

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 N Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Účetnictví malých obcí: obec Račice nad Trotinou

Vedoucí diplomové práce
Ing. Marie Vejsadová Dryjová

Autor
Bc. Jana Jakoubková

2010

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2008/2009

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

Jméno a příjmení: **Bc. Jana JAKOUBKOVÁ**

Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Účetnictví malých obcí: obec Račice nad Trotinou**

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

Cíl práce:

Cílem diplomové práce je definovat zřízení obcí v ČR, hospodaření územních samosprávných celků a účetní specifika obcí. Dále popsat vybrané problematiky v účetnictví konkrétní malé obce a její finanční hospodaření.

Osnova:

1. Úvod
2. Zřízení obcí v ČR
3. Hospodaření územně samosprávného celku
4. Účetní specifika obce
5. Charakteristika obce Račice nad Trotinou
6. Účetnictví obce
7. Finanční hospodaření obce
8. Závěr
9. Seznam literatury
10. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Černý, I. Příručka člena zastupitelstva obce po volbách 2006. 1. vyd. Praha: Svaz měst a obcí České Republiky, 2006. 180 s. ISBN 978-80-239-8318-0

Hanzalová, O., Příbylová, Z., Kupská, A. Podvojný účetnictví s jedním bankovním účtem. 1. vyd. Rožďalovice: Revos, 2002. 119 s. ISBN 80-903160-0-X

Peková, J. Hospodaření obcí a rozpočet. 1. vyd. Praha: Kodex Bohemia, 1997. 289 s. ISBN 80-85963-34-5

Nováková, Š. Účetnictví organizačních složek státu a obcí. Praha: Oeconomica, 2005. 100 s. ISBN 80-245-0853-2

Schneiderová, I. Rozpočtová skladba 2009. Rožďalovice: Revos, 2009. 262 s. ISBN 978-80-903160-8-9

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

Zákon č. 263/1991 Sb., o účetnictví

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

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Marie Vejsadová

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **10. března 2009**

Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2010**

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice

prof. Ing. František Sřeláček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. března 2009

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma Účetnictví malých obcí vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použitých zdrojů.

V Račicích nad Trotinou 1. 4. 2010

.....

Poděkování

Děkuji paní Ing. Marii Vejsadové Dryjové za odborné vedení, rady a připomínky, které mi poskytla při konzultacích v průběhu řešení mé diplomové práce.

Současně děkuji zastupitelstvu obce Račice nad Trotinou za poskytnutí informací a ochotu, se kterou mi vyšli vstříc při zpracování této práce.

Abstract

The thesis is focused on changes which have been originating in accounting of communities since 1. 1. 2010, mainly on the decree No. 410/2009 Coll., implementing certain provisions of the act No. 563/1991 Coll. about accounting, as amended, for some selected entities to replace the existing decree No. 505/2002 Coll. The decree 410/2009 Coll. was analyzed in terms of changes in the financial statements and changes in the guiding chart. In short, the paper deals with act No. 304/2008 Coll. which amends act No. 563/1991 Coll. about accounting. Furthermore, the major changes in the accounting practices of the local authorities since 1. 1. 2010 have been described.

In this work a bridge for transmission for the village Račice nad Trotinou has been created according to the accounting standard for certain selected entities No. 702 – Opening and closing of books of accounts, which defines the advancement of the accounting entity on 1. 1. 2010.

As well as the analysis of the structure and of the development of incomes and costs of the village for the period 2006-2009 have been carried out based on the statement for assessment of the performance of municipal budgets and of voluntary associations of municipalities.

Keywords:

community

accounting

decree

law

Obsah

Úvod.....	11
1. Zřízení obcí v ČR.....	12
1.1. Vymezení obce.....	12
1.2. Druhy obcí.....	13
1.3. Působnost obcí	13
1.3.1. Samostatná působnost	13
1.3.2. Přenesená působnost	14
1.4. Orgány obce	15
1.4.1. Zastupitelstvo obce.....	15
1.4.2. Rada obce	17
1.4.3. Starosta	18
1.4.4. Obecní úřad	19
1.4.5. Výbory.....	19
1.4.6. Komise	20
1.4.7. Zvláštní orgány obce	21
2. Hospodaření územně samosprávného celku	22
2.1. Rozpočtový výhled.....	22
2.2. Rozpočet.....	22
2.2.1. Příjmy rozpočtu obce	23
2.2.2. Výdaje rozpočtu obce.....	24
2.2.3. Struktura územního rozpočtu	24
2.3. Rozpočtový proces	25
2.3.1. Sestavování rozpočtu.....	26
2.3.2. Schválení rozpočtu	26
2.3.3. Realizace a kontrola plnění rozpočtu	27
2.4. Závěrečný účet	28
2.5. Rozpočtová skladba	28
2.5.1. Druhové třídění	29
2.5.2. Odvětvové třídění.....	30
2.5.3. Konsolidační třídění	31
2.6. Financování územní samosprávy z Evropské unie.....	32
2.6.1. Regionální operační programy	32
2.6.2. Sektorové operační programy	33

2.6.3.	Integrovaný operační program	34
2.6.4.	Operační programy přeshraniční spolupráce.....	34
2.6.5.	Program rozvoje venkova.....	34
3.	Účetní specifika	35
3.1.	Právní normy upravující účetnictví obcí	35
3.2.	Směrná účtová osnova.....	35
3.3.	Hlavní a hospodářská činnost obce	36
3.3.1.	Hlavní činnost	36
3.3.2.	Hospodářská činnost	36
3.4.	Charakteristika příjmů obce	37
3.4.1.	Rozpočtové určení daní.....	37
3.5.	Charakteristika výdajů obce	38
3.6.	Daňová specifika obce	38
3.6.1.	Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů	38
3.6.2.	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty	39
3.6.3.	Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí	40
3.7.	Finanční kontrola obce	41
4.	Metodika	43
5.	Charakteristika obce Račice nad Trotinou	44
6.	Účetnictví obcí	45
6.1.	Zákon č. 304/2008 Sb.	46
6.2.	Vyhláška 410/2009 Sb. – změny v účetní závěrce.....	47
6.2.1.	Rozvaha.....	47
6.2.2.	Výkaz zisku a ztráty	48
6.2.3.	Přehled o peněžních tocích.....	48
6.2.4.	Přehled o změnách vlastního kapitálu	49
6.2.5.	Příloha	49
6.3.	Vyhláška 410/2009 Sb. – změny ve směrné účtové osnově.....	49
6.3.1.	Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek	49
6.3.2.	Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky	50
6.3.3.	Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	50
6.3.4.	Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy	51
6.3.5.	Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování	52

6.3.6.	Účtová třída 5 – Náklady	52
6.3.7.	Účtová třída 6 – Výnosy.....	52
6.3.8.	Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví.....	53
6.3.9.	Účtová třída 9 – Podrozvahové účty	53
6.4.	Zásadní změny v postupech účtování od 1. 1. 2010.....	53
6.5.	Převodový můstek.....	55
6.5.1.	Uzavření účetních knih k 31. 12. 2009.....	55
6.5.2.	Stanovení převodového můstku	57
6.5.3.	Otevření účetních knih k 1. 1. 2010	58
7.	Finanční hospodaření obce	60
7.1.	Příjmy obce	60
7.1.1.	Daňové příjmy.....	62
7.1.2.	Nedaňové příjmy	65
7.1.3.	Přijaté dotace	69
7.2.	Výdaje obce.....	70
7.2.1.	Výdaje obce dle paragrafů.....	72
8.	Závěr	78
9.	Použité zdroje	80
9.1.	Monografie.....	80
9.2.	Právní předpisy.....	80
9.3.	Webové odkazy	81
	Seznam tabulek.....	82
	Seznam grafů	83
	Seznam příloh	84

Úvod

Obce jsou základními územními celky, které mají právo na samosprávu. Toto právo je zakotveno v samotné Ústavě ČR. Základní normou upravující zřízení obcí v České republice je zákon č. 28/2000 Sb., o obcích. Územní samospráva je forma veřejné vlády a veřejné správy – umožňuje samostatné spravování věcí veřejných na území menším než je stát. Každý stupeň územního samosprávného celku je vymezen geografickým územím, ve kterém žije společenství občanů. Je zde realizována samospráva veřejných záležitostí, která se týká daného společenství občanů. Územní samospráva tedy reprezentuje společenství občanů, jejich zájmy a preference.

Obce hospodaří dle rozpočtu. Tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů územních samosprávných celků upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočty územních samosprávných celků jsou nejpočetnější skupinou veřejných rozpočtů a významně se podílí na veřejných příjmech a výdajích. Efektivní systém územní samosprávy, jako poskytovatel celé řady služeb pro obyvatelstvo, je tedy důležitý jak z hlediska společenského, tak z hlediska ekonomického. (Provazníková, 2009)

Diplomová práce charakterizuje vymezení, působnost a orgány obcí, hospodaření územních samosprávných celků z pohledu rozpočtu a dále účetní a daňová specifika obcí. Cílem této práce je popsat vybrané problematiky v účetnictví malé obce Račice nad Trotinou se zaměřením na vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, která nabývá účinnosti k 1. 1. 2010 a významné změny, které vzniknou v účetnictví obcí od 1. 1. 2010. Rovněž je věnována pozornost problematice finančního hospodaření obce, která je provedena za pomoci analýzy příjmů a výdajů za jednotlivá hodnocená léta 2006 – 2009. Údaje potřebné k hodnocení finančního hospodaření obce byly získány z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (výkaz Fin 2 – 12 M).

1. Zřízení obcí v ČR

Vývoj územní samosprávy úzce souvisí s vývojem a úlohou státu. Územní samospráva může vzniknout dvěma způsoby, a to přirozeně (obce, města), nebo uměle (vyšší územně samosprávné celky). V České republice prošla dlouhým vývojem. Po vzniku Československé republiky existovaly různé druhy územní samosprávy zachované z Rakouska-Uherska, které byly sjednoceny do struktury obec nebo město – okres – země. Ke konci 2. světové války nahrazují obce a města místní, okresní a krajské národní výbory se samosprávným postavením. Jejich samosprávní funkce je ale potlačována a územní samospráva se postupně likviduje. K 31. 12. 1949 dochází ke zrušení samosprávného postavení národních výborů znárodněním jejich majetku. Územní samospráva byla obnovena až s reformou veřejné správy po roce 1989. V současnosti je Česká republika unitární stát s dvoustupňovou územní samosprávou. (Provazníková, 2009)

Podstata obce jako subjektu místní samosprávy spočívá ve vzájemném propojení následujících aspektů:

- osobní aspekt: každá obec představuje společenství fyzických osob, tedy občanů obce,
 - územní aspekt: každá obec má vlastní území, na němž je dána její samosprávná působnost,
 - mocenský aspekt: každá obec je vybavena pravomocí k tvorbě a výkonu vlastních veřejno-mocenských aktů,
 - ekonomický aspekt: každá obec je vybavena jistou mírou ekonomické autonomie, samostatně hospodaří, disponuje vlastním majetkem a finančními zdroji.
- (Břeň a kol., 2006)

1.1. Vymezení obce

V Ústavě ČR jsou obce (základní územně samosprávné celky) charakterizovány jako územní společenství občanů, které mají právo na samosprávu a které jsou vždy součástí vyššího územního samosprávného celku (kraje). Územně samosprávné celky jsou veřejnoprávními korporacemi, které mohou mít vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu.

Zákon o obcích definuje obec jako základní územní samosprávné společenství občanů tvořící územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Vymezuje obec jako veřejnoprávní korporaci s vlastním majetkem, vystupující v právních vztazích svým jménem a nesoucí odpovědnost z těchto vztahů vyplývající. Obec má pečovat o všestranný rozvoj svého území, o potřeby svých občanů a při plnění svých úkolů chránit též veřejný zájem.

Obec je právnickou osobou. Ústava ČR i zákon o obcích ji označují jako veřejnoprávní korporaci. Obec je tedy právnickou osobou veřejného práva. (Černý, 2006)

1.2. Druhy obcí

Zákon o obcích rozeznává:

- obce,
- města: městem je obec, která má alespoň 3 000 obyvatel a pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády,
- městyse: obec je městysem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády,
- statutární města: statutární města jsou v zákoně vyjmenována; mohou se členit na městské obvody, nebo městské části s vlastními orgány samosprávy,
- hlavní město Praha. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

1.3. Působnost obcí

V České Republice je uplatňován smíšený model místní správy, kdy jednotky územní samosprávy vykonávají vedle samostatné působnosti i působnost přenesenou.

1.3.1. Samostatná působnost

Právo na samosprávu (samostatnou působnost) zaručuje obci již samotná Ústava, a to zejména tak, že státu (státním orgánům) dovoluje zasahovat do činnosti (samosprávy) obcí jen tehdy, vyžaduje-li to ochrana zákona a jen způsobem stanoveným zákonem. Součástí práva na samosprávu je právo obcí mít vlastní majetek a hospodařit podle vlastního rozpočtu. Při výkonu samosprávy není obec nikomu podřízena, tedy ani orgánům kraje ani orgánům státu. (Černý, 2006)

Dle zákona o obcích patří do samostatné působnosti obce záležitosti, které jsou v zájmu obce a občanů obce, pokud nejsou zákonem svěřeny krajům nebo pokud nejde o přenesenou působnost orgánů obce nebo o působnost, která je zvláštním zákonem svěřena správním úřadům jako výkon státní správy, a dále záležitosti, které do samostatné působnosti obce svěří zákon. Do samostatné působnosti obce patří zejména záležitosti uvedené v § 84, 85 a 102 zákona o obcích. Při výkonu samostatné působnosti se obec řídí zákony (při vydávání obecně závazných vyhlášek) nebo jinými právními předpisy vydanými na základě zákona. Dle § 84 zákona o obcích o věcech patřících do samostatné působnosti rozhoduje zastupitelstvo obce. Obec může pro výkon samostatné působnosti zakládat a zřizovat právnické osoby a organizační složky obce, pokud zákon nestanoví jinak. Rozsah samostatné působnosti může být omezen pouze zákonem.

Při výkonu samostatné působnosti se rozlišuje veřejnoprávní a soukromoprávní postavení obce. Veřejnoprávní postavení obce znamená, že obec může jednostranně ukládat fyzickým a právnickým osobám povinnosti, například prostřednictvím obecně závazných vyhlášek, přičemž při nesplnění povinnosti mohou plynout daným subjektům různé sankce. V soukromoprávním postavení vystupuje obec jako subjekt soukromého práva a má stejné postavení jako ostatní účastníci těchto vztahů (například uzavírání kupních smluv). (Černý, 2006)

1.3.2. Přenesená působnost

Zákon o obcích označuje přenesenou působností výkon státní správy, která byla státem na obec delegována. Při výkonu přenesené působnosti se orgány obce řídí při vydávání nařízení obce zákony a jinými právními předpisy, v ostatních případech usneseními vlády a směrnicemi ústředních správních úřadů a opatřeními příslušných orgánů veřejné správy přijatými při kontrole výkonu přenesené působnosti. Pokud zákon upravuje působnost obcí a nestanoví, že jde o přenesenou působnost, pak platí, že jde vždy o samostatnou působnost. Jedná se o tzv. preferenci samostatné působnosti. Zatímco samostatná působnost je právem obce, přenesená působnost je její povinností.

Podle rozsahu svěřené státní správy zákon o obcích rozlišuje

- obce,
- obce s pověřenými obecními úřady,

- obce s rozšířenou působností. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

1.4. Orgány obce

Dle zákona o obcích jsou mezi orgány obce řazeny zastupitelstvo obce, rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. Orgánem obce je též komise, jestliže jí byl svěřen výkon přenesené působnosti.

1.4.1. Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce je volený vrcholný orgán obce a je složeno z členů zastupitelstva obce. Počet členů se stanovuje v souladu se zákonem o obcích vzhledem k počtu obyvatel a velikosti územního obvodu. Mandát člena zastupitelstva obce vzniká zvolením. Funkční období zastupitelstva obce je čtyřleté.

Zákon o obcích rozlišuje uvolněné a neuvolněné členy zastupitelstva obce. Uvolněným členem zastupitelstva obce je ten, kdo je pro výkon této funkce dlouhodobě uvolněn ze svého pracovního poměru na základě zákoníku práce, ale také ten, kdo před zvolením do funkce člena zastupitelstva sice v pracovním poměru nebyl, ale funkci člena zastupitelstva vykonává ve stejném rozsahu jako člen dlouhodobě uvolněný. Uvolněným členům zastupitelstva náleží za výkon funkce měsíční odměna. Neuvolněným členům zastupitelstva odměna být poskytnuta může, nikoliv musí. O poskytnutí odměny rozhoduje zastupitelstvo obce. (Černý, 2006)

Člen zastupitelstva obce má dle § 82 zákona o obcích při výkonu své funkce právo:

- předkládat zastupitelstvu obce, radě obce, výborům a komisím návrhy na projednání,
- vznášet dotazy, připomínky a podněty na radu obce a její jednotlivé členy, na předsedy výborů, na statutární orgány právnických osob, jejichž zakladatelem je obec, a na vedoucí příspěvkových organizací a organizačních složek, které obec založila nebo zřídila,
- požadovat od zaměstnanců obce zařazených do obecního úřadu, jakož i od zaměstnanců právnických osob, které obec založila nebo zřídila, informace ve věcech, které souvisejí s výkonem jeho funkce.

Člen zastupitelstva obce má dle § 83 zákona o obcích při výkonu své funkce povinnost:

- zúčastňovat se zasedání zastupitelstva obce, popřípadě zasedání jiných orgánů obce, je-li jejich členem, plnit úkoly, které mu tyto orgány uloží, hájit zájmy občanů obce a jednat a vystupovat tak, aby nebyla ohrožena vážnost jeho funkce,
- nahlásit před zahájením jednání orgánu obce skutečnosti, které nasvědčují, že by jeho podíl na projednávání a rozhodování určité záležitosti v orgánech obce mohl znamenat výhodu nebo škodu pro něj samotného nebo osobu blízkou, pro fyzickou nebo právnickou osobu, kterou zastupuje na základě zákona nebo plné moci (střet zájmů).

Zastupitelstvu obce je podle § 84 zákona o obcích vyhrazeno rozhodování ve věcech patřících do samostatné působnosti obce. Jde především o:

- schvalování programu rozvoje obce,
- schvalování rozpočtu obce a závěrečného účtu obce,
- zřizování trvalých dočasných peněžních fondů obce,
- zřizování a rušení příspěvkových organizací a organizačních složek obce,
- rozhodování o založení nebo rušení právnických osob,
- vydávání obecně závazných vyhlášek obce,
- rozhodování o vyhlášení místního referenda,
- navrhování změny katastrálních území uvnitř obce, schvalování dohody o změně hranic obce a o slučování obcí,
- určování funkcí, pro které budou členové zastupitelstva obce uvolněni,
- zřizování a rušení výborů, volba jejich předsedy a odvolání jejich předsedů a členů,
- volba a odvolání starosty, místostarosty a dalších členů rady obce,
- zřizování a rušení obecní policie,
- rozhodování o spolupráci obce s jinými obcemi a o formě této spolupráce,
- rozhodování o zřízení a názvech částí obce, o názvech ulic a dalších veřejných prostranstvích.

