 686
488				ZŠ Linecká - celkem				3 550	3 075,0	3 686
489	5331	3113		ZŠ Nádraží - příspěvky(vč.Nanečisto)				6 428	5 444,0	6 650
489	4122			neinv.dotace z KÚ - sportovní výuka	60	60,0	0			
489	4122		33163	neinv.dotace z KÚ - Letem škol.světlem	22	22,0	0			
489	5331	3113	33163	neinv.přísp.pro ZŠ Nádraží - Letem ...				22	22,0	0
489	4122		336	neinv.dotace z KÚ - Za prožitkem	30	30,0	0			
489	5331	3113	336	neinv.příspěvek pro ZŠ Nádraží				30	30,0	0
489	4122		330	neinv.dotace z KÚ - protidrog.politika	70	49,0	0			
489	5331	3541	330	neinv.příspěvek pro ZŠ Nádraží				70	49,0	0
489				ZŠ Nádraží - celkem	182	161,0	0	6 550	5 545,0	6 650
				ZŠ celkem	294	271,0	0	21 041	18 105,0	19 665
490	2132	4373		nájem z bytů	160	137,5	160			
490	4116		13305	dotace z MPSV na sociální služby	648	648,0	0			
490	5011	4373	13305	platy zaměstnanců - z dotace				130	102,6	0
490	5011	4373		platy zaměstnanců				0	0,0	150
490	5021	4373	13305	ostatní osobní výdaje - z dotace				48	31,2	0
490	5021	4373		ostatní osobní výdaje				0	0,0	50
490	5031	4373	13305	odvody soc.pojištění - z dotace				50	33,4	0
490	5031	4373		odvody soc.pojištění				0	0,0	49
490	5032	4373	13305	odvody zdrav.pojištění - z dotace				17	11,5	0
490	5032	4373		odvody zdrav.pojištění				0	0,0	16
490	5137	4373		nákup DDHM				25	1,5	30
490	5139	4373		nákup materiálu j.n.				10	10,3	19
490	5151	4373		studená voda				30	0,0	52
490	5151	4373	13305	studená voda - z dotace				22	12,5	0
490	5153	4373	13305	plyn - z dotace				230	193,3	0
490	5153	4373		plyn				0	0,0	238
490	5154	4373		elektrická energie				30	2,7	68
490	5154	4373	13305	elektrická energie - z dotace				35	32,6	0
490	5156	4373		pohonné hmoty				5	0,3	1

490	5162	4373		služby telekomunikací				30	23,1	25
490	5169	4373		nákup ostatních služeb				26	2,2	23
490	5171	4373	13305	opravy a udržování - z dotace				116	12,9	0
490	5171	4373		opravy a udržování				0	0,0	120
490	5172	4373		programové vybavení				4	3,3	0
490				Dům na půl cesty, org.složka	808	785,5	160	808	473,4	841
491	2132	4374		příjmy z pronájmu	60	84,7	80			
491	4116		13305	dotace z MPSV na sociální služby	451	451,0	0			
491	2329	4374		ostatní nedaňové příjmy	0	1,3	0			
491	5011	4374	13305	platy zaměstnanců z dotace				130	102,6	0
491	5011	4374		platy zaměstnanců				0	0,0	150
491	5031	4374	13305	odvody na SP - z dotace				37	26,7	0
491	5031	4374		odvody na SP				0	0,0	39
491	5032	4374	13305	odvody na ZP - z dotace				12	9,2	0
491	5032	4374		odvody na ZP				0	0,0	14
491	5137	4374		nákup DDHM				20	1,1	30
491	5137	4374	13305	nákup DDHM - z dotace				20	21,2	0
491	5139	4374		nákup materiálu j.n.				10	6,1	15
491	5139	4374	13305	nákup materiálu j.n. - z dotace				5	2,2	0
491	5151	4374	13305	studená voda - z dotace				25	19,8	0
491	5151	4374		studená voda				0	0,0	25
491	5154	4374	13305	elektrická energie - z dotace				120	97,0	0
491	5154	4374		elektrická energie				0	0,0	120
491	5162	4374		služby telekomunikací				10	5,2	15
491	5162	4374	13305	služby telekomunikací - z dotace				2	0,0	0
491	5169	4374		nákup ostatních služeb				20	2,2	15
491	5171	4374	13305	opravy a udržování (chodník,...)-dot.				100	80,1	0
491	5171	4374		opravy a udržování				0	0,0	120
491				Domov pro matky s dětmi, org.složka	511	537,0	80	511	373,4	543
493	5169	3113		kotelny MŠ - správa a údržba				132	107,8	70
493	5169	3111		kotelny ZŠ - správa a údržba				66	53,9	139
493				celkem				198	161,7	209
492	5901	3792		Program podpory ekologické výchovy				38	0,0	300
492	5222	3792		neinv.přísp. - ZO ČSOP Šípek				362	362,0	0
494	5221	4349		neinv.transfery o.p.s.-Česká maltézs.pom.				40	40,0	50
494	5901	3429		volnočasové aktivity dětí a mládeže- rezerva				296	0,0	100
494	5213	3419		neinv.přísp.podnik.sujektům				10	10,0	0
494	5221	3429		neinv.přísp.o.p.s. - ost.záj.m.činnost				10	10,0	0
494	5222	3429		neinv.příspěvky obč.sdruž.- ost.záj.m.čin.				5	5,0	0
494	5222	3419		neinv.příspěvky obč.sdruž.-sport				50	50,0	0
494	5333	3429		neinv.příspěvek pro ZŠ Kaplická				18	5,0	0
494	5494	3429		ocenění za fyzikální olympiádu				6	4,0	0
494				celkem				435	124,0	150
501	4112			příspěvek na provoz MŠ,ZŠ	2 800	2 333,7	2 796			
502	2324	3113		úhrada neinv. nákladů od VÚ Boletice	28	29,0	30			
502	4121			úhrada neinv. nákladů od obcí	2 697	2 700,0	2 749			