Zastupitelstvu je dále dle § 85 zákona o obcích vyhrazeno rozhodování o majetkoprávních úkonech. Především o:

- nabytí a převodu nemovitých věcí,
- poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce,

- poskytování dotací nad 50 000 Kč v jednotlivých případech občanským sdružením, humanitárním organizacím a jiným fyzickým nebo právnickým osobám působícím v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu, sociálních služeb, podpory rodin, požární ochrany, kultury, vzdělávání a vědy, zdravotnictví, protidrogových aktivit, prevence kriminality a ochrany životního prostředí,
- uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku,
- zastavení nemovitých věcí,
- vydání komunálních dluhopisů.

Zasedání zastupitelstva obce se konají v územním obvodu obce a jsou veřejná. Obecní úřad má povinnost informovat veřejnost o místě, době a navrženém programu jednání. Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jednou za 3 měsíce, je usnášeníschopné, je-li přítomna nadpoloviční většina všech jeho členů a rozhoduje souhlasem nadpoloviční většiny všech členů. Podrobnosti o jednání zastupitelstva jsou upraveny v jednacím řádu. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

1.4.2. Rada obce

Dle zákona o obcích je rada obce výkonným orgánem obce v oblasti samostatné působnosti a ze své činnosti odpovídá zastupitelstvu obce. Radu obce tvoří starosta, místostarosta a další členové volení ze zastupitelstva obce. Počet členů rady obce je lichý, činí nejméně 5 a nejvýše 11 členů, přičemž nesmí přesáhnout jednu třetinu počtu členů zastupitelstva. Pokud má zastupitelstvo méně než 15 členů, rada obce se nevolí. V tomto případě, pokud zákon nestanoví jinak, vykonává její pravomoc starosta. Jednání rady obce jsou neveřejná. Rada obce je usnášeníschopná, je-li přítomna nadpoloviční většina všech jejích členů a rozhoduje souhlasem nadpoloviční většiny všech členů.

Pravomoci rady obce jsou vyjmenovány v § 102 zákona o obcích. Radě obce je například vyhrazeno:

- zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce,

- plnit vůči právnickým osobám a organizačním složkám založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce, s výjimkou obecní policie, úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu obce,
- vydávat nařízení obce,
- projednávat a řešit návrhy, připomínky a podněty předložené jí členy zastupitelstva obce nebo komisemi rady obce,
- zřizovat a zrušovat podle potřeby komise rady obce, jmenovat a odvolávat z funkce jejich předsedy a členy,
- ukládat pokuty ve věcech samostatné působnosti obce,
- přezkoumávat na základě podnětů opatření přijatá obecním úřadem v samostatné působnosti a komisemi,
- rozhodovat o uzavírání nájemních smluv a smluv o výpůjčce,
- stanovit pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností,
- schvalovat organizační řád obecního úřadu.

1.4.3. Starosta

Dle zákona o obcích je starosta představitelem obce, zastupuje obec navenek. Starosta i místostarosta (místostarostové) jsou voleni zastupitelstvem obce z řad svých členů. Za výkon své funkce jsou odpovědní zastupitelstvu obce. Starosta svolává a zpravidla řídí zasedání zastupitelstva a rady obce, podepisuje zápis z jednání zastupitelstva obce a zápis z jednání rady obce. Místostarosta zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti nebo v době, kdy starosta nevykonává funkci.

Pravomoc starosty je uvedena v § 103 zákona o obcích. Starosta především:

- odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok,
- plní úkoly zaměstnavatele podle zvláštních právních předpisů, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanoví jim plat podle zvláštních předpisů, pokud není v obci tajemník obecního úřadu,
- může požadovat po Policii České republiky spolupráci při zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku,
- odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce,

- zabezpečuje výkon přenesené působnosti v obcích, kde není tajemník obecního úřadu,
- rozhoduje o záležitostech samostatné působnosti obce svěřených mu radou obce.

1.4.4. Obecní úřad

Dle zákona o obcích obecní úřad tvoří starosta, místostarosta (místostarostové), tajemník obecního úřadu, je-li tato funkce zřízena, a zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu. V čele obecního úřadu stojí starosta. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce a pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti. Dále vykonává přenesenou působnost s výjimkou věcí, které patří do působnosti jiného orgánu obce.

Funkce tajemníka obecního úřadu musí být povinně zřízena v obcích s pověřeným obecním úřadem a v obcích s rozšířenou působností. Tajemník je zaměstnancem obce a při plnění úkolů obecního úřadu v samostatné i přenesené působnosti je odpovědný starostovi. Pokud není funkce tajemníka zřízena, plní jeho úkoly starosta. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

1.4.5. Výbory

Dle zákona o obcích jsou výbory iniciativní a kontrolní orgány obce. Zastupitelstvo obce povinně zřizuje kontrolní a finanční výbor a v případě, že v územním obvodu žije podle posledního sčítání lidu alespoň 10 % občanů hlásících se k národnosti jiné než české, také výbor pro národnostní menšiny. Předsedou výboru, s výjimkou osadního výboru, je vždy člen zastupitelstva obce. Výbory plní úkoly, kterými je pověřil zastupitelstvo obce a jsou zastupitelstvu obce ze své činnosti odpovědné. Počet členů výboru je vždy lichý. Finanční a kontrolní výbory musejí být nejméně tříčlenné, přičemž jejich členem nesmí být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu a ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu. Je možné, aby část počtu členů tvořili občané, kteří nejsou členy zastupitelstva. Usnesení výboru je platné, pokud s ním vysloví souhlas nadpoloviční většina všech jeho členů.

Finanční výbor dle § 119:

- provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce,
- plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

Kontrolní výbor dle § 119 odst. 3:

- kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena
- kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti,
- plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

Zastupitelstvo obce může dle zákona o obcích zřídit osadní nebo místní výbory. Členy jsou občané obce, kteří jsou přihlášení k trvalému pobytu v té části obce, pro kterou je osadní výbor zřízen, a jsou určeni zastupitelstvem obce. Předsedou je zastupitelstvem zvolený člen osadního výboru.

Osadní výbor je dle § 121 oprávněn:

- předkládat zastupitelstvu obce, radě obce a výborům návrhy týkající se rozvoje části obce a rozpočtu obce,
- vyjadřovat se k návrhům předkládaným zastupitelstvu obce a radě obce k rozhodování, pokud se týkají části obce,
- vyjadřovat se k připomínkám a podnětům předkládaným občany obce, kteří jsou hlášeni k trvalému pobytu v části obce, orgánům obce.

Zastupitelstvo obce může zřídit i další výbory například kulturní výbor, výbor pro životní prostředí, výbor pro rozvoj obce atd. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

1.4.6. Komise

Dle zákona o obcích jsou komise poradní a iniciativní orgány rady obce. Komisi může být svěřen výkon přenesené působnosti. Ze své činnosti je odpovědná radě obce a ve výkonu přenesené působnosti starostovi. Předsedou může být jen osoba, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak, která prokázala zvláštní odbornou způsobilost v oblasti komisi svěřené přenesené působnosti. Komise se usnáší většinou hlasů všech svých členů. Svá stanoviska předkládají radě obce. (Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

1.4.7. Zvláštní orgány obce

Zvláštní orgány zřizuje v případech stanovených zvláštními zákony starosta, a to výlučně pro výkon přenesené působnosti. Jde především o komisi k projednávání přestupků podle zákona o přestupcích a o povodňovou komisi podle zákona o vodách. Povodňovou komisi, byť jde o zvláštní orgán, zřizuje obecní rada. Zvláštní orgány nejsou při výkonu své působnosti zastupitelstvu, radě ani starostovi podřízeny. (Černý, 2006)

2. Hospodaření územně samosprávného celku

Územně samosprávné celky jsou veřejnoprávními korporacemi, které mohou mít vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu. V zákoně o obcích je uvedeno, že majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a že obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Naplňování obecních rozpočtů je důležité pro zajištění dostatečných finančních zdrojů k zajištění činnosti obce a to vlastní i delegované státem. Finanční hospodaření územních samosprávných celků se řídí ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

2.1. Rozpočtový výhled

Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů obsahuje rozpočtový výhled základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Je pomocným nástrojem obce, který slouží pro střednědobé finanční plánování rozvoje jejího hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2-5 let následujících po roce, na který se stavuje roční rozpočet.

Rozpočtový výhled sestavují obce minimálně ve čtyřech základních ukazatelích: celkové příjmy, celkové výdaje, celkové pohledávky a celkové závazky. Při jeho tvorbě však může být použito i členění podrobnější.

2.2. Rozpočet

Rozpočet obce může být charakterizován z různých hledisek, a to jako:

- decentralizovaný peněžní fond, ve kterém se soustřeďují různé druhy veřejných příjmů, rozdělují se a používají na financování veřejných statků,
- bilance, která bilancuje příjmy a výdaje za rozpočtové období,
- finanční plán, podle kterého obec hospodaří,
- nástroj prosazování cílů obecní politiky. (Peková, 1997)

Tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů obcí upravuje zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento zákon definuje rozpočet územního samosprávného

celku jako finanční plán, jímž se řídí financování činnosti územního samosprávného celku. Vlastní strukturu a skladbu rozpočtu upravuje prováděcí vyhláška k tomuto zákonu, vyhláška o rozpočtové skladbě. Obsah rozpočtu tvoří příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není uvedeno, že probíhají mimo rozpočet (operace týkající se cizích prostředků a sdružených prostředků). Mimo rozpočtové příjmy a rozpočtové výdaje se během roku sleduje také podnikatelská činnost obce, do rozpočtu se promítne až její výsledek. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

2.2.1. Příjmy rozpočtu obce

Příjmy rozpočtu obce jsou vymezeny v § 7 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tvoří je zejména:

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou podle tohoto nebo jiného zákona příjmem obce, která organizaci zřídila nebo založila,
- příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonů státní správy, k nimž je obec pověřena podle zvláštních zákonů, zejména ze správních poplatků z této činnosti, příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce podle tohoto zákona nebo zvláštních zákonů, pokud není dále stanoveno jinak,
- výnosy z místních poplatků dle zvláštního zákona
- výnosy daní nebo podíly na nich podle zvláštního zákona
- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- dotace z rozpočtu kraje,
- prostředky získané správní činností ostatních orgánů státní správy,
- přijaté peněžité dary a příspěvky,
- jiné příjmy, které podle zvláštních zákonů patří do příjmů obce,
- správní poplatek za vydané povolení k provozování výherních hracích přístrojů, vybraný obecním úřadem ve výši 50 %.

2.2.2. *Výdaje rozpočtu obce*

Výdaje rozpočtu obce jsou vymezeny v § 9 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tvoří je zejména:

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
- výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupila,
- závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.

Vedle výdajů hradí obec ze svého rozpočtu i splátky přijatých půjček, úvěrů, návratných výpomocí a splátky jistiny vlastních dluhopisů jejich vlastníkům. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

2.2.3. *Struktura územního rozpočtu*

Základní členění rozpočtu, v návaznosti na rozpočtovou skladbu, rozlišuje běžný a kapitálový rozpočet. Toto rozdělení umožňuje oddělení běžného hospodaření od hospodaření investičního. Běžný rozpočet tvoří běžné příjmy a běžné (neinvestiční) výdaje, které se vztahují k rozpočtovému období a které se zpravidla každoročně opakují. Kapitálový rozpočet tvoří příjmy a výdaje jednorázové, neopakovatelné, jež se vztahují k financování investičních potřeb. Dále lze také rozpočet členit na část příjmovou a výdajovou. (Provazníková, 2009)

Tabulka 1: Schéma běžného rozpočtu

Příjmy	Výdaje
daňové: <ul style="list-style-type: none"> - svěřené daně - sdílené daně - místní (a regionální) daně 	<ul style="list-style-type: none"> - všeobecné veřejné služby (veřejná správa apod.) - veřejný pořádek (policie, hasiči apod.) - vzdělání - péče o zdraví (veřejné zdravotnictví atd.) - bydlení - komunální služby - na podnikání - ostatní běžné výdaje (nahodilé, placené pokuty apod.) - placené úroky - běžné dotace jiným rozpočtům
nedaňové: <ul style="list-style-type: none"> - uživatelské poplatky za služby - příjmy z pronájmu majetku - příjmy od vlastních neziskových organizací - zisk z podnikání - ostatní 	
přijaté transfery: <ul style="list-style-type: none"> - běžné dotace ze státního rozpočtu - běžné dotace ze státních fondů - od územních rozpočtů - ostatní běžné příjmy (nahodilé, přijaté dary, sankce, apod.) 	
(Saldo – přebytek)	(Saldo – schodek)

Zdroj: Provozničková, R. (2009)

Tabulka 2: Schéma kapitálového rozpočtu

Příjmy	Výdaje
<ul style="list-style-type: none"> - z prodeje majetku - kapitálové přijaté dotace z rozpočtové soustavy - příjmy z půjček apod. - příjmy z emise vlastních obligací - přebytek běžného rozpočtu - dary na investice apod. 	<ul style="list-style-type: none"> - na investice - kapitálové dotace jiným rozpočtům - na nákup obligací, akcií - poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky - splátky dříve přijatých půjček - krytí deficitu běžného rozpočtu

Zdroj: Provozničková, R. (2009)

2.3. Rozpočtový proces

Rozpočtovým procesem se rozumí souhrn činností, které jsou spojené se sestavením, schválením, realizací a kontrolou plnění rozpočtu.

V průběhu rozpočtového procesu musí být dodrženy rozpočtové zásady:

- každoroční sestavování a schvalování rozpočtu obce,
- reálnost a pravdivost rozpočtu,
- úplnost a jednoznačnost rozpočtu, dosažená pomocí závazné rozpočtové skladby,
- dlouhodobá vyrovnanost rozpočtu obce,

- publicita, jejímž výsledkem je důkladná informovanost občanů o hospodaření obce. (Peková, 1997)

2.3.1. Sestavování rozpočtu

Návrh rozpočtu obce zpravidla sestavuje výkonný orgán obce. Cílem je naplánování příjmů a výdajů obce na rozpočtový rok, přičemž rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním. Roční rozpočet se vypracovává v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, jímž státní rozpočet určuje své vztahy k rozpočtům krajů nebo jednotlivých obcí nebo jímž rozpočet kraje určuje své vztahy k rozpočtům obcí v kraji. Pokud se obec podílí na realizaci programu nebo projektu spolufinancovaného z rozpočtu EU, pak musí rozpočet na příslušný kalendářní rok obsahovat také stanovený objem finančních prostředků účelově určených na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie.

V této fázi se přihlíží především k odhadům:

- výnosu místních daní, poplatků, podílu na státních daních, dotacích, apod.,
- výdaje na municipální úrovni – rozvoj veřejného sektoru,
- výdaje na uvažovaný sociálně-ekonomický rozvoj dané oblasti. (Břeň a kol., 2006)

2.3.2. Schválení rozpočtu

Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů musí být návrh rozpočtu zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání v zastupitelstvu. Přípomínky k návrhu mohou občané uplatnit písemně ve stanovené lhůtě, nebo ústně na zasedání zastupitelstva, na kterém je návrh projednáván. Rozpočet je schvalován výhradně zastupitelstvem obce. Neprodleně po schválení rozpočtu je nutno provést rozpis rozpočtu v návaznosti na členění rozpočtové skladby.

Rozpočet může být

- vyrovnaný: v případě, že se příjmy rovnají výdajům rozpočtu,
- přebytkový: v případě, že jsou příjmy vyšší než výdaje rozpočtu,
- schodkový: v případě, že jsou příjmy nižší než výdaje rozpočtu.

Schodkový rozpočet může dle zákona o rozpočtových pravidlech zastupitelstvo schválit za podmínky, že při schvalování takového rozpočtu již zná způsob úhrady schodku.

Pro tyto účely může být použit:

- přebytek finančních prostředků z minulých let,
- smluvně zabezpečená půjčka, úvěr, návratná finanční výpomoc,
- výnos z prodeje vlastních dluhopisů.

V případě, že rozpočet není schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se hospodaření obce v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium schvaluje zastupitelstvo obce, přičemž záleží na něm, jaká pravidla zvolí. Nejčastějším způsobem je schválení rozpočtového provizoria ve výši jedné dvanáctiny rozpočtu minulého roku. Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

2.3.3. Realizace a kontrola plnění rozpočtu

Obce hospodaření s financemi v souladu se schváleným rozpočtem a zároveň po celý rok systematicky a úplně kontrolují jak hospodaření své, tak i právnických osob a zařízení, které založily. (Černý, 2006)

Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů umožňuje provádět změny již schváleného rozpočtu a to prostřednictvím rozpočtových opatření, které se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtové opatření je povinné, v případě, že jde o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo hrozí-li nebezpečí rozpočtového schodku. Důvodem pro změnu rozpočtu po jeho schválení může být změna v organizaci hospodářství financovaného rozpočtem, změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů, nebo objektivní skutečnosti působící na příjmy či výdaje.

Rozpočtovým opatřením je podle § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:

- 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,
- použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu,
- vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.