550	5139	4399		nákup materiálu				10	0,0	10
550	5151	4399		studená voda				50	0,0	50
550	5153	4399		plyn				80	0,0	80
550	5154	4399		elektrická energie				70	0,0	70
550	5194	4399		věcné dary - domov důch., dětský domov				15	8,1	20
550				ostatní výdaje na sociální účely				225	8,1	230

Sport										
551	5221	3412		PRO-SPORT - provozní dotace				12 673	11 600,0	13 573
560	5901	3419		Program podpory sportu - rezerva				753	0,0	4 805
560	5222	3419		neinv.dotace občanským sdružením				3 616	3 060,4	0
560	5331	3419		neinv.příspěvek zřízeným přísp.org.				35	35,0	0
560	5493	3419		neinv.dotace nepodnikaj.fyz.osobám				35	35,0	0
560	5494	3419		peněž.ocenění pro nejlepší sportovce				61	53,0	0
560				PPS celkem				4 500	3 183,4	4 805
558	5169	3419		MŠHM - nákup služeb				0	0,0	0
558	5139	3419		MŠHM - nákup materiálu				0	0,0	0
558				Mezinárodní sportovní hry mládeže				0	0,0	200
561	5222	3419		SK Badminton - dotace na provoz na r.2007				300	300,0	300
586	5222	3419		FK Slavoj - smluvní příspěvek				400	412,6	420
				sport celkem				17 873	15 496,0	19 298

557	2321	4357		DPS - přijaté dary	138	141,0	0			
						138,0				
581	2132	4357		DPS o.p.s. - pronájmy	585	263,5	798			
581	5221	4357		DPS o.p.s. - dotace	předpoklad 2.384 tis. Kč dotace			3 893	3 200,0	3 496
581				DPS o.p.s. celkem	585	263,5	798	3 893	3 200,0	3 496
582	5221	4329		CPDM o.p.s.				1 155	962,0	1 202
				o.p.s. celkem	723	404,5	798	5 048	4 162,0	4 698

503	5901	4329		Sociální služba - osobní asistent						400
504	5901	4329		Sociální služba - rodinné poradenství						200
				Akční plán - celkem						600
539	2324	4329		vymožené výživné	0	21,2	0			
589	5169	3599		péče o děti - popl.za zdravot.výkony				7	0,5	7
602	4111		98216	dotace MF - soc.právní ochrana dětí	2 808	2 808,3	2 805			

OŠSM - CELKEM	10 669	9 890,2	9 418	53 095	44 895,1	53 035
----------------------	---------------	----------------	--------------	---------------	-----------------	---------------

BĚŽNÝ ROZPOČET CELKEM	362 187	303 946,4	377 090	350 961	280 996,3	350 975
------------------------------	----------------	------------------	----------------	----------------	------------------	----------------

				KAPITÁLOVÝ ROZPOČET			PŘÍJMY		2008	2009	VÝDAJE		2008	2009
org.	pol.	§	UZ	název	rozpočet	plnění	návrh	rozpočet	plnění	návrh	rozpočet	plnění	návrh	
1				KANCELÁŘ TAJEMNÍKA										
17	3113	6171		příjem z prodeje auta - protihodnota	50	15,0	150							
17	6123	6171		obnova vozového parku MěÚ - 2 auta				400	379,0	670				
				KT - CELKEM	50	15,0	150	400	379,0	670				
3				ODBOR VNITŘNÍCH VĚCÍ										
99	6111	6171		programové vybavení (spisová služba,...)				200	85,0	450				
99	6125	6171		HW (servery, switche, ...)				335	328,4	0				
99	6121	6171		reko radnice (soc.zař.)				75	55,1	500				
99	6122	6171		stroje,přístroje,zařízení - kartotéky				0	0,0	650				
				OVV - CELKEM				610	468,5	1 600				
5				ODBOR SPRÁVY MAJETKU										
283	6119	3631		pasport veřejného osvětlení				350	0,0	0				
284	3113	3639		prodej ostatního majetku (plynovody,...)	300	54,5	250							
287	3112	3612		prodej bytů	4 000	602,3	0							
287	3112	3612		prodej domů (DPS Plešivec,...)	0	0,0	5 000							
288	6121	3412		nákup domů				310	310,0	310				
289	3111	3639		prodej pozemků fyzickým osobám	1 500	142,4	1 850							
290	6130	3639		nákup pozemků				200	75,5	1 000				
296	3111	3639		prodej pozemků právnickým osob.	23 438	247,1	39 471	1.550/m2						
308	6121	2219		technické zhodnocení parkovišť - ČKRF				1 400	400,0	1 000				
				OSM - CELKEM	29 238	046,3	46 571	2 260	785,5	2 310				
6				ODBOR INVESTIC										
264	6121	3639		rekonstrukce kasáren Vyšný				750	28,0	0				
264	6121	3639		PD ZTV kasárna Vyšný				0	0,0	2 800				
291	6121	3632		reko hřbitova (chodníčky, změna vstupu)				500	17,1	0				
320	3121	3421		inv.příspěvek od Nadace ČEZ	1 000	000,0	0							
320	6121	3421		dětská hřiště				3 400	333,2	2 500				
321	6121	2212		Reko mostu E.Beneše - vl. podíl				0	0,0	0				
324	6121	2219		lávka pod Plášť.mostem - vl.podíl				108	107,1	0				
353	4222		326	grant z KÚ Jč. Kraje - VZ Slupenec	826	578,1	0							
353	6121	2310	326	Slupenec - posílení vod.zdroje a úpr.vody				826	0,0	0				
353	6121	2310		vodní zdroj Slupenec - vl.podíl				555	69,2	0				
356	6121	2212		rekonstrukce komunikací -drob.akce v roce				3 000	640,9	0				
357	3121	3322		přijaté investiční dary - na kašnu	1 100	0,0	0							
357	4216		34668	dotace z MK - kašna + Horní ul.	6 000	995,0	0							
357	6121	3322		kašna na Nám.Svornosti a Horní-vl.podíl				3 502	146,0	0				
357	6121	3322	34668	reko kašna + Horní ul. - z dotace				6 000	995,0	0				
358	6121	3631		rekonstrukce veřejného osvětlení				875	14,2	0				
358	6121	2212		Reko semaforey U Poráků				0	0,0	1 200				
283	6119	3631		Pasport veřejného osvětlení - dokončení				0	0,0	500				
362	6901	3639		REZERVA - Projektová dokumentace				3 497	0,0	3 100				
363	6901	3639		REZERVA - pro podíly města na dotacích				1 460	0,0	25 750				

370	6121	2212		otočný most u pivovaru				350	297,5	0
377	6121	3111		MŠ TGM - reko umývárén, vstup do heren, úklid.komora, rozvody vody, odpady, el.				1 700	846,3	0
378	6121	3111		MŠ Plešivec I - umývárny, vodoinstalace				1 300	454,7	0
378				MŠ Plešivec I - reko a vybavení - vl.podíl				0	0,0	0
383	6121	3725		skládka - monitorovací vrt, oplocení,...				400	75,1	0
383	6121	3725		rozšíření skládky TKO 3.etapa				0	0,0	10 000
384	6121	3632		Městský hřbitov - nový kolumbární blok				400	0,0	0
385	6121	3113		Reko ZŠ TGM - vl.podíl ze 30 mil. Kč				900	795,7	0
385	6121	3113		Reko ZŠ TGM - osvětlení (tělocvična,...)				1 000	0,0	0
385				ZŠ TGM - Vybavení školy a výstavba nových šaten, sportovního hřiště, přístavba tělocvičny s její rekonstrukcí - vl.podíl				0	0,0	0
386	6121	3639		Regenerace sídlišť Špičák, Plešivec - PD				250	892,2	1 470
386	6119	3639		studie regenerace sídlišť Špičák+Nádraží				185	34,5	0
392	6121	3744		PD rigol - odvod dešť.vody Vyšný				50	0,0	0
394	6121	2221		zastávky BUS přístřešky 11ks - vl.podíl				713	0,0	
398	6122	3113		Reko ŠJ a ZŠ Plešivec - gastro zařízení				4 054	829,0	0
398	6121	3113		Reko ZŠ Plešivec - osvětlení, soc.zařízení, rozvody vody, učebny Fy a CHE				2 886	568,2	0
398	6122	3113		Reko ZŠ Plešivec - stroje, přístroje, zařízení - učebny fyz. a chem.				123	0,0	0
398	6121	3113		ZŠ Plešivec - vybavení školy a reko víceúčelového hřiště - vl.podíl				0	0,0	646
399	4222		92	Sanace Havraní skály - dotace z KÚ	520	520,5	0			
400	6121	2321		reko kanalizací - plán obnovy				2 868	2,8	0
400	6121	2310		reko vodovodů - plán obnovy				1 797	478,1	2 200
403	6122	3639		nákup přístroje na odvlhčení staveb				100	100,0	0
406	6121	3113		ZŠ Za Nádražím - reko učeben				700	579,2	0
406				ZŠ Za Nádražím - Vybavení školy a reko pavilonu dílen - vl.podíl				0	0,0	0
407	6121	3745		Revitalizace měst.parku a rekultivace území jižních teras - podíl města					293	190,4
557	6121	4357		rekonstrukce DPS				2 117	215,2	0
800	6121	2212		PD - reko komunik.,IS a opěrnýchzdí Krásné údolí				450	0,0	0
801	6121	2321		PD - reko kanalizace Plešivecké náměstí, Horská, Nad schody				310	0,0	0
802	6121	3744		Sanace skalní stěny Sv.Duch				150	119,0	383
803	6121	2219		PD lávka pro pěší Mír - Za Nádražím				512	0,0	0
804	6121	2219		PD lávka Myší díra - Městský park				291	290,8	0
805	6121	2212		nadjezd nad I/39 Špičák - vl.podíl				346	247,5	0
806	6121	3412		PD - sportovní městská centra				400	0,0	0
807	6121	3111		MŠ Vyšehrad - nástavba a vybavení - vl.podíl				125	142,8	0
808	6121	3113		Reko ZŠ Linecká - soc.centra, rozvody vody				2 950	798,6	0
808				ZŠ Linecká - vybavení - vl.podíl				0	0,0	0
810	6121	3429		rekreační zóna Horní Brána				1 300	0,0	0
813	4222		326	studie proveditelnosti Vltava - grant KÚ	279	279,0	0			
818	6119	2221		autobusové nádraží				580	520,5	0
819	4216		12002	dotace Norské fondy - rek. MŠ v ČK	328	328,6	0			
820	6119	2321		územní studie odvodnění města				2 800	1	0

přiznána dotace

přiznána dotace, financ. 2010

podána žádost

											437,3		
821	6121	2212		reko Lazebnického mostu - vl.podíl					příznána dotace	0	149,9	488	
819	6121	2310		reko vodovodu pod Lazebnickým mostem					neuznatelné náklady dot.akce		0	0,0	209
822	6121	3726		městská kompostárna - vl.podíl 10%						625	0,0	0	
823	6121	3319		elektroinstalace Prelatura (knihovna,...)						500	0,0	0	
824	6121	3639		realizace inf.systému pro pěší + MIS (od MD) - vl.podíl						450	0,0	0	
825	6121	2212		přechod Chvalšinská - vl.podíl						180	0,0	0	
826	6121	3314		EZS knihovna						100	0,0	0	
901	6121	3322		klášter - IOP						0	24,5	0	
912	6121	2212		Projekt komplex.reko komunikací a IS						1 750	333,2	0	
914	4211		98858	inv.dotace - ZŠ Plešivec reko ŠJ a kuch.	6 000,0	0	0						
914	6121	3113	98858	ZŠ Plešivec - reko ŠJ a kuchyně						6 000	0,0	0	
914	6121	3113		Rekonstrukce ŠJ a ZŠ Plešivec (stavba)-vlastní podíl						10 933	5 351,6	0	
916	6121	3111		Vybavení a úpravy zahrad MŠ v ČK						191	190,4	0	
917	6121	3122		stavební úpravy modelovny SUPŠ - vl.podíl						30	30,0	0	
918	6119	2212		Zpracování studie proveditelnosti tunelu						0	0,0	1 800	
919	6121	4357		Domov pro seniory						0	0,0	5 000	
				OI - CELKEM	16 053	5	0			77 632	35	345,7	58 046