2.4. Závěrečný účet

Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se po skončení kalendářního roku údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. Závěrečný účet obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění dle 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. Jeho součástí je také vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Obsahuje také zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet schvaluje zastupitelstvo obce a to bez výhrad, nebo s výhradami, na jejichž základě jsou přijata opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. (Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

2.5. Rozpočtová skladba

Rozpočtovou skladbu upravuje vyhláška ministerstva financí o rozpočtové skladbě. Rozpočtová skladba závazně člení příjmy a výdaje veřejných rozpočtů. Upravuje třídění všech peněžních operací veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů státu, obcí i krajů, dobrovolných svazků obcí i organizačních složek, u kterých jsou stát, obce nebo kraje zřizovatelem. Nevztahuje se na operace související s podnikatelskou činností subjektů územní samosprávy, na operace příspěvkových organizací, na operace na účtech cizích

prostředků, na účtech sdružených prostředků, na účtech FKSP a podobných, které nemají charakter veřejných prostředků. (Provazníková, 2009)

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z hlediska:

- odpovědnostního (kapitolního): třídění dle správců kapitol, je povinné pouze pro státní rozpočet; jednotkou třídění je kapitola státního rozpočtu,
- druhového: týká se všech peněžních operací, které třídí peněžní operace do tří základních okruhů a to příjmů, výdajů a financování; jednotkami třídění jsou rozpočtové třídy (nejvyšší jednotky), seskupení rozpočtových položek, podseskupení rozpočtových položek a rozpočtové položky (nejnižší jednotky),
- odvětvového (funkčního): třídění dle odvětví, tzn. dle druhu činnosti, ze které příjmy plynou nebo na kterou se výdaje vynakládají; jednotkami třídění jsou rozpočtové skupiny (nejvyšší jednotky), rozpočtové oddíly, rozpočtové pododdíly a rozpočtové paragrafy (nejnižší jednotky),
- konsolidačního: třídí výdaje vynakládané uvnitř soustavy veřejných rozpočtů a ostatních veřejných peněžních fondů a příjmy vznikající uvnitř této soustavy, je uplatňováno prostřednictvím záznamových jednotek. (Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě)

2.5.1. Druhové třídění

Podle druhového třídění se peněžní operace třídí do sedmi tříd. Každá třída se podrobněji člení na seskupení položek, podseskupení položek a jednotlivé položky, které tvoří nejnižší jednotky.

Třídy dle přílohy k vyhlášce o rozpočtové skladbě:

- Třída 1 – Daňové příjmy
- Třída 2 – Nedaňové příjmy
- Třída 3 – Kapitálové příjmy
- Třída 4 – Přijaté transfery
- Třída 5 – Běžné výdaje
- Třída 6 – Kapitálové výdaje
- Třída 8 - Financování

Pravidla pro zařazení příjmů nebo výdajů do položek:

- do plnění rozpočtu se zahrnují jen takové příjmy, které byly skutečně přijaty, resp. takové finanční operace, které byly uskutečněny v kalendářním roce,
- do plnění výdajů se zařazuje jen takové čerpání prostředků, které se uskutečnilo v kalendářním roce,
- pro zařazení příjmu nebo výdaje do plnění rozpočtu v kalendářním roce je rozhodující datum připsání anebo odepsání prostředků na bankovních účtech,
- územní samosprávný celek a svazek obcí může přijímat nebo poskytovat zálohy na věcná plnění smluv, která se uskuteční až v následujícím roce; rozpočtová skladba nerozlišuje věcnou a časovou souvislost výnosů a nákladů, dle druhu výdaje se zařadí i přijaté a poskytnuté zálohy,
- rozpočtová skladba příjmy a výdaje časově nerozlišuje, všímá si jen druhu plnění. (Schneiderová, 2009)

Příklad třídění:

Kód 1111

- 1 Třída 1 – Daňové příjmy
- 11 Seskupení položek 11 – Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů
- 111 Podseskupení položek 111 – Daně z příjmů fyzických osob
- 1111 Položka 1111 – Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků

2.5.2. *Odvětvové třídění*

Podle odvětvového třídění se peněžní operace třídí do 6 skupin. Každá skupina se dále podrobněji člení na oddíly, pododdíly a jednotlivé paragrafy, které tvoří nejnižší jednotky.

Skupiny dle přílohy k vyhlášce o rozpočtové skladbě:

- Skupina 1 – Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství
- Skupina 2 – Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
- Skupina 3 – Služby pro obyvatelstvo
- Skupina 4 – Sociální věci a politika zaměstnanosti
- Skupina 5 – Bezpečnost státu a právní ochrana
- Skupina 6 – Všeobecná veřejná správa a služby

Pravidla pro zařazení příjmů nebo výdajů do paragrafů:

- výdaj zařadíme k dominantnější funkci,
- jednotlivé výdaje není třeba rozlišovat dle různých paragrafů; platí pravidlo, že pro jeden výdaj máme jeden paragraf; pokud se však jedná o souhrnnou fakturaci, např. za energii budov obcí, je třeba rozlišit spotřebu energií dle účelu, ke kterým obec budovy používá,
- pokud organizační složka obce má svůj „kmenový“ paragraf, tedy tu funkci, na kterou zařadí většinu svých činností, používá jej obec i pro různé aktivity organizační složky,
- při volbě paragrafu, který používáme výjimečně, vždy ověříme, zda hledanému účelu odpovídá i název pododdílů, oddílů a skupin,
- při poskytování účelových dotací volíme paragraf účelu dotace, ne kmenovou funkci organizace, které dotaci poskytujeme. (Schneiderová, 2009)

Příklad třídění

kód 1031

- | | |
|------|---|
| 1 | Skupina 1 – Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství |
| 10 | Oddíl 10 – Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství |
| 103 | Pododdíl 103 – Lesní hospodářství |
| 1031 | Paragraf 1031 – Pěstební činnost |

2.5.3. *Konsolidační třídění*

Z konsolidačního hlediska se příjmy a výdaje třídí na záznamové jednotky.

Záznamové jednotky dle přílohy k vyhlášce o rozpočtové skladbě:

- ZJ 023 – Převody uvnitř peněžního fondu (jedná se především o převody uvnitř státního rozpočtu)
- ZJ 024 – Transfery přijaté z území jiného okresu
- ZJ 025 – Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu
- ZJ 026 – Transfery poskytnuté na území jiného okresu
- ZJ 027 – Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu
- ZJ 028 – Transfery přijaté z území jiného kraje
- ZJ 029 – Splátky půjčených prostředků přijaté z území jiného kraje

- ZJ 035 – Transfery poskytnuté na území jiného kraje
- ZJ 036 – Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje

2.6. Financování územní samosprávy z Evropské unie

Členství České republiky v Evropské unii umožňuje územním samosprávám čerpat finanční prostředky ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti. Pro období 2007 – 2013 je v České republice zpracováno 24 operačních programů, které jsou rozděleny do pěti skupin:

- regionální operační programy,
- integrovaný operační program,
- sektorové operační programy,
- operační programy přeshraniční spolupráce,
- operační program Praha.

Opatření určená územní samosprávě se vyskytují ve většině operačních programů. Bohužel náš systém je příliš složitý, což může snižovat počet žádostí o podporu. Se získáváním zdrojů z evropské unie je spojen požadavek spolufinancování, tzn., že se subjekt podílí na celkových nákladech projektu. Prostředky z evropské unie jsou vypláceny zpětně až po prokázání uskutečněných výdajů nebo až po skončení projektu. Subjekt tedy musí nejprve financovat projekt z vlastních zdrojů, což je problematické zejména pro malé obce, které disponují malým objemem finančních prostředků. Současně vznikají nemalé náklady se zajištěním projektové dokumentace a dalšími administrativními činnostmi pro zdárnou realizaci projektu. (Provazníková, 2009)

2.6.1. Regionální operační programy

Regionální operační programy jsou nejvýznamnějšími programy podporující aktivity, jejichž realizace náleží do působnosti obcí nebo krajů. V rámci cíle Konvergence pro období 2007-2013 je připraveno sedm regionálních operačních programů určených pro celé území České republiky s výjimkou Hlavního města Prahy (ROP Střední Čechy, ROP Jihozápad, ROP Severozápad, ROP Jihovýchod, ROP Severovýchod, ROP Moravskoslezsko, ROP Střední Morava). Globálním cílem regionálních operačních programů je urychlení rozvoje regionů České republiky, zvýšení jejich konkurenceschopnosti a atraktivity pro investice a posílení kvality života obyvatel,

při respektování vyváženého a udržitelného rozvoje regionů vycházející z využití jejich potenciálu. (Provazníková, 2009)

Specifickými cíli regionálních operačních programů jsou zejména:

- modernizace technické infrastruktury zvyšující přitažlivost regionu pro investice při zohledňování ochrany životního prostředí,
- zvýšení prosperity regionu vytvářením prostředí pro rozvoj malých a středních podniků včetně prostředí pro inovace a vytváření nových pracovních příležitostí,
- zvýšení podílu cestovního ruchu na hospodářské prosperitě regionu a na vytváření pracovních příležitostí,
- modernizace a zlepšení podmínek pro obyvatele ve městech a na venkově, související s rozvojem hmotného prostředí, lidských zdrojů, kultury a volnočasových aktivit, přispívajících ke zvýšení atraktivity těchto území pro hospodářský rozvoj. (Provazníková, 2009)

2.6.2. *Sektorové operační programy*

Mezi významné operační programy pro územní samosprávy patří OP Životní prostředí, OP Lidské zdroje a zaměstnanost a OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Operační program životní prostředí je zaměřen na podporu projektů, které mají za cíl zlepšit stav jednotlivých složek životního prostředí a podpořit tak udržitelný rozvoj, dlouhodobou konkurenceschopnost a zaměstnanost v regionech. Pro subjekty územní samosprávy, jejich svazky a jimi zřizované organizace je významná zejména Priorita 1 – Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní. V operačním programu lidské zdroje a zaměstnanost se územních samospráv týká především prioritní osa 3 - Sociální integrace a rovné příležitosti, jejímž záměrem je podpořit začleňování sociálně vyloučených osob nebo osob ohrožených sociálním vyloučením s cílem jejich návratu do společnosti a na trh práce. Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost je zaměřen na rozvoj vzdělanostní společnosti za účelem posílení konkurenceschopnosti České republiky prostřednictvím modernizace systémů počátečního, terciárního a dalšího vzdělávání, jejich propojení do komplexního systému celoživotního učení a zlepšení podmínek ve výzkumu a vývoji. Obce mohou být příjemci podpory především u všech opatření prioritní osy 1 – Počáteční vzdělávání. (Provazníková, 2009)

2.6.3. *Integrovaný operační program*

Integrovaný operační program je zaměřen na modernizaci a zefektivnění činnosti a procesů v oblasti veřejné správy, veřejných služeb a řízení územního rozvoje a na podporu vybraných aktivit, které jsou stěžejní pro vyvážený a harmonický rozvoj celého území České republiky jako předpokladu pro zvýšení konkurenceschopnosti regionů a České republiky jako celku. Obcí se týkají především oblasti podpory prioritní osy 5 – Národní podpora územního rozvoje. (Provazníková, 2009)

2.6.4. *Operační programy přeshraniční spolupráce*

Jedná se o speciální regionální programy zahrnující periferní, příhraniční subregiony a spolupráci se sousedními zahraničními regiony. Cílem je podpora hospodářské a sociální integrace příhraničních území prostřednictvím odstraňování přetrvávajících bariér a posilování jejich rozvojového potenciálu. Mezi operační programy přeshraniční spolupráce 2007-2013 patří OP ČR-Bavorsko, ČR-Polsko, ČR-Rakousko, ČR-Sasko a ČR-Slovensko. (Provazníková, 2009)

2.6.5. *Program rozvoje venkova*

Tento program již nespadá pod strukturální fondy, je financován z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a státního rozpočtu. Cílem programu je rozvoj venkovského prostoru formou trvale udržitelného rozvoje, zlepšení stavu životního prostředí a snížení negativních vlivů intenzivního zemědělského hospodaření, zvýšení konkurenceschopnosti zemědělství, lesnictví a potravinářství. Podporuje také rozšiřování a diverzifikaci ekonomických aktivit ve venkovském prostoru s cílem rozvíjet podnikání, vytvářet nová pracovní místa, snížit míru nezaměstnanosti a posílit sounáležitost obyvatel na venkově. Pro obce jsou nejzajímavější opatření prioritní osy 3 – Kvalita života ve venkovských oblastech diverzifikace hospodářství venkova. (Provazníková, 2009)

3. Účetní specifika

3.1. Právní normy upravující účetnictví obcí

Mezi právní normy upravující účetnictví obcí patří:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (tato vyhláška nahrazuje od 1. 1. 2010 stávající vyhlášku č. 505/2002 Sb.),
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech); účinnost od 1. 1. 2010,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- „inventarizační vyhláška“, o inventarizaci majetku a závazků; účinnost od 1. 1. 2011,
- „konsolidační vyhláška“, o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku; účinnost pravděpodobně od 1. 1. 2013,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

3.2. Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova je členěna na účtové třídy, účtové skupiny a syntetické účty. Struktura směrné účtové osnovy je uvedena v příloze č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. V případě potřeby účetní jednotky lze uvedené syntetické účty dále členit na účty analytické. Na základě směrné účtové osnovy sestavuje účetní jednotka svůj účtový rozvrh, v němž uvádí syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů. (Vyhláška

č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky)

Účtové třídy dle směrné účtové osnovy:

- účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek,
- účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky,
- účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky,
- účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy,
- účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování,
- účtová třída 5 – Náklady,
- účtová třída 6 – Výnosy,
- účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví,
- účtová třída 9 – Podrozvahové účty.

3.3. Hlavní a hospodářská činnost obce

Hlavní a hospodářská činnost obce tvoří jeden celek, ale v účetnictví jsou tyto činnosti sledovány odděleně prostřednictvím analytických účtů. Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů se vykazují ve výkazu zisku a ztráty vždy zvlášť za hlavní a hospodářskou činnost.

3.3.1. Hlavní činnost

Hlavní činností se dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem.

3.3.2. Hospodářská činnost

Hospodářskou činností se dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozumí činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.

3.4. Charakteristika příjmů obce

Příjmy obce se skládají z nenávratných a návratných příjmů. Nenávratné příjmy představují vlastní příjmy a přijaté dotace (účelové i neúčelové). Návratné příjmy tvoří příjmy z úvěrů, půjček, nebo z emise komunálních obligací.

Vlastní příjmy se dále dělí na příjmy:

- daňové (příjmy ze svěřených, sdílených, místních daní),
- nedaňové (například příjmy z majetku, podnikání, mimorozpočtových fondů),
- ostatní.

Příjmy lze dělit také na příjmy běžné a příjmy kapitálové. Členění vychází z rozdělení rozpočtu na běžný a kapitálový, kdy běžné příjmy jsou příjmem běžného rozpočtu a kapitálové příjmy jsou příjmem kapitálového rozpočtu. Kapitálovými příjmy jsou například příjmy z prodeje dlouhodobého majetku, akcií nebo jiných majetkových podílů. Běžnými příjmy jsou především příjmy daňové, dále příjmy z vlastní činnosti, z pronájmu, úroky, dividendy, atd. (Provazníková, 2009)

3.4.1. Rozpočtové určení daní

Daně patří mezi významné příjmy veřejných rozpočtů. Jejich rozdělení upravuje zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). Podíl každé obce je závislý na počtu obyvatel a příslušnosti obce do konkrétní velikostní kategorie. Dle § 4 tohoto zákona je příjmem obce:

- výnos daně z nemovitostí, příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází,
- podíl na 20,59 % celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně podle zákona o daních z příjmů, daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby a daně z příjmů právnických osob (pokud není poplatníkem obec),
- 30 % výnosu záloh na daň z příjmů fyzických osob, které mají na území obce bydliště ke dni jejich splatnosti a výnosu daně z příjmů fyzických osob, které měly na území obce bydliště k poslednímu dni zdaňovacího období, s výjimkou daně

- vybírané srážkou podle zvláštní sazby a s výjimkou daně (záloh na daň) z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, srážených a odváděných plátcem daně,
- daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby

3.5. Charakteristika výdajů obce

Výdaje obce se člení na běžné, kapitálové a ostatní. Běžné výdaje představují neinvestiční výdaje, neinvestiční transfery a neinvestiční půjčky. Mezi kapitálové výdaje se řadí investiční výdaje, kapitálové transfery a investiční půjčky. Běžné výdaje jsou součástí běžného rozpočtu, kapitálové výdaje jsou součástí kapitálového rozpočtu.

3.6. Daňová specifika obce

3.6.1. Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů

Registrací u rejstříkového soudu se obce stávají právnickými osobami. Z tohoto důvodu se na ně vztahují ustanovení zákona o dani z příjmů. Tento zákon upravuje daň z příjmů fyzických a právnických osob. Podstatné je, že obce nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

Dle zákona o dani z příjmů jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam a členských příspěvků a příjmy z nájemného. Naproti tomu nejsou u těchto subjektů předmětem daně příjmy:

- z činností vyplývajících z jejich poslání (dle zvláštních předpisů) za podmínky, že vynaložené náklady (výdaje) jsou vyšší než příjmy,
- dotace, příspěvky na provoz a jiné podpory ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje, obce, Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, z výnosů daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce,
- z úroků z vkladů na běžném účtu.

Poplatníci, kteří nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání mají povinnost vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které nejsou předmětem daně, nebo příjmů, které jsou

od daně osvobozeny. Pokud tato povinnost nebude nebo nemůže být splněna obcemi u jednorázových příjmů, které jsou součástí rozpočtových příjmů, musí tak obce učinit mimoúčetně v daňovém přiznání.

Právnícké osoby mají povinnost podat daňové přiznání. Daňové přiznání se podává i v případě kdy je základ daně nulový, nebo je vykázána daňová ztráta. Dle rozpočtového určení daní je vyměřená daň příjmem rozpočtu obce. Obce nemají povinnost podat daňové přiznání v případě, že nemají příjmy, které jsou předmětem daně, nebo mají pouze příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou.

3.6.2. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*

Zákon o dani z přidané hodnoty stanovuje, že osobami povinnými k dani jsou právnické nebo fyzické osoby, které uskutečňují ekonomickou činnost. Dále také právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomickou činnost. Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytujících služby a další činnosti uvedené v ustanovení § 5 odst. 2 zákona. Za ekonomickou činnost se považuje také soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů. Obce se při výkonu působností v oblasti veřejné správy (samostatné i přenesené působnosti) nepovažují za osoby povinné k dani a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu. Obec, která vedle výkonu působnosti v oblasti veřejné správy, uskutečňuje ekonomickou činnost a překročí stanovenou hranici registrace, je povinna se zaregistrovat jako plátcé daně. V příloze č. 3 zákona o dani z přidané hodnoty je uveden seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani. Tento výčet ale není vyčerpávající. Pokud obec uskutečňuje ekonomickou činnost, je osobou povinnou k dani i v případě, že tato činnost není uvedena ve výše zmíněné příloze.

Osoba povinná k dani je dle zákona od uplatňování daně osvobozena v případě, že její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců s tím, že se může registrovat dobrovolně. Dne 1. 1. 2009 vstoupil v platnost zákon č. 302/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Tato novela změnila pro obce podmínky, podle kterých se rozhoduje, zda se stanou plátcí DPH. Dle původního znění zákona se do obratu obce započítávaly pouze částky, o kterých obec účtovala jako o výnosech. O výnosech

obce účtovaly do 31. 12. 2009 pouze v případě, že provozovaly hospodářskou činnost, o ostatních položkách obce účtovaly na příjmech. Dle novely se mají do obratu započítávat úplaty za uskutečněná zdanitelná plnění bez ohledu na to, zda se jedná o výnos nebo příjem. Obratem se dle zákona o dani z přidané hodnoty rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci.