8				ODBOR ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ									
440	6121	1014		útulek pro psy - výběh						47	46,1	0	
				OŽPZ - CELKEM						47	46,1	0	

13				MĚSTSKÁ POLICIE									
701	3113	5311		příjem z prodeje auta - protihodnota	0	0,0	50						
701	6123	5311		obnova vozového parku						333	300,0	300	
				MěP - celkem	0	0,0	50			333	300,0	300	

12				ODDĚLENÍ STRATEG.ROZVOJE									
331	6119	3639		strategický plán						250	0,0	130	
				OSR - CELKEM						250	0,0	130	

16				ODBOR ÚZEMNÍHO PLÁNOVÁNÍ A PAMÁTKOVÉ PÉČE									
316	6119	3635		RP Slupenec						217	0,0	0	
317	6119	3635		RP - Domoradice Jih						219	0,0	144	
319	6119	3635		RP - Vyšný 1.změna						358	422,8	80	
322	6119	3635		rozbور udržitelného rozvoje území						917	0,0	0	
348	3122	3635		přijaté příspěvky - pořízení DM	115	114,2	0						
348	6119	3635		územní plán města - 1. změna						1 057	124,0	450	
386	6119	3639		Studie regenerace sídliště Plešivec+Špičák						165	164,2	0	
415	6119	3635		RP - Rybářská						150	0,0	0	
418	6119	3635		územní studie Domoradice - Mír						150	0,0	0	
				OÚPaPP - CELKEM	115	114,2	0			3 233	711,0	674	

17				ODBOR ŠKOLSTVÍ,MLÁDEŽE A SPORTU									
557	6321	4357		inv.přísp.DPS na nákup auta-čerp.fondu						250	250,0	0	
487	6351	3113		investiční příspěvek pro ZŠ Plešivec						924	923,4	0	

OŠSM - CELKEM				1 174	173,4	1	0
---------------	--	--	--	-------	-------	---	---

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET CELKEM	45 456	10 876,7	46 771	85 939	209,2	40	63 730
----------------------------	--------	----------	--------	--------	-------	----	--------

FINANCOVÁNÍ

pol.	UZ	název	rozpočet 2008	čerpání	návrh 2009
8115		změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	38 329,0	-3 708,1	0,0
8124		uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-9 072	-4 876,5	-9 156,0
		financování celkem	29 257	-8 584,6	-9 156

Příloha č. 7 Úvodní komentář k rozpočtu

Pro r.2009 je navržený rozpočet ve výši 423.861 tis. Kč (včetně daně z příjmů 16.244 tis. Kč, kterou město platí samo sobě), z toho celkový rozpočet výdajů činí 414.705 tis. Kč a splátky jistin úvěrů 9.156 tis. Kč.

Příjmy

Rozpočet daňových příjmů činí 187.156 tis. Kč, z toho daně odváděné finančním úřadem činí 143.967 tis. Kč, což znamená meziroční nárůst oproti rozpočtu r.2008 o 17.212 tis. Kč, tj. o 13,6 % (především o navýšenou daň z nemovitostí).

Rozpočet nedaňových příjmů činí 48.367 tis. Kč, z toho příjmy z pronájmů činí 38.247 tis. Kč a příjmy z pokut včetně nákladů řízení 4.376 tis. Kč.

Rozpočet kapitálových příjmů ve výši 46.771 tis. Kč tvoří především 39.471 tis. Kč za prodej pozemků

v Domoradicích (předpoklad 1.550 Kč/m², zbývající částka 20.800 tis. Kč z celkové kupní ceny je součástí rozpočtu města již pro rok 2008, kdy byl předpoklad prodeje) a 5.000 tis. Kč za prodej domů (DPS Plešivec).

Rozpočet přijatých dotací v rámci souhrnného dotačního vztahu, které zahrnují příspěvek na přenesený výkon státní správy 30.407 tis. Kč, sociální dávky 101.965 tis. Kč a provoz ZŠ a MŠ 2.796 tis. Kč, byl sestavený dle návrhu státního rozpočtu na rok 2009 a činí celkem 135.159 tis. Kč. Dotace na sociální služby bude činit 695 tis. Kč a dotace na vykonávání sociálně právní ochrany dětí bude 2.805 tis. Kč. Úhrada neinvestičních nákladů od obcí za dojíždějící žáky bude 2.749 tis. Kč a dotace od obcí za výkony na úseku přestupkového řízení plynoucí na základě uzavřených veřejnosprávních smluv budou 100 tis. Kč. Další případné účelové dotace budou jako dosud zapojované do rozpočtu až v průběhu roku.

Výdaje

Rozpočet běžných výdajů činí 350.975 tis. Kč a je v porovnání se upraveným rozpočtem běžných výdajů roku 2008 o 15 tis. Kč nižší.

Rozpočet kapitálových výdajů činí 63.730 tis. Kč (v r.2008 je 85.9397 tis. Kč, v roce 2007 činily realizované výdaje 50.578 tis. Kč) a zahrnuje zejména rezervu pro podíly města na dotacích ve výši 25.750 tis. Kč, rezervu na projektovou dokumentaci 3.100 tis. Kč, výdaje na rozšíření skládky TKO ve výši 10.000 tis. Kč a na výstavbu Domu pro seniory ve výši 5.000 tis. Kč

Financování

Rozpočet financování je tvořen pouze splátkami jistiny nesplacených úvěrů - 9.156 tis. Kč. Zůstatek splacených úvěrů k 1.1.2009 činí celkem 44.130 tis. Kč (loni 53.194 tis. Kč a předloni 63.327 tis. Kč) a ukazatel dluhové služby v roce 2009 mírně přesáhne hodnotu 4%.

Při sestavování návrhu rozpočtu se vycházelo ze schváleného rozpočtového výhledu na tento rok a velmi pečlivě byly posuzovány veškeré provozní výdaje města a jeho organizací. Přebytek provozního rozpočtu z rozpočtového výhledu 34.256 tis. Kč nebyl při sestavování rozpočtu dodržen a činí 26.115 tis. Kč. V kapitálovém rozpočtu jsou zahrnuté výdaje na všechny rozestavěné (zahájené) akce, na akce s nejvyšší prioritou a na podíly města na dotovaných akcích, kde již byla fyzicky podána žádost o dotaci (ostatní akce byly prozatím přerazeny do zásobníku nekrytých akcí).

Provozní rozpočet je sestaven jako přebytkový a to v částce 26.115 tis. Kč (loni 28.093 tis. Kč, předloni 9.458 tis. Kč). Tato částka je použita na úplné finanční pokrytí splátek jistin úvěrů pro tento rok ve výši 9.156 tis. Kč a zbytek je použitý jako zdroj kapitálového rozpočtu.

Součástí rozpočtu jsou tyto rezervní položky, o jejichž použití rozhodnou orgány města v průběhu r.2009:

Provozní rozpočet :

- Program podpory sportu	4.805 tis. Kč (org.560 OŠSM)
- Program podpory kultury	2.530 tis. Kč (org.41 KS)
- Komunitní plánování	820 tis. Kč (org.584 OSVZ)
- Program protidrogové prevence	410 tis. Kč (org.583 OSVZ)
- Sociální služba - osobní asistent	400 tis. Kč (org.503 OŠSM)
- Podíly města na dotacích (MPR a MPZ)	313 tis. Kč (org.365 OÚPPP)

- Program podpory ekologické výchovy 300 tis. Kč (org.492 OŠSM)
- Sportovní hry městských úřadů 225 tis. Kč (org.14 KT)
- rezerva na spolupodíl - Příběh města 200 tis. Kč (org.85 KS)
- Sociální služba - rodinné poradenství 200 tis. Kč (org.504 OŠSM)
- Rezerva pro potřeby ZŠ a MŠ 194 tis. Kč (org.485 OŠSM)
- Program podpory sociálních služeb 135 tis. Kč (org.494 OSVZ)
- PPSS - rezerva na dotace na nájmy 130 tis.Kč (org.494 OSVZ)
- Progr. podpory volnočas.aktivit mládeže 100 tis. Kč (org.494 OŠSM)
- Grant "Partnerství" 100 tis. Kč (org.73 KS)
- rezerva na příspěvky mimo Programy města 95 tis. Kč (org.494 FO)
- rezerva na záštity 50 tis. Kč (org.120 KS)

Kapitálový rozpočet :

- rezerva na podíly města na dotacích 25.750 tis. Kč (org.363 OI)
- rezerva na projektovou dokumentaci 3.100 tis. Kč (org.362 OI)

Naopak návrh rozpočtu **neobsahuje** příjmy a výdaje spojené s akcí "Autobus.nádraží" (dosud nerozhodnuto).

Příloha č. 8 Rozpočtové opatření Města Český Krumlov

Město Český Krumlov Materiál pro jednání rady města dne 12.1.2009

Věc: Rozpočtová opatření č. 154 - 186

RM schvaluje ve své pravomoci:

Rozpočtové opatření č. 154 - přesun běžných výdajů v rámci org.728 za účelem rozpočtového krytí výdajů na odvody na zdravotní pojištění z odměn vyplaceným členům ZM, RM, výborů

a komisí ve výši 24 tis. Kč

Rozpočtové opatření č. 155 - přesun běžných výdajů v rámci org. 1 KT za účelem rozpočtového krytí výdajů na vyplacené odstupné ve výši 90 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 156 - zapojení zvýšených příjmů z úhrad za věcná břemena za účelem rozpočtového krytí výdajů na provoz kolektoru ve výši 125 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 157 - přesun běžných výdajů v rámci rozpočtu OSM za účelem rozpočtového krytí výdajů na nájem mostu ve výši 25 tis. Kč a nákup kolků ve výši 33 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 158 - snížení rozpočtu výdajů na elektrickou energii v kasárnách Vyšný za účelem rozpočtového krytí výdajů na elektrickou energii na veřejném osvětlení ve výši 136 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 159 - přesun běžných výdajů v rámci org. 264 OSM za účelem rozpočtového krytí výdajů na vodu včetně srážkové v kasárnách Vyšný ve výši 59 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 160 - zapojení zvýšených příjmů z pronájmu skládky za účelem rozpočtového krytí výdajů na nákup právních služeb ve výši 121 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 161 - zapojení rezervy v Programu podpory kultury za účelem rozpočtového krytí výdajů na poskytnutí neinvestičních příspěvků v celkové výši 90 tis. Kč dle důvodové zprávy v souladu s usnesením ZM č. 144/11/2008.

Rozpočtové opatření č. 162 - zapojení příjmů z prezentace Budvar v org. 59 KS ve výši 750 tis. Kč na úhradu výdajů na nákup služeb a věcných darů dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 163 - zapojení příjmů od Czech Tourism v org. 83 KS ve výši 254 tis. Kč na úhradu výdajů na nákup služeb a pohoštění dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 164 - přesuny běžných výdajů realizovaných z dotace přijaté na sociálně právní ochranu dětí dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 165 - přesun běžných výdajů v rámci rozpočtu KT za účelem rozpočtového krytí výdajů na cestovné ve výši 35 tis. Kč a nákup PHM ve výši 40 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 166 - zapojení zvýšených příjmů z úroků v org. 228 FO za účelem rozpočtového krytí výdajů na úroky z jednotlivých úvěrů v celkové výši 125 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 167 - přesuny běžných výdajů v rámci rozpočtu OVV v celkové výši 190 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 168 - zapojení přeplatků z energií v org. 164 OVV a přesun výdajů v rozpočtu OVV za účelem rozpočtového krytí zvýšených výdajů na teplo spotřebované v budovách MěÚ ve výši 156 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 169 - přesun běžných výdajů v rámci rozpočtu OVV za účelem rozpočtového krytí výdajů na nákup materiálu a úhradu nájemného realizovaných v rámci uzavřených smluv na kopírovací stroje ve výši 102 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 170 - zapojení rezervy na projektovou dokumentaci za účelem rozpočtového krytí výdajů na pořízení PD na reko chodníku Nové Spolí.