3.6.3. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí

Zákon o dani z nemovitostí upravuje daň z nemovitostí, kterou tvoří daň z pozemků a daň ze staveb. Poplatníkem daně z pozemků je dle zákona vlastník pozemku. U pronajatých pozemků nájemce, jde-li o pozemky evidované v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem, spravované Pozemkovým fondem České republiky nebo Správou státních hmotných rezerv, nebo převedené na základě rozhodnutí o privatizaci na Ministerstvo financí. Poplatníkem daně ze staveb je vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru.

Od daně z pozemků jsou osvobozeny pozemky ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí. Od daně ze staveb jsou osvobozeny stavby ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí. Tato ustanovení navazují na rozpočtové určení daní, dle kterého je výnos daně z nemovitostí příjmem té obce, na jejímž území se nemovitost nachází.

Dle zákona může obec obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území celé obce stanovit jeden místní koeficient ve výši 2, 3, 4, nebo 5. Tímto koeficientem se vynásobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty, popřípadě jejich soubory, s výjimkou

pozemků uvedených v § 5 odst. 1 zákona. Tímto opatřením může obec poměrně významně zvýšit své daňové příjmy.

3.7. Finanční kontrola obce

Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků upravuje zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem přezkoumání jsou dle § 2 zákona údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými, nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dle § 2 zákona dále je:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání se dle § 3 zákona ověřuje z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obce mohou dle zákona požádat o přezkoumání hospodaření krajský úřad, nebo zadat přezkoumání auditorovi, popř. auditorské společnosti, se kterou obec uzavře písemnou smlouvu o poskytnutí auditorské služby. Do konce kalendářního roku se vykonávají dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku a po jeho skončení se vykonávají dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku a jednorázová přezkoumání za celý předchozí rok. Jednorázové přezkoumání může být provedeno pouze u obce, která nevykonává hospodářskou činnost a má méně než 800 obyvatel. V ostatních územních celcích se uskutečňují dílčí přezkoumání. O výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje zpráva. Její součástí je popis zjištěných chyb a nedostatků, upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce, uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku a vlastní vyjádření (výrok) o výsledku přezkoumání. Obec je povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a informovat o tom příslušný přezkoumávající orgán.

4. Metodika

Literární rešerše popisuje vymezení, působnost a orgány obcí, objasňuje hospodaření územních samosprávných celků z pohledu rozpočtu a charakterizuje účetní a daňová specifika obcí.

V praktické části bude charakterizována obec Račice nad Trotinou. Uvedeny vybrané změny, které vznikají v účetnictví obcí v souvislosti s účetní reformou veřejných financí, především změny v účetní závěrce související s novou vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, nahrazující stávající vyhlášku č. 505/2002 Sb.

Bude vypracován převodový můstek pro obec Račice nad Trotinou dle přílohy ČÚS 702 – Vzor převodového můstku k 1. 1. 2010. Zdrojem dat pro vytvoření závěrečných zápisů bude rozvaha za období 12/2009, potřebné podrobnější informace pro stanovení převodového můstku budou získány z účetního programu obce. Následně bude zpracováno rozdělení účtů majetku dle požadované analytiky potřebné pro statistické výkazy dle inventurních soupisů a vyčíslena část zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízenému z investičních dotací. Inventurní soupisy nebudou na základě dohody se zastupitelstvem obce k práci přiloženy.

Druhá část práce se bude věnovat finanční analýze obce Račice nad Trotinou. Použit bude výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (výkaz Fin 2 – 12 M) za období 2006 – 2009. Analyzována bude struktura příjmů a výdajů a jejich vývoj.

5. Charakteristika obce Račice nad Trotinou

Obec Račice nad Trotinou se nachází ve východních Čechách nedaleko Hradce Králové. Název obce je pravděpodobně odvozen z hojného výskytu raků v říčce Trotině. První písemná zmínka o Račicích nad Trotinou pochází z roku 1366. V roce 1975 byl v Račicích zrušen místní národní výbor. Obecní úřad byl obnoven až v roce 1990, kdy bylo umožněno opětovné osamostatnění místních územních samospráv. V Račicích se nacházejí objekty zapsané ve státním seznamu nemovitých kulturních památek. Památkové ochraně podléhá zemědělská usedlost č.p. 59 a brána domu č.p. 47. Významnou kulturní nemovitostí je budova místní školy. Škola byla zřízena v roce 1817 a vyučovalo se zde až do roku 1967. Památky místního významu jsou pomník Antonína Švehly, kříž na návsi před budovou obecního úřadu a zvonička z roku 1848 postavená po zrušení roboty.

K 31. 12. 2009 je v obci evidováno 163 obyvatel. Nachází se zde celkem 82 domů, z toho 58 trvale obydlených. Račice nad Trotinou jsou obcí správního obvodu obce s rozšířenou působností Hradec Králové, pověřeným obecním úřadem je Městský úřad Smiřice. Chod obce je řízen sedmičlenným zastupitelstvem, které ze svých členů volí starostu a místostarostu. V rámci obce jsou zastupitelstvem obce zřízeny kontrolní, finanční, stavební, kulturní výbor a výbor životního prostředí. Obec je členem dobrovolného svazku obcí Mikroregion Hustřířanka. V roce 1999 se obec přihlásila do programu obnovy vesnice. Hlavními cíli tohoto programu je dosáhnout postupného zlepšení životních podmínek v obci, zastavení úbytku obyvatel a napomoci oživení kulturní, osvětové a společenské činnosti. V obci působí občanská sdružení TJ Sokol a Sbor dobrovolných hasičů Račice nad Trotinou. Tyto organizace aktivně spolupracují se zastupitelstvem obce při pořádání různých kulturních, společenských, sportovních a jiných akcí.

Obec nesledovala podnikatelskou činnost mimo rozpočtové příjmy a výdaje na účtových třídách 5 a 6, jelikož provádí pouze činnost, při které nedochází ke složitějšímu koloběhu finančních prostředků. Hlavním příjmem rozpočtu jsou příjmy daňové, které tvoří přibližně 90 % všech příjmů. Další zdroje financování se obec snaží získat prostřednictvím dotací, především od Královéhradeckého kraje například z Programu rozvoje venkova. V rámci mikroregionu Hustřířanka žádá o dotace z Evropské unie.

6. Účetnictví obcí

Účetnictví obcí, počínaje rokem 2010, významně ovlivní účetní reforma veřejných financí. Tato reforma byla zahájena již v roce 2007. Vytvoření účetnictví státu (oficiální název: Zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu) bylo schváleno usnesením Vlády ČR č. 561 ze dne 23. 5. 2007. Dne 1. 1. 2009 vstoupil v účinnost zákon 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a některé zákony. Tímto zákonem byl nastaven právní rámec pro vznik účetnictví státu s účinností k 1. 1. 2010.

Základním cílem vytvoření účetnictví státu bylo vytvořit podmínky pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných jednotek:

- zkvalitnit používání účetních metod ve veřejném sektoru, přiblížit vedení účetnictví podnikatelům,
- získat pro řízení na státní i nižší úrovni informace o potencionálních pohledávkách a závazcích,
- získat důvěryhodné informace pro účely vykazování a to jak na úrovni státu, tak na úrovni dílčích konsolidačních celků,
- získat průběžné informace nezbytné pro operativní řízení. (Ministerstvo financí ČR)

V souvislosti s účetní reformou veřejných financí měly být vytvořeny čtyři prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, nahrazující stávající vyhlášku č. 505/2002 Sb., byla schválena dne 11. 11. 2009. Vybrané účetní jednotky jsou vymezeny v zákoně o účetnictví § 1 odst. 3. Jedná se o organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny. Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) byla schválena 27. 10. 2009. Tyto dvě vyhlášky mají účinnost

k 1. 1. 2010. Zbývající dvě vyhlášky, „vyhláška o inventarizaci majetku“ a „konsolidační vyhláška“, jsou ve fázi příprav. Účinnost „vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků“ je posunuta k 1. 1. 2011. Účinnost „konsolidační vyhlášky“ by měla být pravděpodobně až od 1. 1. 2013.

Ve Finančním zpravodaji č. 7/2009 ze dne 31. 12. 2009 byly vydány České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, jejichž účinnost je k 1. 1. 2010 a to ČÚS 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ČÚS 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih, ČÚS 703 – Transfery, ČÚS 704 – Fondy účetní jednotky a příloha k ČÚS 702 – Vzor převodového můstku k 1. 1. 2010. Současně bylo sděleno zrušení Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, č. 501 až 522. Ostatní České účetní standardy vydané v průběhu roku 2010 budou účinné od 1. 1. 2011. (Ministerstvo financí ČR)

6.1. Zákon č. 304/2008 Sb.

Tímto zákonem se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a některé zákony. V následujícím textu budou uvedeny některé změny, které přináší tato novela od 1. 1. 2010. V § 1 odst. 3 jsou definovány vybrané účetní jednotky. Jedná se o organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny. § 1 odst. 4 pověřuje zjišťováním účetních záznamů pro potřeby státu, včetně sestavování účetních výkazů za Českou republiku, Ministerstvo financí, jež bude také spravovat centrální systém účetnictví státu. § 4 odst. 8 rozšiřuje činnosti, které budou upraveny prostřednictvím prováděcích právních předpisů. V § 7 je uvedeno, že vybrané účetní jednotky uvádějí v příloze účetní závěrky též informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů. Dle § 9 odst. 3 již územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí nemohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. § 36 odst. 1 udává vybraným účetním jednotkám povinnost postupovat vždy podle Českých účetních standardů. Nově se bude reálnou hodnotou k rozvahovému dni, nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, oceňovat u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji. Dle § 23b odst. 4 mají účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku a dílčích konsolidačních celků státu povinnost poskytnout svoji účetní závěrku a veškeré ostatní dokumenty

pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a účetních výkazů za dílčí konsolidační celek státu účetní jednotce, která tyto účetní výkazy sestavuje.

6.2. Vyhláška 410/2009 Sb. – změny v účetní závěrce

Vyhláška 410/2009 Sb. se vztahuje na vybrané účetní jednotky s výjimkou zdravotních pojišťoven. Stanovuje pro vedení účetnictví v plném a zjednodušeném rozsahu:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu územních samosprávných celků,
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby použití rezerv,
- závazný vzor částí účetní závěrky.

Účetní závěrka územních samosprávných celků podle vyhlášky 505/2002 Sb. obsahovala rozvahu (bilanci), výkaz zisku a ztráty a přílohu. Od 1. 1. 2010 je součástí účetní závěrky dle vyhlášky 410/2009 také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Tento požadavek je nově zakotven i v zákoně o účetnictví (§ 18).

6.2.1. Rozvaha

Rozvaha dle vyhlášky 505/2002 Sb. obsahovala dva sloupce pro aktiva i pasiva. V prvním sloupci aktiv a pasiv byly uváděny informace o stavu k 1. 1., v druhém sloupci byly uváděny informace o finančním stavu k 30. 6., nebo k rozvahovému dni dle jednotlivých položek výkazu. Dle vyhlášky 410/2009 Sb. budou aktiva vykazována ve čtyřech

sloupcích. V prvním sloupci „Brutto“ bude uveden stav jednotlivých položek k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni neopravený o výši oprávek a opravných položek. V druhém sloupci „Korekce“ bude zobrazen stav oprávek a opravných položek k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni k jednotlivým položkám. Třetí sloupec „Netto“ bude informovat o stavu dané položky upravené o výši oprávek a opravných položek. Čtvrtý sloupec bude vykazovat stav dané položky minulého období v netto hodnotě. Pasiva budou vykazována ve dvou sloupcích, z tohoto hlediska nedochází ke změně. Závazný vzor pro územní samosprávné celky je stanoven přílohou č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Změny v obsahu rozvahy z hlediska jednotlivých položek navazují na změny ve směrné účtové osnově.

6.2.2. Výkaz zisku a ztráty

Do 31. 12. 2009 se do výkazu zisku a ztráty promítala pouze hospodářská činnost obce, jež se účetně sledovala mimo rozpočtové příjmy a výdaje na účtech 5. a 6. účtové třídy. Do rozpočtu se promítal pouze výsledek hospodaření. Od 1. 1. 2010 se budou na nákladové a výnosové účty účtovat také operace plynoucí z hlavní činnosti obce. Oddělené sledování hlavní a hospodářské činnosti bude stále dodržováno prostřednictvím analytických účtů. Výkaz zisku a ztráty k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni bude obsahovat stav za běžné období ve dvou sloupcích a to za hlavní a hospodářskou činnost účetní jednotky a stav za minulé období ve dvou sloupcích, také za hlavní a hospodářskou činnost. Závazný vzor pro územní samosprávné celky je stanoven přílohou č. 2 vyhlášky 410/2009 Sb.

Změny v obsahu výkazu zisku a ztráty z hlediska jednotlivých položek navazují na změny ve směrné účtové osnově.

6.2.3. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích se stává povinnou součástí účetní závěrky územních samosprávných celků od 1. 1. 2010. Závazný vzor je stanoven přílohou č. 3 vyhlášky 410/2009 Sb.

6.2.4. *Přehled o změnách vlastního kapitálu*

Přehled o změnách vlastního kapitálu se stává povinnou součástí účetní závěrky územních samosprávných celků od 1. 1. 2010. Závazný vzor je stanoven přílohou č. 4 vyhlášky 410/2009 Sb.

6.2.5. *Příloha*

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Od roku 2010 byla značně rozšířena. Závazný vzor tabulkových částí přílohy je uveden v příloze č. 5 vyhlášky 410/2009 Sb. Nově budou vybrané účetní jednotky, na základě § 7 zákona o účetnictví, uvádět v příloze účetní závěrky též informace o stavu podrozvahových účtů. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou a podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku budou uvedeny v příloze účetní závěrky až za účetní období od 1. 1. 2011 (§ 79 vyhlášky 410/2009 Sb.)

6.3. Vyhláška 410/2009 Sb. – změny ve směrné účtové osnově

Vyhláška 410/2009 Sb. přináší změny směrné účtové osnovy. Některé účty byly zrušeny, zpřesněn či upraven jejich název, nebo byly vytvořeny účty nové. Změny v obsahovém vymezení účtů jsou přehledně zpracovány v příloze ČÚS pro některé vybrané jednotky č. 702.

6.3.1. *Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek*

Nové účty:

- 015 – Povolenky na emise a preferenční limity
- 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
- 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 068 – Termínované vklady dlouhodobé

Zrušené účty:

- 026 – Základní stádo a tažná zvířata
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům

Pozn. Účty oprávek směrná účtová osnova podle vyhlášky 505/2002 Sb. obsahovala, ale obce majetek neodepisovaly. V účtech týkajících se oprávek majetku nejsou jiné změny.

6.3.2. Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky

Nové účty:

- 138 – Zboží na cestě
- 139 – Ostatní zásoby
- účty účtové skupiny 15 – Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- účty účtové skupiny 16 – Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku
- účty účtové skupiny 17 – Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku
- účty účtové skupiny 18 – Opravné položky k zásobám
- účty účtové skupiny 19 – Opravné položky k pohledávkám

Zrušené účty:

- 124 - Zvířata
- 139 – Zboží na cestě

6.3.3. Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Nové účty:

- 222 – Příjmový účet organizačních složek státu

Zrušené účty:

- účty účtové skupiny 20 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a rozpočtu organizačních složek státu
- účty účtové skupiny 21 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků
- 221 – Limity výdajů
- 232 – Vkladový výdajový účet
- 235 – Příjmový účet
- 259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku
- účty účtové skupiny 27 – Návrtné finanční výpomoci

6.3.4. Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Nové účty:

- 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 – Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 319 – Pohledávky ze sdílených daní
- 323 – Závazky z dávek sociálního zabezpečení
- 325 – Závazky z dělené správy a kaucí
- 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 351 – Pohledávky za účastníky sdružení
- 352 – Závazky k účastníkům sdružení
- 361 – Krátkodobé pohledávky z ručení
- 362 – Krátkodobé závazky z ručení
- 363 – Pevné termínové operace a opce
- 364 – Závazky z neukončených finančních operací
- 365 – Pohledávky z finančního zajištění
- 366 – Závazky z finančního zajištění
- 367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
- 371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 373 – Poskytnuté zálohy na dotace
- 374 – Přijaté zálohy na dotace

Zrušené účty

- 316 – Ostatní pohledávky
- 317 – Pohledávky zaniklé ČKA
- 325 – Ostatní závazky
- 358 – Pohledávky k účastníkům sdružení
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
- 368 – Závazky za účastníky sdružení
- 386 – Kursové rozdíly aktivní
- 376 – Kursové rozdíly pasivní
- 391 – Opravná položka k pohledávkám

6.3.5. *Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování*

Účtová třída 4 podle vyhlášky 505/2002 Sb. obsahovala účty nákladů organizačních složek státu a územních samosprávných celků.

Nové účty:

- účty účtové skupiny 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky
- účty účtové skupiny 41 – Fondy účetní jednotky
- účty účtové skupiny 43 – Výsledek hospodaření
- účty účtové skupiny 44 – Rezervy
- účty účtové skupiny 45 – Dlouhodobé závazky
- účty účtové skupiny 46 – Dlouhodobé pohledávky
- účty účtové skupiny 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

Zrušené účty

- 410 – Materiální náklady
- 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy
- 430 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám
- 440 – Mzdové a ostatní náklady
- 450 – Dávky sociálního zabezpečení
- 460 – Manka a škody

6.3.6. *Účtová třída 5 – Náklady*

Obce účtovaly na účty 5. účtové třídy pouze v případě, že sledovaly hospodářskou činnost odděleně od příjmů a výdajů z hlavní činnosti. Od 1. 1. 2010 zde budou účtovat účetní operace jak z činnosti hospodářské, tak z činnosti hlavní. Pro tyto potřeby byla účtová osnova upravena.

6.3.7. *Účtová třída 6 – Výnosy*

Obce účtovaly na účty 6. účtové třídy pouze v případě, že sledovaly hospodářskou činnost odděleně od příjmů a výdajů z hlavní činnosti. Od 1. 1. 2010 zde budou účtovat účetní operace jak z činnosti hospodářské, tak z činnosti hlavní. Pro tyto potřeby byla účtová osnova upravena.

6.3.8. Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví

Tyto účtové třídy jsou beze změny, jejich obsah si určuje účetní jednotka.

6.3.9. Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

Účtová třída 9 podle vyhlášky 505/2002 Sb., Fondy, hospodářský výsledek, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty, byla zrušena. Podle nové vyhlášky obsahuje účtová třída 9 pouze podrozvahové účty.

6.4. Zásadní změny v postupech účtování od 1. 1. 2010

Jedním z cílů účetní reformy veřejných financí je přiblížení účetnictví obcí účetnictví podnikatelů. Bylo zrušeno účtování nákladů na účty 4. účtové třídy. Obce budou stejně jako podnikatelé účtovat náklady na účtech 5. účtové třídy a výnosy na účtech 6. účtové třídy. Současně již nebudou používány regulace výdajů (218/211 nebo 212) a regulace příjmů (215/217) a nebude také proúčtování zdrojů při pořízení dlouhodobého majetku (211/901).

Doposud si obce mohly vybrat, zda budou pracovat pouze s jedním základním běžným účtem (účet 231), nebo využijí sledování příjmů a výdajů prostřednictvím Příjmového účtu (účet 235) a Vkladového výdajového účtu (účet 232). Tato možnost od 1. 1. 2010 odpadá, účty 232 a 235 byly zrušeny. Je doporučováno, aby se příjmy a výdaje sledovaly analytikou, tak jak bylo běžné při používání pouze jednoho základního běžného účtu, tedy účtováním příjmů na účet 231.20 a výdajů na účet 231.30. Členění bude využito při kontrole použití položek rozpočtové skladby. Třídění příjmů a výdajů dle rozpočtové skladby je nadále zachováno.

Změny se týkají také opravných položek. Územní samosprávné celky vytvářely pouze opravné položky, u kterých byla tvorba a použití stanovena zvláštním předpisem (zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Vyhláška 410/2009 Sb. § 65 říká, že o opravných položkách se účtuje bez zbytečného odkladu, dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku účetní jednotky. Za významné se považuje více než 10 % snížení hodnoty majetku. V případě majetku, s výjimkou pohledávek, se tvoří opravná položka ve výši přechodného snížení hodnoty tohoto majetku. V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši

10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. Opravné položky se nevytvářejí u majetku, který se podle § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotu nebo ekvivalencí a § 25 odst. 1 písm. k) zákona oceňuje ve výši 1 Kč. Pohledávky, ke kterým se netvoří opravné položky, jsou uvedeny v § 23. Opravné položky lze nadále vytvářet i v případech, kdy tak stanoví zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Výše opravné položky se tvoří maximálně do výše ocenění majetku. Tvorba i zrušení opravné položky se účtují prostřednictvím příslušného nákladového účtu. Změna účetní metody, s výjimkou tvorby opravných položek u pohledávek, bude provedena účetní jednotkou v účetním období započatém 1. 1. 2011.

Podle vyhlášky 505/2002 Sb. § 34 odepisovaly majetek pouze příspěvkové organizace. Od 1. 1. 2010 měly o odpisech majetku účtovat i územní samosprávné celky. Vzhledem k tomu, že nebyly včas schváleny příslušné předpisy, bude se majetek odepisovat až od 1. 1. 2011.

Podle vyhlášky 505/2002 Sb. § 35 mohly územní samosprávné celky vytvářet zákonné rezervy pouze v hospodářské činnosti, u kterých je tvorba a použití stanovena zvláštním zákonem, tj. rezervy zákonné. Dle § 67 vyhlášky 410/2009 Sb. jsou rezervy určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů podle § 26 zákona, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou, s výjimkou podmíněných závazků a dalších podmíněných pasiv. U rezerv podle jiných právních předpisů se postupuje podle těchto předpisů. Tvorba (zvýšení) a použití (snížení, zrušení) rezerv se účtuje prostřednictvím příslušného nákladového účtu.

Metody časového rozlišení používaly dle vyhlášky 505/2002 Sb. § 37 územní samosprávné celky pouze za hospodářskou činnost. Od 1. 1. 2010 se časově rozlišují i skutečnosti plynoucí z hlavní činnosti obce. Náklady a výnosy budou účtovány do období, se kterým věcně a časově souvisí. U účetních případů, které se časově rozlišují, musí být známo věcné vymezení, výše a období, kterého se týkají. Metoda časového rozlišení se nepoužije, pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou (§ 49 vyhlášky 410/2009 Sb.).

6.5. Převodový můstek

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih určuje postup účetní jednotky k 1. 1. 2010. Účetní jednotka uzavře k 31. 12. 2009 účetní knihy v souladu s ustanoveními vyhlášky 505/2002 Sb. a Českého účetního standardu č. 502 – Otevírání a uzavírání účetních knih. K 1. 1. 2010 sestaví účetní rozvrh podle § 78 vyhlášky, stanoví převodový můstek v souladu se vzorem uvedeným v příloze tohoto standardu a otevře účetní knihy v souladu s ustanoveními vyhlášky 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy účinnými k 1. 1. 2010.

6.5.1. Uzavření účetních knih k 31. 12. 2009

Účetní jednotka uzavře k 31. 12. 2009 účetní knihy v souladu s ustanoveními vyhlášky 505/2002 Sb. a Českého účetního standardu č. 502 – Otevírání a uzavírání účetních knih.

Závěrečné zápisy

- a) převedení KS účtů 215 a 216 ve prospěch účtu 965
- b) převedení KS účtu 211 ve prospěch účtu 964 a převedení KS účtů 213, 214 a účtů účtové třídy 4 na vrub účtu 964
- c) převedení KS účtů 217 a 218 na účet 933
- d) převedení KS účtů 5. a 6. účtové třídy na účet 963

a) PS účtu 965 (D)	6 889,-	
převedení KS účtu 215	- 2 194,-	215/965
převedení KS účtu 216	0,-	
KS účtu 965 (D)	4 695,-	
b) PS účtu 964 (D)	1 280,08	
převedení KS účtu 211	1 822 198,60	211/964
převedení KS účtu 213	0,-	
převedení KS účtu 214	94 767,-	964/214
převedení KS účtu 410	1 051 980,59	964/410
převedení KS účtu 420	280 675,64	964/420
převedení KS účtu 430	6 826,-	964/430
převedení KS účtu 440	364 228,-	964/440

převedení KS účtu 474	8 481,-	946/474
KS účtu 964 (D)	16 520,45	
c) PS účtu 933 (D)		
	1 620 682,77	
převedení KS účtu 217	2 062 604,27	217/933
převedení KS účtu 218	2 889 889,24	933/218
KS účtu 933 (D)	793 397,80	

d) obec Račice nad Trotinou v roce 2009 neúčtovala na účty 5. a 6. účtové třídy

Uzavření účetních knih

uzavření účtu 019	159 000,-	962/019
uzavření účtu 021	6 390 492,07	962/021
uzavření účtu 022	894 484,-	962/022
uzavření účtu 028	598 875,02	962/028
uzavření účtu 031	2 890 673,55	962/031
uzavření účtu 069	46 000,-	962/069
uzavření účtu 231	793 397,80	962/231
uzavření účtu 314	22 210,-	962/314
uzavření účtu 315.10	120,-	962/315.10
uzavření účtu 315.20	4 575,-	962/315.20
uzavření účtu 321	5 689,55	321/962
uzavření účtu 901	10 979 524,64	901/962
uzavření účtu 933	793 397,80	933/962
uzavření účtu 964	16 520,45	964/962
uzavření účtu 965	4 695,-	965/962

6.5.2. Stanovení převodového můstku

Praktické provedení převodového můstku je náplní tabulky 3.

Tabulka 3: Převodový můstek

Směrná účtová osnova 2009	Text	Směrná účtová osnova 2010	PS účtu
019	Převést povolenky na emise a preferenční limity na účet 015	019 015	159 000,00 0,00
021	Obsahové vymezení nezměněno	021	6 390 492,07
022	Obsahové vymezení nezměněno	022	894 484,00
028	Obsahové vymezení nezměněno	028	598 875,02
031	Obsahové vymezení nezměněno	031	2 890 673,55
069	Obsahové vymezení nezměněno	069	46 000,00
231	Rozlišit dle charakteru zůstatku původního SÚ na SÚ 231 – Základní běžný účet úsc, SÚ 244 – Termínované vklady krátkodobé, SÚ 068 – Termínované vklady dlouhodobé	231 244 068	793 397,80 0,00 0,00
314	Úprava názvu viz § 19 odst. 7 zákona	314	22 210,00
315	Rozlišit dle charakteru zůstatku původního SÚ na SÚ 311 – Odběratelé, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	311 315 316	0,00 4 695,00 0,00
321	Obsahové vymezení nezměněno	321	5 689,55
901	Část zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízenému z investičních dotací, bude převedena na SÚ 403 (vyhláška 410/2009 Sb. § 79 - do 30. 6. 2010)	401	10 979 524,64
933	Rozlišit dle charakteru zůstatku původního SÚ na SÚ 401 – Jmění účetní jednotky, SÚ 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	401 432	793 397,80 0,00
964	Rozlišit dle charakteru zůstatku původního SÚ na SÚ 401 – Jmění účetní jednotky, SÚ 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	401 432	16 520,45 0,00
965	Rozlišit dle charakteru zůstatku původního SÚ na SÚ 401 – Jmění účetní jednotky, SÚ 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	401 432	4 695,00 0,00

6.5.3. Otevření účetních knih k 1. 1. 2010

K 1. 1. 2010 účetní jednotka otevře účetní knihy v souladu s ustanoveními vyhlášky 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky účinnými k 1. 1. 2010.

Otevření účetních knih

otevření účtu 019	159 000,-	019/491
otevření účtu 021	6 390 492,07	021/491
otevření účtu 022	894 484,-	022/491
otevření účtu 028	598 875,02	028/491
otevření účtu 031	2 890 673,55	031/491
otevření účtu 069	46 000,-	069/491
otevření účtu 231	793 397,80	231/491
otevření účtu 314	22 210,-	314/491
otevření účtu 315.10	120,-	315.10/491
otevření účtu 315.20	4 575,-	315.20/491
otevření účtu 321	5 689,55	491/321
otevření účtu 401	11 794 137,89	491/401

Účetní jednotka by dále měla analytikou rozčlenit syntetické účty 021, 022 a 031, v Královéhradeckém kraji má být dodrženo analytické členění vypracované společností GORDIC a z účtu 401 převést na účet 403 část zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízenému z investičních dotací. Změny v obsahovém vymezení položek a změny metod, které je možné provést v průběhu účetního období, musí účetní jednotka provést nejpozději k okamžiku stanovenému pro předávání účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu (§ 79 vyhlášky 410/2009 Sb.), tedy do 30. 6. 2010 (stanoveno ministerstvem financí).

Analytické členění syntetického účtu 021 je uvedeno v tabulce 4, analytické členění syntetického účtu 022 v tabulce 5 a analytické členění syntetického účtu 031 v tabulce 6. Hodnota zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízeného z investičních dotací je náplní tabulky 7.

Tabulka 4: Analytické členění syntetického účtu 021

Účet	Text	Hodnota v Kč
021.01xx	Bytové domy a bytové jednotky	0,00
021.02xx	Nebytové domy a jednotky pro služby obyvatelstvu	1 109 678,52
021.03xx	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	1 310 072,45
021.04xx	Komunikace a veřejné osvětlení	1 022 882,00
021.05xx	Jiné inženýrské sítě	0,00
021.06xx	Ostatní stavby	2 947 859, 10
021	Stavby	6 390 492,07

Tabulka 5: Analytické členění syntetického účtu 022

Účet	Text	Hodnota v Kč
022.04xx	Dopravní prostředky	514 161,80
022.06xx	Stroje, přístroje, zařízení	221 819,70
022.07xx	Inventář	158 502,50
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	894 484,00

Tabulka 6: Analytické členění syntetického účtu 031

Účet	Text	Hodnota v Kč
031.01xx	Stavební pozemky	0,00
031.02xx	Lesní pozemky	267 500,00
031.03xx	Zahrady, louky, pastviny, rybníky	1 293 480,49
031.04xx	Zastavěné plochy	184 628,15
031.05xx	Ostatní pozemky	1 145 064,91
031	Pozemky	2 890 673,55

Tabulka 7: Hodnota zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízenému z investičních dotací

Dotace	Hodnota v Kč
Územní plán obce Račice nad Trotinou (SPD 200406/36)	23 333,00
Výstavba veřejně přístupného sportoviště (SMR 200411/01)	200 000,00
Obnova pomníku A. Švehly včetně oplocení a přilehlého chodníku (POV 2005/203)	36 000,00
Oplocení kolem budoucího kulturně-společenského zařízení ve venkovském stylu (POV 2005/201)	134 000,00
Vybavení sportovním zařízením, záchytné sítě, mantinely k víceúčelovému sportovišti a ohraničení části sportovního areálu živým plotem (SMR 200511/22)	70 000,00
Rekonstrukce zpevněné plochy před kulturní památkou č.p. 59 (POV 2006/322 HK)	82 924,00
Celkem	546 257,00

7. Finanční hospodaření obce

7.1. Příjmy obce

Příjmy obce za období 2006 – 2009 jsou uvedeny v tabulce 8, jejich struktura v tabulce 9.

Tabulka 8: Příjmy obce za období 2006 - 2009 v Kč

Příjmy	2006	2007	2008	2009
Daňové	2 166 207,86	2 307 680,87	2 006 770,05	1 799 262,54
Nedaňové	99 346,94	57 141,21	77 755,76	54 451,73
Kapitálové	0,00	14 840,00	0,00	0,00
Přijaté dotace	191 363,60	177 800,00	27 200,00	208 890,00
Příjmy celkem	2 456 918,40	2 557 462,08	2 111 725,81	2 062 604,27

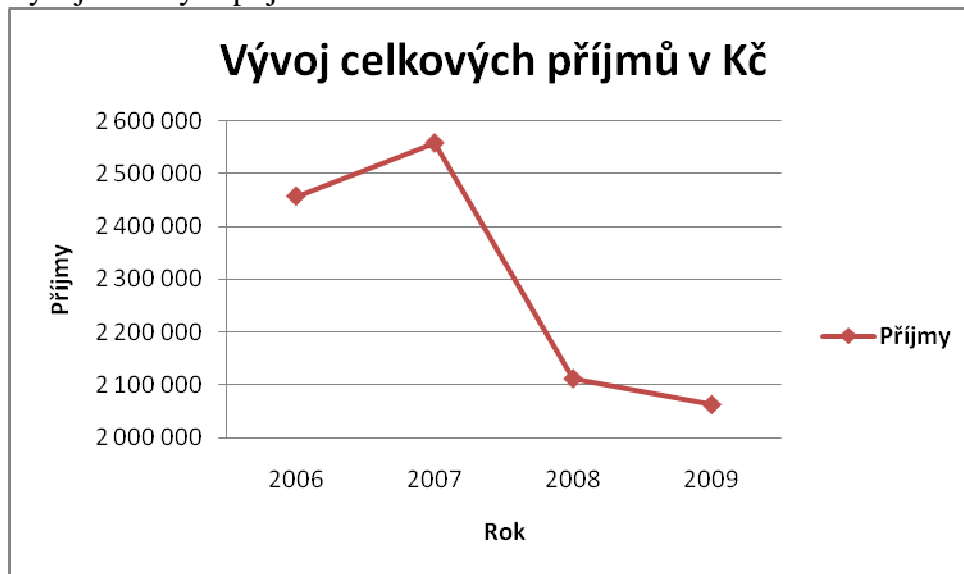
Tabulka 9: Struktura celkových příjmů v %

Příjmy	2006	2007	2008	2009
Daňové	88,17	90,23	95,03	87,23
Nedaňové	4,04	2,23	3,68	2,64
Kapitálové	0,00	0,58	0,00	0,00
Přijaté dotace	7,79	6,95	1,29	10,13
Příjmy celkem	100,00	100,00	100,00	100,00

Příjmy obce tvoří daňové příjmy, nedaňové (běžné) příjmy, kapitálové příjmy a příjmy z dotací. Největší podíl na celkových příjmech mají příjmy daňové, tvoří přibližně 90 % všech příjmů. Běžné příjmy, tedy příjmy, které jsou vytvořeny činností obce, se průměrně pohybují v rozmezí 2% – 4% podílu na celkových příjmech. Kapitálové příjmy obec realizuje pouze výjimečně, v roce 2007 byl uskutečněn prodej pozemků. Obec se také snaží získat dodatečné prostředky prostřednictvím investičních i neinvestičních dotací, v letech 2006 a 2007 činily přijaté dotace přibližně 7 %, v roce 2008 1 % a v roce 2009 překročily podíl 10 % na celkových příjmech.

Vývoj celkových příjmů znázorňuje graf č. 1 a tabulky 10 a 11.

Graf 1: Vývoj celkových příjmů v Kč



Tabulka 10: Vývoj příjmů obce v Kč

Příjmy	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Daňové	141 473,01	-300 910,82	-207 507,51
Nedaňové	-42 205,73	20 614,55	-23 304,03
Kapitálové	14 840,00	-14 840,00	0,00
Přijaté dotace	-13 563,60	-150 600,00	181 690,00
Příjmy celkem	100 543,68	-445 736,27	-49 121,54

Tabulka 11: Vývoj příjmů obce v %

Příjmy	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Daňové	6,53	-13,04	-10,34
Nedaňové	-42,48	36,08	-29,97
Kapitálové	x	-100,00	x
Přijaté dotace	-7,09	-84,70	667,98
Příjmy celkem	4,09	-17,43	-2,33

V roce 2008 jsou příjmy nižší o 17,43 % (445 736,- Kč) vzhledem k předcházejícímu roku, v roce 2009 poklesly příjmy o další 2,33 % (49 121,- Kč). Tato situace byla vyvolána především poklesem daňových příjmů, které se v roce 2008 oproti roku 2007 snížily o 13,04 % (300 910,- Kč). V roce 2009, oproti roku 2008, následoval další pokles daňových příjmů a to ve výši 10,34 % (207 508,- Kč). Hluboký propad příjmů v roce 2008 byl navíc podpořen nízkým objemem přijatých dotací. Ve srovnání s rokem 2007 přijala obec z dotací o 150 600,- Kč méně, což představuje 85 % objemu dotací předcházejícího roku.

7.1.1. Daňové příjmy

Daňové příjmy obce tvoří daň z příjmů FO ze závislé činnosti, SVČ a kapitálových výnosů, daň z příjmů PO, daň z přidané hodnoty, daň z nemovitostí a ostatní daně. K daňovým příjmům se také řadí poplatky za likvidaci komunálního odpadu, poplatky ze psů, poplatky ze vstupného a správní poplatky. Daňové příjmy za období 2006 – 2009 jsou uvedeny v tabulce 12, jejich struktura v tabulce 13.

Tabulka 12: Daňové příjmy za období 2006 - 2009 v Kč

Daňové příjmy	2006	2007	2008	2009
Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	208 142,06	227 261,00	248 703,04	254 676,60
Daň z příjmů FO ze SVČ	886 232,84	974 395,65	441 307,33	236 168,91
Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů	12 892,80	14 518,20	21 415,19	24 497,79
Daň z příjmů PO	238 857,03	263 721,55	423 582,95	276 553,44
Daň z přidané hodnoty	385 579,00	399 481,86	524 106,57	503 812,76
Ostatní daně	548,00	548,00	548,00	549,00
Poplatek za likvidaci komunál. odpadu	36 229,00	36 820,00	38 123,00	38 791,00
Poplatek ze psů	3 120,00	2 700,00	3 480,00	3 060,00
Poplatek ze vstupného	0,00	600,00	0,00	0,00
Správní poplatky	100,00	350,00	250,00	100,00
Daň z nemovitostí	394 507,13	387 284,61	305 253,97	461 053,04
Daň. příjmy celkem	2 166 207,86	2 307 680,87	2 006 770,05	1 799 262,54

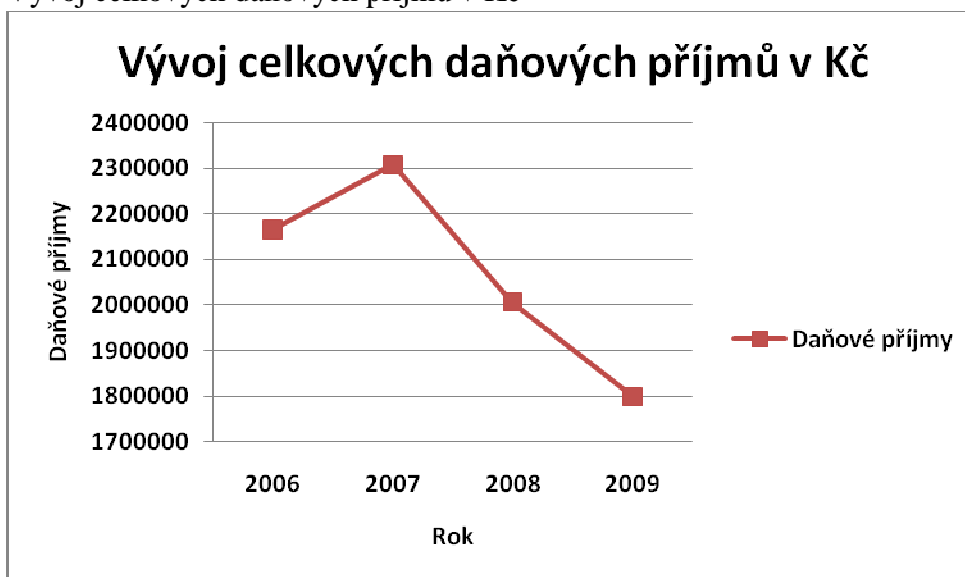
Tabulka 13: Struktura daňových příjmů v %

Daňové příjmy	2006	2007	2008	2009
Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	9,61	9,85	12,39	14,15
Daň z příjmů FO ze SVČ	40,91	42,22	21,99	13,13
Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů	0,60	0,63	1,07	1,36
Daň z příjmů PO	11,03	11,43	21,11	15,37
Daň z přidané hodnoty	17,80	17,31	26,12	28,00
Ostatní daně	0,03	0,02	0,03	0,03
Poplatek za likvidaci komunál. odpadu	1,67	1,60	1,90	2,16
Poplatek ze psů	0,14	0,12	0,17	0,17
Poplatek ze vstupného	0,00	0,03	0,00	0,00
Správní poplatky	0,00	0,02	0,01	0,01
Daň z nemovitostí	18,21	16,78	15,21	25,62
Daň. příjmy celkem	100,00	100,00	100,00	100,00

Nejvýznamnější položku v roce 2006 (40,91 %) tvořila daň z příjmů FO ze SVČ, dále daň z nemovitostí (18,21 %), daň z přidané hodnoty (17,80 %), daň z příjmů PO (11,03 %) a daň z příjmů FO ze závislé činnosti (9,61 %). Ostatní položky jsou zanedbatelné. Struktura daňových příjmů v roce 2007 je téměř shodná se strukturou příjmů v roce 2006. Největší podíl na daňových příjmech v roce 2008 měla daň z přidané hodnoty a to 26,12 %, následuje daň z příjmů FO ze SVČ s 21,99 % a daň z příjmů PO s 21,11 %. Daň z nemovitostí tvořila 15,21 % a daň z příjmů FO ze závislé činnosti 12,39 %. Ostatní položky byly zanedbatelné. V roce 2009 tvořily největší položky daň z přidané hodnoty (28 %) a daň z nemovitostí (25,62 %). Daň z příjmů byla zastoupena 15,37 %, daň z příjmů FO ze závislé činnosti 14,15 % a daň z příjmů FO ze SVČ 13,13 %. Ostatní položky jsou opět zanedbatelné.

Vývoj celkových daňových příjmů znázorňuje graf 2 a tabulky 14 a 15.

Graf 2: Vývoj celkových daňových příjmů v Kč



Tabulka 14: Vývoj daňových příjmů v Kč

Daňové příjmy	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	19 118,94	21 442,04	5 973,56
Daň z příjmů FO ze SVČ	88 162,81	-533 088,32	-205 138,42
Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů	1 625,40	6 896,99	3 082,60
Daň z příjmů PO	24 864,52	159 861,40	-147 029,51
Daň z přidané hodnoty	13 902,86	124 624,71	-20 293,81
Ostatní daně	0,00	0,00	1,00
Poplatek za likvidaci komunál. odpadu	591,00	1 303,00	668,00
Poplatek ze psů	-420,00	780,00	-420,00
Poplatek ze vstupného	600,00	-600,00	0,00
Správní poplatky	250,00	-100,00	-150,00
Daň z nemovitostí	-7 222,52	-82 030,64	155 799,07
Daň. příjmy celkem	141 473,01	-300 910,82	-207 507,51

Tabulka 15: Vývoj daňových příjmů v %

Daňové příjmy	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	9,19	9,43	2,40
Daň z příjmů FO ze SVČ	9,95	-54,71	-46,48
Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů	12,61	47,51	14,39
Daň z příjmů PO	10,41	60,62	-34,71
Daň z přidané hodnoty	3,61	31,20	-3,87
Ostatní daně	0,00	0,00	0,18
Poplatek za likvidaci komunál. odpadu	1,63	3,54	1,75
Poplatek ze psů	-13,46	28,89	-12,07
Poplatek ze vstupného	x	-100,00	x
Správní poplatky	250,00	-28,57	-60,00
Daň z nemovitostí	-1,83	-21,18	51,04
Daň. příjmy celkem	6,53	-13,04	-10,34

V roce 2007 se daňové příjmy oproti roku 2006 zvýšili o 141 473,01 Kč (tj. o 7 %), od roku 2007 dochází k poklesu daňových příjmů. Hlavní příčinou byl klesající příjem z daně z příjmů FO ze SVČ. Důvodem je postupná změna právní formy podnikání místního podnikatele z OSVČ na akciovou společnost. Dá se tedy předpokládat, že se příjmy z této oblasti v roce 2010 ještě sníží. V roce 2008 se v daňových příjmech promítá novela rozpočtového určení daní platná od ledna 2008, zřejmá je především u daně z příjmů PO a příjmů z DPH. Pokles daně z příjmů FO se SVČ v roce 2008

o 533 088,32 Kč, což představuje snížení o více než 50 % proti předchozímu roku, a pokles daně z nemovitostí o 82 030,64 Kč (21,18 %), byl zmírněn nárůstem daně z příjmů PO o 159 861,40 Kč a daně z přidané hodnoty o 124 624,71 Kč. Přesto byly v roce 2008 daňové příjmy obce nižší o 300 910,82 Kč (13,04 %) než v roce 2007. V roce 2009 významně poklesla jak daň z příjmů FO ze SVČ (205 138,42 Kč), tak i daň z příjmů PO (147 029,51 Kč). Pokles daně z příjmů PO v roce 2009 byl pravděpodobně způsoben vlivem hospodářské krize. Naopak nárůst zaznamenala daň z nemovitostí a to o 207 507,51 Kč. Daňové příjmy byly oproti roku 2008 nižší o 207 507,51 Kč (10,34 %).

7.1.2. Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy za období 2006 – 2009 dle paragrafů jsou uvedeny v tabulce 16, jejich struktura v tabulce 17. Nedaňové příjmy obec získává z prodeje palivového dřeva (par. podpora ostatních produkčních činností), ze vstupného na různé kulturní a společenské akce (par. ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků), z pronájmu hrobových míst (par. pohřebnictví), z úroků z běžného účtu a dividend (par. obecné příjmy a výdaje z finančních operací). Dále obec uzavřela smlouvu se společností EKO-KOM, a.s., na jejímž základě je obci vyplácena odměna za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů (par. využívání a zneškodňování komunálních odpadů). Paragraf činnost místní správy zahrnuje především příjmy z poskytování služeb a výrobků (např. půjčování náradí), příjmy z pronájmu pozemků a příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí.

Tabulka 16: Nedaňové příjmy za období 2006 - 2009 v Kč

Nedaňové příjmy	2006	2007	2008	2009
Podpora ostatních produkčních činností	0,00	6 300,00	7 750,00	2 300,00
Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků	4 970,00	9 310,00	11 740,00	13 650,00
Pohřebnictví	0,00	218,00	66,00	60,00
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	10 037,90	11 512,00	14 007,00	9 426,50
Činnost místní správy	64 243,00	27 187,50	19 418,50	17 961,00
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	20 096,04	17 453,71	24 774,26	11 054,23
Nedaň. příjmy celkem	99 346,94	57 141,21	77 755,76	54 451,73

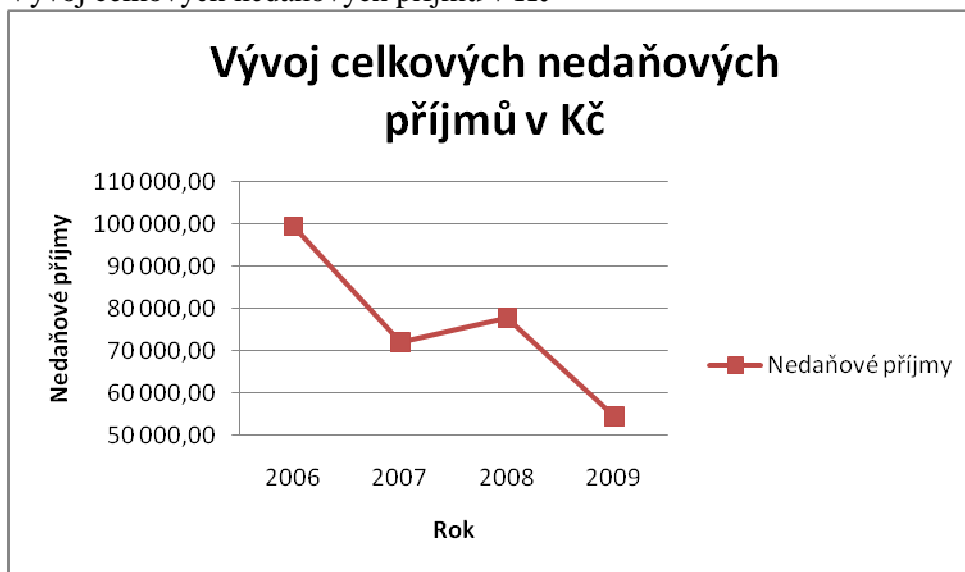
Tabulka 17: Struktura nedaňových příjmů v %

Nedaňové příjmy	2006	2007	2008	2009
Podpora ostatních produkčních činností	0,00	8,75	9,97	4,22
Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků	5,00	12,93	15,10	25,07
Pohřebnictví	0,00	0,30	0,08	0,11
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	10,10	15,99	18,01	17,31
Činnost místní správy	64,67	37,77	24,97	32,99
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	20,23	24,25	31,86	20,30
Nedaň. příjmy celkem	100,00	100,00	100,00	100,00

V roce 2006 tvořily největší podíl příjmy z činnosti místní správy (64,67 %), dále příjmy z finančních operací (20,23 %) a příjmy z odměn za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů (10,1 %). Příjmy ze vstupného z kulturních a společenských akcí byly zastoupeny 5 %. Od roku 2007 se struktura nedaňových příjmů změnila. V roce 2007 měly na nedaňových příjmech největší podíl příjmy z činnosti místní správy (37,77 %), příjmy z finančních operací se podílely 24,25 %, příjmy z odměn za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů tvořili 15,99 %, příjmy z pořádání kulturních a společenských akcí tvořily 12,93 % a příjmy z prodeje palivového dřeva 8,75 %. Příjmy z pronájmu hrobových míst jsou nepatrné (0,3 %). V roce 2008 největší příjem tvořily příjmy z finančních operací (31,86 %) a příjmy z činnosti místní správy (24,97 %). Dále je struktura nedaňových příjmů velmi podobná předchozímu roku. V roce 2009 tvořily nejvýznamnější nedaňové příjmy příjmy z činnosti místní správy (32,99 %), dále pak příjmy z pořádání kulturních a společenských akcí (25,07 %), příjmy z finančních operací (20,3 %), příjmy z využívání a zneškodňování komunálních odpadů (17,31 %). Příjmy z prodeje palivového dřeva se podílely 4,22 %. Příjmy z pronájmu hrobových míst jsou nevýznamné (0,11 %).

Vývoj nedaňových příjmů je znázorněn v grafu 3 a v tabulkách 18 a 19.

Graf 3: Vývoj celkových nedaňových příjmů v Kč



Tabulka 18: Vývoj nedaňových příjmů v Kč

Nedaňové příjmy	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Podpora ostatních produkčních činností	6 300,00	1 450,00	-5 450,00
Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků	4 340,00	2 430,00	1 910,00
Pohřebnictví	218,00	-152,00	-6,00
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 474,10	2 495,00	-4 580,50
Činnost místní správy	-37 055,50	-7 769,00	-1 457,50
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	-2 642,33	7 320,55	-13 720,03
Nedaň. příjmy celkem	-27 365,73	5 774,55	-23 304,03

Tabulka 19: Vývoj nedaňových příjmů v %

Nedaňové příjmy	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Podpora ostatních produkčních činností	x	23,02	-70,32
Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků	87,32	26,10	16,27
Pohřebnictví	x	-69,72	-9,09
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	14,69	21,67	-32,70
Činnost místní správy	-57,68	-28,58	-7,51
Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	-13,15	41,94	-55,38
Nedaň. příjmy celkem	-27,55	8,02	-29,97

Vyšší hodnota nedaňových příjmů v roce 2006 byla způsobena mimořádným plněním za věcné břemeno. V roce 2006 byla v Račicích posledním rokem provozována prodejna smíšeného zboží. Majiteli byly přefakturovány náklady na energie. Oba tyto příjmy (příjem z věcného břemene a příjem z přefakturování nákladů na energii) se promítaly do příjmů činnosti místní správy. Ukončení činnosti místní prodejny mělo za následek pokles příjmů z činnosti místní správy. V roce 2007 byl realizován prodej pozemků, z tohoto důvodu nebyl propad příjmů z činnosti místní správy tak vysoký. Zastupitelstvo obce se snaží zvyšovat příjmy z činnosti místní správy prostřednictvím uzavírání smluv na pronájem pozemků. Tyto příjmy se od roku 2007 neustále zvyšují. Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí jsou od roku 2007 stále stejné. Ostatní příjmy z oblasti činnosti místní správy jsou nahodilé. Příjmy z finančních operací (úroky z běžného účtu a dividendy) se pohybují v úrovni kolem 20 000 Kč ročně. Pokles v roce 2009 o 13 720,03 Kč (55,38 %) byl způsoben poklesem úroků z běžného účtu. Nižší příjmy z finančních operací a z využívání a zneškodňování komunálních odpadů (o 4 580, 50 Kč) měly za následek i nižší nedaňové příjmy v roce 2009. Příjmy z odměn za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů se pohybují okolo 10 000 Kč. Pouze v roce 2008 byl zaznamenán jejich mírný nárůst. Příjmy z pořádání různých kulturních a společenských akcí mají rostoucí trend, v roce 2009 byly o 8 680 Kč vyšší než v roce 2006. Příjmy z prodeje palivového dřeva obec realizuje nahodile např. v případě likvidace stromů napadených kůrovcem, při odstraňování polomů způsobených přírodními vlivy, nebo jiné údržbě obecních lesů.

7.1.3. Přijaté dotace

Přijaté dotace za období 2006 – 2009 jsou uvedeny v tabulce 20. Obec je příjemcem neinvestičních přijatých transferů z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu (tyto prostředky jsou určeny na financování nákladů, které jsou spojeny s volbami) a neinvestičních přijatých transferů ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu (příspěvek na výkon státní správy).

Tabulka 20: Přijaté dotace za období 2006 - 2009 v Kč

Přijaté dotace	2006	2007	2008	2009
Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl.	39 501,60	0,00	20 000,00	15 100,00
Neinv. př. transfery ze SR v rámci SDV	2 480,00	6 960,00	7 200,00	7 400,00
Neinvestiční přijaté transfery od obcí	0,00	35 000,00	0,00	0,00
Neinv. přijaté transfery od krajů	66 458,00	135 840,00	0,00	186 390,00
Investiční přijaté dotace od krajů	82 924,00	0,00	0,00	0,00
Přijaté dotace celkem	191 363,60	177 800,00	27 200,00	208 890,00

V roce 2007 byl obci zaslán neinvestiční transfer od obce Račice nad Beroučkou na financování výdajů spojených s opravou hřbitovní zdi, která byla poničena orkánem Kyril. Obec Račice nad Beroučkou tímto reagovala na pomoc jí poskytnutou od obce Račice nad Trotinou při povodních v roce 2002. Dále se obec snaží získávat další zdroje financování prostřednictvím neinvestičních transferů a investičních dotací od Královéhradeckého kraje, především z Programu rozvoje venkova. Přehled investičních dotací od krajů v letech 2006 – 2009 je uveden v tabulce 21. Přehled neinvestičních transferů od krajů v letech 2006 – 2009 je uveden v tabulce 22.

Tabulka 21: Přehled investičních dotací od krajů v letech 2006 - 2009 v Kč

Dotace	Hodnota v Kč
Rekonstrukce zpevněné plochy před kulturní památkou č.p. 59 (POV 2006/322 HK)	82 924,00
Celkem	82 924,00

Tabulka 22: Přehled neinvestičních transferů od krajů v letech 2006 - 2009 v Kč

Dotace	Hodnota v Kč
První etapa opravy budovy OÚ – výměna nosných trámů (stropu nad 1. NP) (POV 2006/117)	66 458,00
Vnější omítka na budově OÚ (POV 2007/118 HK)	129 000,00
Rozpočtové opatření č. 1635 Královéhradeckého kraje na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů v členění na odbornou přípravu (2007)	6 840,00
Oprava kulturně společenského zařízení (POV 2009/108 HK)	185 000,00
Účelová neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje jednotky sboru dobrovolných hasičů obce (RR/2009/086-SDH/MV/3)	1 390,00
Celkem	388 688,00

7.2. Výdaje obce

Výdaje obce za období 2006 – 2009 jsou uvedeny v tabulce 23, jejich struktura v tabulce 24.

Tabulka 23: Výdaje obce za období 2006 - 2009 v Kč

Výdaje	2006	2007	2008	2009
Běžné výdaje	1 565 413,49	2 715 479,38	1 082 679,91	2 496 112,24
Kapitálové výdaje	677 925,00	125 161,50	177 390,00	393 777,00
Výdaje celkem	2 243 338,49	2 840 640,88	1 260 069,91	2 889 889,24

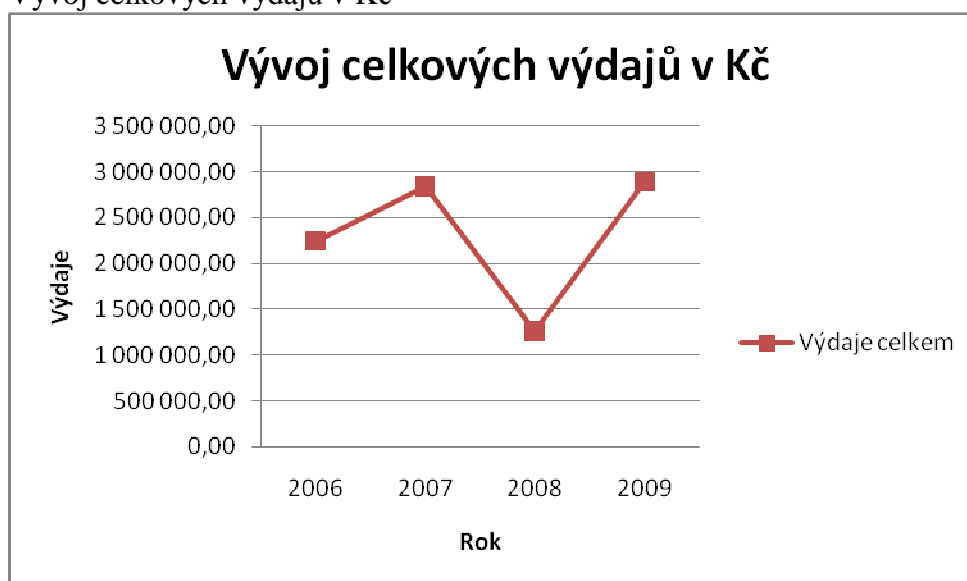
Tabulka 24: Struktura výdajů obce v %

Výdaje	2006	2007	2008	2009
Běžné výdaje	69,78	95,59	85,92	86,37
Kapitálové výdaje	30,22	4,41	14,08	13,63
Výdaje celkem	100,00	100,00	100,00	100,00

Výdaje obce se dělí na výdaje běžné a výdaje kapitálové. V roce 2006 činily běžné výdaje 1 565 410,49 Kč, což představovalo 69,78 % celkových výdajů. V roce 2007 byly realizovány běžné výdaje ve výši 2 715 479,38 Kč (95,59 %), v roce 2008 ve výši 1 082 679,91 Kč (85,92 %) a v roce 2009 ve výši 2 496 112,24 Kč (86,37 %). Lze tedy konstatovat, že běžné výdaje tvoří průměrně 85 % celkových výdajů.

Vývoj výdajů obce znázorňuje graf č. 4 a tabulky 25 a 26.

Graf 4: Vývoj celkových výdajů v Kč



Tabulka 25: Vývoj výdajů obce v Kč

Výdaje	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Běžné výdaje	1 150 065,89	-1 632 799,47	1 413 432,33
Kapitálové výdaje	-552 763,50	52 228,50	216 387,00
Výdaje celkem	597 302,39	-1 580 570,97	1 629 819,33

Tabulka 26: Vývoj výdajů obce v %

Výdaje	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Běžné výdaje	73,47	-60,13	130,55
Kapitálové výdaje	-81,54	41,73	121,98
Výdaje celkem	26,63	-55,64	129,34

V roce 2007 vzrostly celkové výdaje o 597 302,39 Kč (26,63 %), v roce 2008 poklesly o 1 580 570,97 Kč (55,64 %) a v roce 2009 opět vzrostly a to o 1 629 819,33 Kč (129,34 %). Výkyv v celkových výdajích v roce 2008 byl způsoben tím, že obec neuskutečnila neinvestiční ani investiční akce, jejichž realizace by si vyžádala vyšší objem peněžních prostředků.

7.2.1. Výdaje obce dle paragrafů

Výdaje obce dle jednotlivých paragrafů jsou uvedeny v tabulce č. 27. Obec vynakládá výdaje na pěstební činnost (výdaje na lesy), odvádění a čištění odpadních vod, předškolní zařízení, základní školy, ostatní záležitosti kultury (výdaje na opravy, údržbu, el. energii kulturně-společenského zařízení ve vlastnictví obce), zachování a obnovu kulturních památek, ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků (výdaje spojené s pořádáním kulturních a společenských akcí), ostatní tělovýchovnou činnost (provoz víceúčelového sportoviště, neinvestiční transfer TJ Sokol Račice nad Trotinou), veřejné osvětlení, pohřebnictví (výdaje na údržbu místního hřbitova), sběr a svoz komunálních odpadů, péči o vzhled obcí a veřejnou zeleň, požární ochranu (výdaje spojené s činností Jednotky sboru dobrovolných hasičů, neinvestiční transfer Sboru dobrovolných hasičů Račice nad Trotinou), zastupitelstvo obce (funkční požitky včetně pojištění, náhrady mezd a školení zastupitelů, atd.) a činnost místní správy (dohody o provedení práce a pracovní činnosti, nákup materiálu a služeb, cestovné, atd.). Dále poskytuje na základě žádosti neinvestiční transfery organizacím: Obecný zájem, o.s., Svaz důchodců ČR, o.s., Svaz tělesně postižených v České republice, o.s. a Pekařství Bohemia. Ve výdajích jsou také znázorněny výdaje na volby, které jsou hrazeny prostřednictvím neinvestičních přijatých transferů z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu. Finanční vypořádání minulých let představuje vratky neinvestičních přijatých transferů spojených s volbami. Struktura výdajů je znázorněna v tabulce č. 28.

Tabulka 27: Výdaje obce dle paragrafů za období 2006 - 2009 v Kč

Výdaje	2006	2007	2008	2009
Pěstební činnost	4 441,00	2 167,00	4 159,00	3 117,00
Odvádění a čištění odpad. vod ,...	0,00	8 796,00	13 215,00	0,00
Předškolní zařízení	17 644,00	18 250,00	17 069,00	9 733,00
Základní školy	70 444,29	76 024,35	98 915,50	67 375,04
Ost. záležitosti kultury	65 075,66	18 886,94	32 794,19	551 158,12
Zachování a obnova kulturních památek	85 000,00	60 000,00	0,00	0,00
Ost. záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.	6 666,00	12 173,00	17 327,00	20 475,00
Ost. tělových. činnost	32,00	10 630,96	7 268,00	9 040,00
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	1000	0	0
Veřejné osvětlení	18 556,55	23 913,27	30 811,37	26 178,92
Pohřebnictví	31 549,00	44 206,50	0,00	0,00
Komunální služby	0,00	348,00	0,00	0,00
Sběr, svoz kom.odpadů	59 939,00	99 478,00	5 162,00	151 862,00
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	9 454,00	7 737,50	6 821,50	5 634,00
Ostatní výdaje souvis. se sociál. poradenstvím	1 000,00	1 000,00	500,00	0,00
Osobní asistenční, pečovatel. služba,...	0,00	0,00	5 000,00	0,00
Ost. služby a činnosti v oblasti sociální péče	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Požární ochrana	12 044,33	39 614,94	90 061,60	54 680,67
Zastupitelstva obcí	193 150,00	208 492,00	292 986,00	297 432,00
Volby do Parlamentu ČR	9 501,60	0,00	0,00	0,00
Volby do zastupitelstev úsc	10 903,50	0,00	7 619,00	0,00
Volby do Evropského parlamentu	0,00	0,00	0,00	11 041,90
Činnost místní správy	1 647 937,56	2 187 825,92	629 360,75	1 669 780,59
Finanční vypořádání minulých let	0,00	19 096,50	0,00	12 381,00
Výdaje celkem	2 243 338,49	2 840 640,88	1 260 069,91	2 889 889,24

Tabulka 28: Struktura výdajů obce dle paragrafů v %

Výdaje	2006	2007	2008	2009
Pěstební činnost	0,20	0,08	0,33	0,11
Odvádění a čištění odpad. vod ,...	0,00	0,31	1,05	0,00
Předškolní zařízení	0,79	0,64	1,35	0,34
Základní školy	3,14	2,68	7,85	2,33
Ost. záležitosti kultury	2,90	0,66	2,60	19,07
Zachování a obnova kulturních památek	3,79	2,11	0,00	0,00
Ost. záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.	0,30	0,43	1,38	0,71
Ost. tělových. činnost	0,00	0,37	0,58	0,31
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0,00	0,04	0,00	0,00
Veřejné osvětlení	0,83	0,84	2,45	0,91
Pohřebnictví	1,41	1,56	0,00	0,00
Komunální služby	0,00	0,01	0,00	0,00
Sběr, svoz kom.odpadů	2,67	3,50	0,41	5,25
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	0,42	0,27	0,54	0,19
Ostatní výdaje souvis. se sociál. poradenstvím	0,04	0,04	0,04	0,00
Osobní asistenční, pečovatel. služba,...	0,00	0,00	0,40	0,00
Ost. služby a činnosti v oblasti sociální péče	0,00	0,04	0,08	0,00
Požární ochrana	0,54	1,39	7,15	1,89
Zastupitelstva obcí	8,61	7,34	23,25	10,29
Volby do Parlamentu ČR	0,42	0,00	0,00	0,00
Volby do zastupitelstev úsc	0,49	0,00	0,60	0,00
Volby do Evropského parlamentu	0,00	0,00	0,00	0,38
Činnost místní správy	73,46	77,02	49,95	57,78
Finanční vypořádání minulých let	0,00	0,67	0,00	0,43
Výdaje celkem	100,00	100,00	100,00	100,00

Zde lze vyčíst, že největší podíl na výdajích má oblast činnosti místní správy a zastupitelstva obce. Vyšší částky jsou vynakládány na neinvestiční náklady na žáky ZŠ, na opravy a udržování kulturně-společenského zařízení, sběr a svoz komunálního odpadu, požární ochranu a v roce 2006 také na zachování a obnovu kulturních památek. Výdaje ostatních oblastí se pohybují pod hranicí 2 % celkových výdajů.

Vývoj výdajů dle jednotlivých paragrafů je uveden v tabulkách č. 29 a 30.

Tabulka 29: Vývoj výdajů obce dle paragrafů v Kč

Výdaje	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Pěstební činnost	-2 274,00	1 992,00	-1 042,00
Odvádění a čištění odpad. vod ,...	8 796,00	4 419,00	-13 215,00
Předškolní zařízení	606,00	-1 181,00	-7 336,00
Základní školy	5 580,06	22 891,15	-31 540,46
Ost. záležitosti kultury	-46 188,72	13 907,25	518 363,93
Zachování a obnova kulturních památek	-25 000,00	-60 000,00	0,00
Ost. záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.	5 507,00	5 154,00	3 148,00
Ost. tělových. činnost	10 598,96	-3 362,96	1 772,00
Ostatní zájmová činnost a rekreace	1 000,00	-1 000,00	0,00
Veřejné osvětlení	5 356,72	6 898,10	-4 632,45
Pohřebnictví	12 657,50	-44 206,50	0,00
Komunální služby	348,00	-348,00	0,00
Sběr, svoz kom.odpadů	39 539,00	-94 316,00	146 700,00
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	-1 716,50	-916,00	-1 187,50
Ostatní výdaje souvis. se sociál. poradenstvím	0,00	-500,00	-500,00
Osobní asistenční, pečovatel. služba,...	0,00	5 000,00	-5 000,00
Ost. služby a činnosti v oblasti sociální péče	1 000,00	0,00	-1 000,00
Požární ochrana	27 570,61	50 446,66	-35 380,93
Zastupitelstva obcí	15 342,00	84 494,00	4 446,00
Volby do Parlamentu ČR	-9 501,60	0,00	0,00
Volby do zastupitelstev úsc	-10 903,50	7 619,00	-7 619,00
Volby do Evropského parlamentu	0,00	0,00	11 041,90
Činnost místní správy	539 888,36	-1 558 465,17	1 040 419,84
Finanční vypořádání minulých let	19 096,50	-19 096,50	12 381,00
Výdaje celkem	597 302,39	-1 580 570,97	1 629 819,33

Tabulka 30: Vývoj výdajů obce dle paragrafů v %

Výdaje	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Pěstební činnost	-51,20	91,92	-25,05
Odvádění a čištění odpad. vod ,...	x	50,24	-100,00
Předškolní zařízení	3,43	-6,47	-42,98
Základní školy	7,92	30,11	-31,89
Ost. záležitosti kultury	-70,98	73,63	1 580,66
Zachování a obnova kulturních památek	-29,41	-100,00	x
Ost. záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.	82,61	42,34	18,17
Ost. tělových. činnost	x	-31,63	24,38
Ostatní zájmová činnost a rekreace	x	-100,00	x
Veřejné osvětlení	28,87	28,85	-15,03
Pohřebnictví	40,12	-100,00	x
Komunální služby	x	-100,00	x
Sběr, svoz kom.odpadů	65,97	-94,81	2 841,92
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	-18,16	-11,84	-17,41
Ostatní výdaje souvis. se sociál. poradenstvím	0,00	-50,00	-100,00
Osobní asistenční, pečovatel. služba,...	x	x	-100,00
Ost. služby a činnosti v oblasti sociální péče	x	0,00	-100,00
Požární ochrana	228,91	127,34	-39,29
Zastupitelstva obcí	7,94	40,53	1,52
Volby do Parlamentu ČR	-100,00	x	x
Volby do zastupitelstev úsc	-100,00	x	-100,00
Volby do Evropského parlamentu	x	x	x
Činnost místní správy	32,76	-71,23	165,31
Finanční vypořádání minulých let	x	-100,00	x
Výdaje celkem	26,63	-55,64	129,34

Výdaje jednotlivých oblastí jsou poměrně stabilní, k výrazným výkyvům dochází především vlivem realizace různých neinvestičních a investičních akcí. V roce 2006 a 2007 bylo provedeno restaurování kříže nacházejícího se před budovou obecního úřadu za 120 000 Kč, tyto výdaje jsou zobrazeny v paragrafu zachování a obnova kulturních památek. Dále byla v těchto letech provedena oprava hřbitovní zdi poničené orkánem Kyril a odstraněny další škody jím způsobené, výdaje jsou uvedené pod paragrafem

pohřebnictví. V roce 2009 byla za 523 032 Kč uskutečněna oprava střechy budovy místního kulturně společenského zařízení, provedena výměna oken a vymalování sálu nacházejícího se v budově. Výdaje na investiční a neinvestiční akce se promítají zejména v paragrafu činnost místní správy. V roce 2006 byla provedena rekonstrukce komunikací za 662 925 Kč a oprava budovy obecního úřadu spočívající ve výměně nosných trámů a opravě podlah za 142 947 Kč. V roce 2007 byla opravena fasáda č.p. 70 (budova obecního úřadu) za 1 072 943 Kč. V roce 2008 nebyla realizována žádná větší akce, což vysvětluje výrazně nižší náklady na činnost místní správy. V roce 2009 byl zaslán neinvestiční transfer ve výši 577 061 Kč a investiční transfer ve výši 253 777 Kč mikroregionu Hustířanka na zafinancování projektu „ Celková obnova a zvelebení obcí mikroregionu Hustířanka“ (SZIF).

Pokles výdajů na neinvestiční náklady na žáky MŠ byl způsoben menším počtem místních dětí umístěných v mateřských školách. Vysoký nárůst výdajů na sběr a svoz komunálního odpadu v roce 2009 je způsoben uhrazením faktury za komunální odpad za rok 2008 až v roce 2009. Tuto skutečnost neumí výkaz Fin 2-12 M zohlednit. Hodnota uvedená v roce 2009 tedy zahrnuje náklady za roky 2008 a 2009. Výdaje na pořádání kulturních a společenských akcí mírně rostou, výdaje na péči o vzhled obcí a veřejnou zeleň naopak mírně klesají. Zvyšují se také výdaje na zastupitelstva obcí. Příčinou byly především rostoucí náklady spojené s funkčními požitky (nárůst funkčních požitků, povinnost platit od roku 2008 zdravotní pojištění z funkčních požitků).

8. Závěr

Počínaje rokem 2010 účetnictví obcí významně ovlivní účetní reforma veřejných financí, tedy vytvoření účetnictví států (oficiální název: Zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu). Praktická část práce je zaměřena na změny vznikající v účetnictví obcí od 1. 1. 2010, především na vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, jež nahrazuje stávající vyhlášku č. 505/2002 Sb. Vyhláška 410/2009 Sb. byla analyzována z hlediska změn v účetní závěrce a změn ve směrné účtové osnově. V krátkosti se práce věnuje zákonu č. 304/2008 Sb., jímž se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále byly popsány zásadní změny v postupech účtování územních samosprávných celků od 1. 1. 2010.

Jedním z cílů účetnictví států bylo přiblížit účetní metody ve veřejném sektoru účetnictví podnikatelů. Dá se říci, že tohoto záměru bylo dosaženo. Obce budou stejně jako podnikatelé účtovat na účty 5. a 6. účtové třídy. Byly zrušeny příjmové i výdajové regulace a proúčtování zdrojů při pořízení dlouhodobého majetku. Od roku 2011 by obce měly začít odepisovat majetek. Změny jsou také v účtování opravných položek, rezerv, časového rozlišení, atd. Bohužel se při tvorbě účetnictví států nepodařilo dodržet stanovený harmonogram prací. Potřebné vyhlášky a další předpisy byly schváleny se značným zpožděním. „Vyhláška o inventarizaci majetku“ a „konsolidační vyhláška“ jsou teprve ve fázi příprav. Účinnost „vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků“ je posunuta k 1. 1. 2011. Účinnost „konsolidační vyhlášky“ by měla být pravděpodobně až od 1. 1. 2013. Výsledkem bude, že účetnictví obcí za rok 2010 nebude srovnatelné ani s účetnictvím před rokem 2010, ani s účetnictvím od roku 2011.