Rozpočtové opatření č. 171 - přesun výdajů v rámci rozpočtu OI za účelem rozpočtového krytí výdajů na vybudování nového sociálního zařízení v M.divadle ve výši 49 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 172 - přesuny běžných výdajů v org. 262 OI za účelem rozpočtového krytí výdajů na opravy a údržbu majetku v zařízeních města v celkové výši 89 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 173 - přesun běžných výdajů v rámci rozpočtu OI za účelem rozpočtového krytí výdajů na úhradu vlastního podílu realizovaného při demolici objektů kasárna Vyšný ve výši 107 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 174 - zapojení rezervy pro podíly města na dotacích za účelem rozpočtového krytí výdajů na úhradu vlastního podílu na reko vodního zdroje Slupenec ve výši

68 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 175 - přesun kapitálových výdajů v rámci org. 400 OI za účelem rozpočtového krytí výdajů na reko vodovodů ve výši 158 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 176 - zapojení rezervy na projektovou dokumentaci za účelem rozpočtového krytí výdajů na pořízení územní studie odvodnění města ve výši 200 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 177 - přesun běžných výdajů v rámci rozpočtu OŽP za účelem rozpočtového krytí výdajů na nákup materiálu v org. 429 ve výši 59 tis. Kč a pořízení vánoční výzdoby do města ve výši 94 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 178 - snížení dotace z MPSV v org. 600 OŠSVZ o 2.850 tis. Kč a výdajů na sociální dávky na ZTP a hmotnou nouzi dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 179 - přesun běžných výdajů v rozpočtu ODSH za účelem rozpočtového krytí výdajů na zimní pohotovost a dispečink ve výši 70 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 180 - přesun běžných výdajů v rozpočtu ODSH za účelem rozpočtového krytí výdajů na strojní čištění ulic a zimní údržbu komunikací ve výši 170 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 181 - zapojení zvýšených příjmů z parkovacích automatů pronajatých ČKRF za účelem rozpočtového krytí výdajů na nákup služeb realizovaných v souvislosti s provozem těchto automatů ve výši 50 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 182 - přesun běžných výdajů z OŽP za účelem rozpočtového krytí výdajů na pořízení územně analytických podkladů v org. 332 OÚPPP ve výši 47 tis. Kč dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 183 - přesun běžných výdajů v org. 490 OŠSM v souvislosti s čerpáním dotace na sociální služby dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 184 - přesun běžných výdajů v org. 491 OŠSM v souvislosti s čerpáním dotace na sociální služby dle důvodové zprávy.

Rozpočtové opatření č. 185 - zapojení rezerv v Programu podpory sportu ve výši 753 tis. Kč

a Programu podpory volnočasových aktivit mládeže ve výši 296 tis. Kč a dále zapojení příjmů

z úhrad neinvestičních nákladů od obcí za dojíždějící žáky ve výši 16 tis. Kč za účelem rozpočtového krytí výdajů na poskytnutí neinvestičních příspěvků sportovním klubům na úhradu nájemného v souladu s usneseními ZM č. 50/5/2008 a ZM č.132/10/2008.

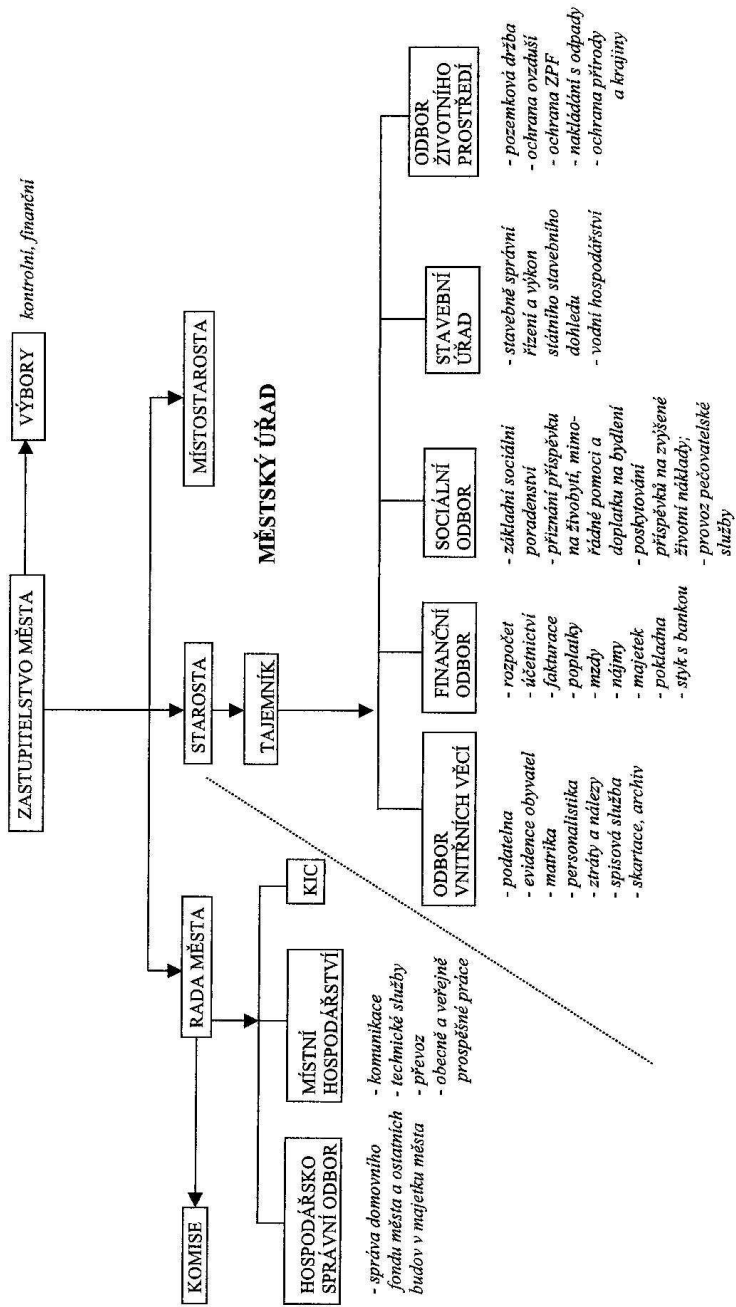
Rozpočtové opatření č. 186 - přesun výdajů v rámci rozpočtu OSR za účelem rozpočtového krytí výdajů na úhradu pořízení nového strategického plánu ve výši 17 tis. Kč dle důvodové zprávy.

=====

=====
předkládá: odbor financí
zodpovídá: Ing. Jiří Pavlíček
zpracoval: Ing. Kateřina Francová

vyhotoveno dne: 7.1.2008

Příloha č. 9



Příloha č. 10

Střednědobý výhled na období 2008 až 2012
v tis.Kč

	Rok				
	2008	2009	2010	2011	2012
počáteční stav peněžních prostředků k 1.1.	4360	21320	3614	3686	6545
PRÍJMY					
třída 1 - daňové příjmy	28068	21933	21900	22447	24008
třída 2 - nedaňové příjmy	11212	6322	6480	6642	6908
třída 3 - kapitálové příjmy	13717	5665	5807	5952	7100
třída 4 - přijaté dotace	14081	10657	11123	27610	13401
příjmy celkem	67078	44577	45310	62651	51417
konsolidace	0	0	0	0	0
příjmy po konsolidaci	67078	44577	45310	62651	51417
úvěry krátkodobé (do 1 roku)	0	0	0	0	0
úvěry dlouhodobé	0	9500	9500	0	0
výše uvažovaného úvěru ze SFŽP	0	0	0	0	0
příjem z vydání krátkých dluhopisů	0	0	0	0	0
příjem z vydání dlouhodobých dluhopisů	0	0	0	0	0
ostatní	0	0	0	0	0
celkem přijaté úvěry a komunální obligace	0	0	0	0	0
Příjmy celkem	67078	54077	54810	62651	51417
VÝDAJE					
třída 5 - běžné neinvestiční výdaje	28924	32188	29647	30388	31147
třída 6 - investiční výdaje	21075	39595	25091	25718	22360
třída 7 - ostatní výdaje	0	0	0	0	0
výdaje celkem	49999	71783	54738	56106	53507
konsolidace	0	0	0	0	0
příjmy po konsolidaci	49999	71783	54738	56106	53507
splátka jistiny krátkodobých úvěrů	0	0	0	0	0
splátka jistiny dlouhodobých úvěrů	0	0	0	0	0
splátka jistiny uvažovaného úvěru ze SFŽP	0	0	0	0	0
splátka jistiny krátkodobého dluhopisu	0	0	0	0	0
splátka jistiny dlouhodobého dluhopisu	0	0	0	0	0
ostatní	0	0	0	0	0
Výdaje celkem	49999	71783	54738	56106	53507
hotovost běžného roku (příjmy - výdaje)	17079	17706	72	1545	-2090
hotovost na konci roku (PS k 1.1. + hotovost	21320	3614	3686	6545	4455

stav peněžních prostředků je bez fondů SF a FRB, konsolidace se rovná nula

investice 2009	budova převozu	1950
	vodovod H.Planá	2163
	kanalizace H.Planá	1128
	kanalizace Pihlov	7930
	Základní škola	9878
	Sběrný dvůr	4489
investice 2010	ZTV nad hřištěm	10015
	Základní škola	10500
investice 2011		

Město Horní Planá
Starosta Města Horní Planá
Jiří Hůlka



Příloha č. 11

...schváleno zastupitelstvem 11.11.2010

Rozpočtový výhled 2008-2011

	2008	2009	2010	2011
Příjmy/v tis.Kč/				
Daně	16000	17000	17000	18000
Správní poplatky	150	150	200	200
Výtěžek z provozu herních automatů	20	20	20	20
Místní poplatky	250	250	300	300
Dotace na činnost	1200	1200	1300	1300
Příjmy z VHČ	400	500	600	700
Knihovna	20	20	20	20
Bytový fond/nájemné/	100	120	150	200
Hřbitov/nájemné/	2	3	3	3
Prodeje nemovitostí	100	100	100	2000
Komunální odpad	350	400	400	500
Pečovatelská služba	30	40	40	50
Místní správa úřadu městyse	50	50	60	60
Finanční operace/úroky z účtu/	25	25	25	25
Ostatní činnosti	20	20	30	30
Příjmy celkem:	18717	19898	19948	23408

Výdaje/v tis.Kč/

Komunikace	3000	3000	2000	2000
Základní škola	3000	3000	3000	3200
Knihovna	500	500	550	550
Ostatní kultura	30	50	50	50
Zpravodaj	60	60	70	70
SPOZ	40	40	40	50
Tělovýchovná činnost	200	200	200	220
Ostatní zájmová činnost/SDH/	100	100	120	120
Nebytové hospodářství	150	200	200	220
Veřejné osvětlení	800	600	700	700
Pohřebnictví	20	50	50	50
Územní rozvoj a obnova	3527	5078	5464	8558
Komunální odpady	800	800	900	900
Péče o vzhled obce	400	400	450	450
Pečovatelská služba	300	320	320	350
Péče o seniory	40	40	50	50
Péče o ZTP	10	20	20	20
Místní zastupitelské orgány	900	1000	1150	1200
Místní správa	4200	4300	4500	4500
Pojištění	120	120	120	120
Ostatní	20	20	30	30
Splátka úvěru plyn Chlum	500	0	0	0
Výdaje celkem:	18717	19898	19984	23408

MĚSTYS KŘEMŽE

Náměstí 35, 382 03 Křemže

DIČ: CZ00245950

(8)