V práci byl vytvořen převodový můstek pro obec Račice nad Trotinou dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih, který určuje postup účetní jednotky k 1. 1. 2010. Účetní jednotka uzavřela k 31. 12. 2009 účetní knihy v souladu s ustanoveními vyhlášky 505/2002 Sb. a Českého účetního standardu č. 502 – Otevírání a uzavírání účetních knih. Poté byl stanoven převodový můstek a k 1. 1. 2010 otevřeny účetní knihy v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky účinnými od 1. 1. 2010. Zdrojem dat pro vytvoření závěrečných záznamů byla rozvaha

za období 12/2009, potřebné podrobnější informace pro stanovení převodového můstku byly získány z účetního programu obce. Dále byly analyticky rozčleněny syntetické účty 021, 022 a 031 dle inventurních soupisů (bylo dodrženo analytické členění vypracované společností GORDIC) a vyčíslena hodnota zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízenému z investičních dotací.

V práci byla rovněž provedena analýza struktury a vývoje příjmů a výdajů obce za období 2006 - 2009. Údaje byly získány z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (výkaz Fin 2 – 12 M). Nejvýznamnějším příjmem obce jsou příjmy daňové, které tvoří až 90 % všech příjmů, běžné příjmy se pohybují v rozmezí 2 % – 4 %, kapitálové příjmy obec realizuje pouze výjimečně. Dále se obec snaží získávat dodatečné zdroje prostřednictvím investičních i neinvestičních dotací. Příjmy obce od roku 2008 klesají, tato situace byla vyvolána především poklesem daňových příjmů. Příjmy z vlastní činnosti obce tvoří především příjmy z pronájmu nemovitostí a jejich částí, pronájmu pozemků, úroky z běžného účtu a odměna za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů. Vzhledem k daňovým příjmům jsou však tyto příjmy velmi malé. Výdaje obce jsou tvořeny výdaji běžnými a výdaji kapitálovými, přičemž běžné výdaje průměrně činí 85 % celkových výdajů. Největší část běžných výdajů je vynaložena na oblast činnost místní správy a zastupitelstvo obce. Dále tvoří významnější položky výdaje na neinvestiční náklady na žáky ZŠ, na opravy a udržování kulturně-společenského zařízení, sběr a svoz komunálního odpadu, požární ochranu a v roce 2006 také na zachování a obnovu kulturních památek. Výdaje ostatních oblastí se pohybují pod hranicí 2 % celkových výdajů. Na základě žádosti obec poskytuje neinvestiční transfery organizacím SDH Račice nad Trotinou, TJ Sokol Račice nad Trotinou, Obecný zájem, o.s., Svaz důchodců ČR, o.s., Svaz tělesně postižených v České republice, o.s. a Pekařství Bohemia. Výdaje jednotlivých oblastí jsou poměrně stabilní, k výrazným výkyvům dochází především vlivem realizace různých neinvestičních, popř. investičních, akcí.

Obec Račice nad Trotinou je soběstačná. Toto tvrzení je podloženo dostatečným objemem finančních prostředků na běžném účtu obce. Co se týče nákladnějších investičních záměrů (např. výstavba vodovodu), lze říci, že je obec finančně omezena. Pokud by došlo k jejich realizaci, byla by nucena využít i jiné zdroje financování (např. dlouhodobý úvěr).

9. Použité zdroje

9.1. Monografie

- 1 Břeň J. a kol. Obce 2006 – 2007. Praha: ASPI, a.s., 2006. 960 s. ISBN 80-7357-151-X.
- 2 Černý, I. Příručka člena zastupitelstva obce po volbách 2006. 1. vyd. Praha: Svaz měst a obcí České Republiky, 2006. 180 s. ISBN 978-80-239-8318-0
- 3 Peková, J. Hospodaření obcí a rozpočet. 1. vyd. Praha: Kodex Bohemia, 1997. 289 s. ISBN 80-85963-34-5
- 4 Provazníková R. Financování měst, obcí a regionů. Praha: Grada, 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9
- 5 Schneiderová, I. Rozpočtová skladba 2009. Rožďalovice: Revos, 2009. 262 s. ISBN 978-80-903160-8-9

9.2. Právní předpisy

- 1 České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky k 1. 1. 2010
- 2 Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- 3 Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- 4 Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- 5 Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- 6 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- 7 Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní)
- 8 Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 9 Zákon č. 304/2008 Sb.
- 10 Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

- 11 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 12 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

9.3. Webové odkazy

- 1 www.mfcr.cz
- 2 www.obecuctuje.cz

Seznam tabulek

Tabulka 1: Schéma běžného rozpočtu	25
Tabulka 2: Schéma kapitálového rozpočtu.....	25
Tabulka 3: Převodový můstek	57
Tabulka 4: Analytické členění syntetického účtu 021	59
Tabulka 5: Analytické členění syntetického účtu 022.....	59
Tabulka 6: Analytické členění syntetického účtu 031	59
Tabulka 7: Hodnota zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízenému	59
Tabulka 8: Příjmy obce za období 2006 - 2009 v Kč.....	60
Tabulka 9: Struktura celkových příjmů v %	60
Tabulka 10: Vývoj příjmů obce v Kč	61
Tabulka 11: Vývoj příjmů obce v %	61
Tabulka 12: Daňové příjmy za období 2006 - 2009 v Kč	62
Tabulka 13: Struktura daňových příjmů v %.....	62
Tabulka 14: Vývoj daňových příjmů v Kč	64
Tabulka 15: Vývoj daňových příjmů v %	64
Tabulka 16: Nedaňové příjmy za období 2006 - 2009 v Kč	65
Tabulka 17: Struktura nedaňových příjmů v %	66
Tabulka 18: Vývoj nedaňových příjmů v Kč	67
Tabulka 19: Vývoj nedaňových příjmů v %	68
Tabulka 20: Přijaté dotace za období 2006 - 2009 v Kč	69
Tabulka 21: Přehled investičních dotací od krajů v letech 2006 - 2009 v Kč.....	69
Tabulka 22: Přehled neinvestičních transferů od krajů v letech 2006 - 2009 v Kč.....	70
Tabulka 23: Výdaje obce za období 2006 - 2009 v Kč	70
Tabulka 24: Struktura výdajů obce v %	70
Tabulka 25: Vývoj výdajů obce v Kč.....	71
Tabulka 26: Vývoj výdajů obce v %	71
Tabulka 27: Výdaje obce dle paragrafů za období 2006 - 2009 v Kč.....	73
Tabulka 28: Struktura výdajů obce dle paragrafů v %	74
Tabulka 29: Vývoj výdajů obce dle paragrafů v Kč.....	75
Tabulka 30: Vývoj výdajů obce dle paragrafů v %	76

Seznam grafů

Graf 1: Vývoj celkových příjmů v Kč	61
Graf 2: Vývoj celkových daňových příjmů v Kč	63
Graf 3: Vývoj celkových nedaňových příjmů v Kč.....	67
Graf 4: Vývoj celkových výdajů v Kč.....	71

Seznam příloh

Příloha 1: Výpis z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v Kč

Příloha 2: Výpis z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí – příjmy obce v Kč

Příloha 3: Výpis z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí – výdaje obce v Kč

Příloha 4: Výpis z rozvahy – bilance za období 12/2009 v Kč

Příloha 1: Výpis z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí v KČ

Text	2006	2007	2008	2009
Daňové příjmy	2166207,86	2307680,87	2006770,05	1799262,54
Nedaňové příjmy	99346,94	57141,21	77755,76	54451,73
Kapitálové příjmy	0	14840	0	0
Přijaté dotace	191363,6	177800	27200	208890
Příjmy celkem	2456918,4	2557462,08	2111725,81	2062604,27
Běžné výdaje	1565413,49	2715479,38	1082679,91	2496112,24
Kapitálové výdaje	677925	125161,5	177390	393777
Výdaje celkem	2243338,49	2840640,88	1260069,91	2889889,24
Základní běžný účet ke konci vyk. období	1052205,67	769026,87	1620682,77	793397,8

Příloha 2: Výpis z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí – příjmy obce v Kč

Par.	Pol.	Název	2006	2007	2008	2009
0000			2357571,46	2485480,87	2033970,05	2008152,54
	1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	208142,06	227261	248703,04	254676,6
	1112	Daň z příjmů FO ze SVČ	886232,84	974395,65	441307,33	236168,91
	1113	Daň z příjmů FO z kapitálových výnosů	12892,8	14518,2	21415,19	24497,79
	1121	Daň z příjmů PO	238857,03	263721,55	423582,95	276553,44
	1211	Daň z přidané hodnoty	385579	399481,86	524106,57	503812,76
	1334	Odvody za odnětí půdy ze ZPF	548	548	548	549
	1337	Poplatek za likvidaci komunál. Odpadu	36229	36820	38123	38791
	1341	Poplatek ze psů	3120	2700	3480	3060
	1344	Poplatek ze vstupného	0	600	0	0
	1361	Správní poplatky	100	350	250	100
	1511	Daň z nemovitostí	394507,13	387284,61	305253,97	461053,04
	4111	Neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl.	39501,6	0	20000	15100
	4112	Neinv. př. transfery ze SR v rámci SDV	2480	6960	7200	7400
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	0	35000	0	0
	4122	Neinv. přijaté transfery od krajů	66458	135840	0	186390
	4222	Investiční přijaté dotace od krajů	82924	0	0	0
1032		Podpora ostatních produkčních činností	0	6300	7750	2300
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0	6300	7750	2300
3399		Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.	4970	9310	11740	13650
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	4970	9310	11740	13650
3632		Pohřebnictví	0	218	66	60
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0	218	66	60
3725		Využívání a zneškodňování komun. odpadů	10037,9	11512	14007	9426,5
	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	10037,9	11512	14007	9426,5
6171		Činnost místní správy	64243	27187,5	19418,5	17961
	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	53135	1610	4655	1050
	2112	Příjmy z prod. zboží	300	0	0	10
	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	3408	3408	7778	11101
	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	7400	6000	5800	5800
	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0	1329,5	1185,5	0
	3111		0	14840	0	0
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	20096,04	17453,71	24774,26	11054,23
	2141	Příjmy z úroků	14996,04	12353,71	19674,26	11054,23
	2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	5100	5100	5100	0

Příloha 3: Výpis z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí – výdaje obce v Kč

Par.	Pol.	Název	2006	2007	2008	2009
1031		Pěstební činnost	4441	2167	4159	3117
	5139	Nákup materiálu j.n.	1441	2167	3159	3117
	5169	Nákup služeb j.n.	3000	0	1000	0
2321		Odvádění a čištění odpad. vod a nakl. s kaly	0	8796	13215	0
	5169	Nákup služeb j.n.	0	8796	13215	0
3111		Předškolní zařízení	17644	18250	17069	9733
	5321	Neinvestiční transfery obcím	17644	17539	17069	9733
	5339	Neinv. příspěvky ostatním přísp. organizacím	0	711	0	0
3113		Základní školy	70444,29	76024,35	98915,5	67375,04
	5223	Neinv. transfery církvím a nábož. spol.	0	0	7000	5000
	5321	Neinvestiční transfery obcím	70444,29	76024,35	91915,5	62375,04
3319		Ostatní záležitosti kultury	65075,66	18886,94	32794,19	551158,12
	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	3887	0	0
	5139	Nákup materiálu j.n.	9051	6529,5	13393	7610
	5154	Elektrická energie	2914,66	4503,94	4036,09	6468,12
	5169	Nákup služeb j.n.	7185	3966,5	15365,1	3933
	5171	Opravy a udržování	45925	0	0	533147
3322		Zachování a obnova kulturních památek	85000	60000	0	0
	5139	Nákup materiálu j.n.	60000	0	0	0
	5169	Nákup služeb j.n.	0	60000	0	0
	5171	Opravy a udržování	25000	0	0	0
	6129	Nákup dlouhodobého hmotného majetku j.n.	0	0	0	0
3399		Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.	6666	12173	17327	20475
	5139	Nákup materiálu j.n.	1000	1647,2	401	1492
	5169	Nákup služeb j.n.	5666	5000	6105	6630
	5175	Pohoštění	0	4354	7841	1466
	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	0	734	831	784
	5194	Věcné dary	0	437,8	2149	1692
	5499	Ostatní neinv. transfery obyvatelstvu	0	0	0	8411
3419		Ostatní tělovýchovná činnost	32	10630,96	7268	9040
	5139	Nákup materiálu j.n.	32	0	1580	0
	5154	Elektrická energie	0	630,96	1802	2453
	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	0	10000	3886	6587
	6121	Budovy, haly, stavby	0	0	0	0
3429		Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	1000	0	0
	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	0	1000	0	0
3631		Veřejné osvětlení	18556,55	23913,27	30811,37	26178,92
	5139	Nákup materiálu j.n.	0	1160,5	8226	1331
	5154	Elektrická energie	18556,55	22752,77	22585,37	24847,92
	5171	Opravy a udržování	0	0	0	0
3632		Pohřebnictví	31549	44206,5	0	0
	5021	Ostatní osobní výdaje	11270	0	0	0
	5139	Nákup materiálu j.n.	9387	0	0	0
	5156	Pohonné hmoty a maziva	409	0	0	0
	5169	Nákup služeb j.n.	10483	0	0	0
	5171	Opravy a udržování	0	44206,5	0	0
3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	0	348	0	0
	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0	348	0	0
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	59939	99478	5162	151862
	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0	0	0	0
	5169	Nákup služeb j.n.	59939	99478	5162	151862

3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	9454	7737,5	6821,5	5634
	5139 Nákup materiálu j.n.	2982	455	1126	1035
	5156 Pohonné hmoty a maziva	6372	4144,5	5695,5	4599
	6169 Nákup služeb j.n.	0	0	0	0
	5171 Opravy a udržování	100	3138	0	0
4319	Ostatní výdaje související se sociál. poradenstvím	1000	1000	500	0
	5222 Neinvestiční transfery občanským sdružením	1000	1000	500	0
4351	Osobní asist., peč. služba a podpora samost. bydlení	0	0	5000	0
	5222 Neinvestiční transfery občanským sdružením	0	0	5000	0
4359	Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	0	1000	1000	0
	5222 Neinvestiční transfery občanským sdružením	0	1000	1000	0
5512	Požární ochrana	12044,33	39614,94	90061,6	54680,67
	5019 Ostatní platy	0	4116	0	0
	5132 Ochranné pomůcky	0		0	8011
	5134 Prádlo, oděv, obuv	0		24184,48	8858
	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0		21996	0
	5139 Nákup materiálu j.n.	0	2540,5	22902,52	19828
	5154 Elektrická energie	2462,33	2709,44	3091,1	4667,67
	5156 Pohonné hmoty a maziva	0	2880	5737,5	3647
	5167 Služby školení a vzdělávání	0	13576	0	360
	5169 Nákup služeb j.n.	0	3012	2150	416
	5173 Cestovné	0	781	0	1893
	5222 Neinvestiční transfery občanským sdružením	9582	10000	10000	7000
6112	Zastupitelstva obcí	193150	208492	292986	297432
	5019 Ostatní platy	1917	6495	2301	5749
	5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	190560	201000	264288	262320
	5032 Povinné poj. na veřejné zdravotní pojištění	0	0	21646	23614
	5039 Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	673	697	807	1593
	5167 Služby školení a vzdělávání	0	300	0	0
	5173 Cestovné	0	0	3944	4156
6114	Volby do Parlamentu ČR	9501,6	0	0	0
	5019 Ostatní platy	1132	0	0	0
	5021 Ostatní osobní výdaje	4704	0	0	0
	5039 Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	397	0	0	0
	5139 Nákup materiálu j.n.	811,5	0	0	0
	5169 Nákup služeb j.n.	1713,6	0	0	0
	5173 Cestovné	159,5	0	0	0
	5175 Pohoštění	584	0	0	0
6115	Volby do zastupitelstev úsc	10903,5	0	7619	0
	5019 Ostatní platy	1286	0	0	0
	5021 Ostatní osobní výdaje	6875	0	6159	0
	5032 Povinné poj. na veřejné zdravotní pojištění	0	0	513	0
	5039 Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	451	0	0	0
	5139 Nákup materiálu j.n.	1004,5	0	248	0
	5173 Cestovné	239	0	235	0
	5175 Pohoštění	1048	0	464	0
6117	Volby do Evropského parlamentu	0	0	0	11041,9
	5021 Ostatní osobní výdaje	0	0	0	878
	5023 Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	0	0	0	5700
	5032 Povinné poj. na veřejné zdravotní pojištění	0	0	0	513
	5139 Nákup materiálu j.n.	0	0	0	188
	5169 Nákup služeb j.n.	0	0	0	2391,9
	5173 Cestovné	0	0	0	323
	5175 Pohoštění	0	0	0	1048

6171	Činnost místní správy	1647937,56	2187825,92	629360,75	1669780,59
	5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	41400	38400	46925	59675
	5021 Ostatní osobní výdaje	39745	64868	41185	35330
	5031 Povinné poj. na soc. zab. a přísp. na st. pol. nezam.	10764	9984	13260	6570
	5032 Povinné poj. na veřejné zdravotní pojištění	3728	3456	4590	5400
	5133 Léky a zdravotnický materiál	0	0	0	139
	5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	12683	6638	3000	11105
	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	102669,4	0	23116	0
	5139 Nákup materiálu j.n.	42683,4	31952,5	23399,5	28488,5
	5153 Plyn	25836	6481	1446	16651,52
	5154 Elektrická energie	33755,46	15925,39	1326,44	28577,29
	5155 Pevná paliva	4635	0	5112	0
	5156 Pohonné hmoty a maziva	0	875,5	148	0
	5161 Služby pošt	589	1203	1521	1523
	5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	25599,5	32644,13	27750,41	20862,06
	5163 Služby peněžních ústavů	19238,5	19856	20395	23003
	5167 Služby školení a vzdělávání	2500	150	0	1390
	5169 Nákup služeb j.n.	71826,1	53175,7	33674,5	33022,05
	5171 Opravy a udržování	145597	1233384	0	332951,57
	5173 Cestovné	10218,5	7196	0	454
	5175 Pohoštění	21572	9981,4	3232	4017
	5194 Věcné dary	3229	5655	2832,5	1240
	5212 Neinv. transfery nefin. podnik. subjektům	341153	488649	179010	75180
	5213 Neinv. transfery nefin. podnik. subjektům	0	0	0	6000
	5229 Ostatní neinv. transfery nezisk. a podob. org.	2495,2	2489,8	3647,4	3663,6
	5329 Ostatní neinv. transfery veř. rozp. úsc	7950	15700	16300	580761
	5361 Nákup kolků	145,5	0	100	0
	5499 Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	0	14000	0	0
	6121 