VÝHLED ROZPOČTU OBCE NOVÁ VES						
	PŘÍJMY		VÝDAJE			
	2010	2011	2011	2010	2011	2011
daň z příjm. fyz. osob ze záv. činn.	650.000,--	663.000,--	2212 silnice	90.000,--	90.000,--	90.000,--
daň z příjm. fyz. osob ze sam. výděl. čin.	470.000,--	479.000,--	2219 ostatní záležitosti pozemních komunikací	10.000,--	10.000,--	10.000,--
daň z příjm. fyz. osob srážková	57.000,--	58.000,--	2221 provoz veřejné silniční dopravy	10.000,--	10.000,--	10.000,--
daň z příjm. právnických osob	1.000.000,--	1.020.000,--	2229 ostatní záležitosti v silniční dopravě	5.000,--	5.000,--	5.000,--
daň z přidané hodnoty	1.400.000,--	1.428.000,--	2310 pitná voda	300.000,--	300.000,--	300.000,--
poplatek za likvidační komunál.	75.000,--	75.000,--	2321 odvádění a čištění odpadních vod	40.000,--	40.000,--	40.000,--
poplatek ze psů	5.600,--	5.600,--	2341 vodní díla v zemědělské krajině	40.000,--	40.000,--	40.000,--
poplatek za užívání veřej. prostranství	1.000,--	1.000,--	3111 předškolní zařízení	510.000,--	510.000,--	510.000,--
správní poplatky	1.000,--	1.000,--	3113 základní školy	400.000,--	400.000,--	400.000,--
daň z nemovitosti	210.000,--	210.000,--	3314 činnosti knihovnické	20.000,--	20.000,--	20.000,--
neinvestiční dotace ze státního rozpočtu	9.900,--	9.900,--	3319 ostatní záležitosti kultury	10.000,--	10.000,--	10.000,--
			3322 zachování a obnova kulturních památek	10.000,--	10.000,--	10.000,--
1012 podnikání a restrukturalizace v zemědělství	3.500,--	3.500,--	3399 ostatní záležitosti kultury, církevní	50.000,--	50.000,--	50.000,--
			3419 ostatní tělovýchovná činnost	50.000,--	50.000,--	50.000,--
2310 pitná voda	205.000,--	205.000,--	3429 ostatní zájmová činnost a rekreace	2.000,--	2.000,--	2.000,--
			3511 všeobecná ambulanci péče	50.000,--	50.000,--	50.000,--
2341 vodní díla v zemědělské krajině	140.000,--	140.000,--	3631 veřejné osvětlení	100.000,--	100.000,--	100.000,--
			3722 sběr a svoz komunálních odpadů	130.000,--	130.000,--	130.000,--
34119 ostatní tělovýchovná činnost	40.000,--	40.000,--	3745 péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	92.000,--	92.000,--	92.000,--
			5512 požární ochrana - dobrovol.	20.000,--	20.000,--	20.000,--
36112 bytové hospodářství	81.000,--	18.000,--	6112 zastupitelstva obcí	600.000,--	620.000,--	620.000,--
			6171 činnost místní správy	900.000,--	920.000,--	920.000,--
36113 nebytové hospodářství	16.000,--	16.000,--	6310 obecné příjmy a výdaje z finan.	220.000,--	220.000,--	220.000,--
			6320 pojištění funkčně nespécifikov.	38.000,--	38.000,--	38.000,--
3745 péče o vzhled obcí a veřejnou	30.000,--	30.000,--	8115	303.840,--	271.840,--	271.840,--
6310 obecné příjmy a výdaje z financí	1.000,--	1.000,--				
příjmy celkem	4.398.000,--	4.404.000,--	výdaje celkem	4.003.840,--	4.008.840,--	4.008.840,--
splacení úvěrů	336.100,--	336.100,--	splacení úvěrů	336.100,--	336.100,--	336.100,--

KONEČNÝ TERMÍN SPLATNOSTI UVĚRŮ "Kanalizace a ČOV Nová Ves" do 20.12.2020 (včetně)

SKUTKOVNĚ VYKONÁVATELŮM
USNEŠENÍ S. 26

OTZIMAN 20 202
SEK VYCH
30/03/2021



Příloha č. 13

Obecní úřad Nová Ves

KEO 7.62 / Uc06x
zpracováno: 03.03.2009
strana : 1

Rozpočtové opatření č. 2 / 2009

Finanční oddělení předkládá zastupitelstvu ke schválení následující úpravy rozpočtu:

VÝDAJE:

Su	AU	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZPo	původ.hodnota	změna	po změně text
1)	231	30	00000000	0000	2321	5166	0.00	8000.00	8000.00 Konzultační, poradenské a práv
				Paragraf:	2321	celkem:	0.00	8000.00	* Odvádění a čištění odpadních v
2)	231	30	00000000	0000	2341	5361	0.00	1000.00	1000.00 Nákup kolků
				Paragraf:	2341	celkem:	0.00	1000.00	* Vodní díla v zemědělské krajin
3)	231	30	00000000	0000	3111	5137	0.00	11000.00	11000.00 Drobný hmotný dlouhodobý majet
				Paragraf:	3111	celkem:	0.00	11000.00	* Předškolní zařízení
4)	231	30	00000000	0000	3639	6130	3000.00	16000.00	19000.00 Pozemky
				Paragraf:	3639	celkem:	3000.00	16000.00	* Komunální služby a územní rozv
VÝDAJE celkem:							3000.00	36000.00	

FINANCOVÁNÍ:

Su	AU	N+Z+Uz	Org	Par	Pol	ZPo	původ.hodnota	změna	po změně text
5)	231	30	00000000	0000	0000	8115	4400.00	36000.00	40400.00 Změna stavu krátkodobých peněz
				Paragraf:	0000	celkem:	4400.00	36000.00	*
FINANCOVÁNÍ celkem:							4400.00	36000.00	

Důvodová zpráva k rozpočtovému opatření č. 2 / 2009

ad 1) majetková a provozní evidence
ad 2) kolky rybník
ad 3) televize školka
ad 4) výkup pozemku rybník
ad 5) financování pol. 8115 MD 36.000,-- Kč
používám přebytek hospodaření z minulých let

Rozpočtovým opatřením dojde, v souladu s ustanovením §16 zákona č. 250/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, k přesunu rozpočtových prostředků, aniž se změní celkový objem rozpočtu.

Schváleno usnesením č. 36 na zasedání dne: 17.12.2008

Souhlasím s provedením změny Jaroslav Bauer starosta

**OBEC
NOVÁ VES**

Odsouhlaseno zastupitelstvem dne usnesením č.

Zpracoval: L. Gonzálezová

Dne: 03.03.2009

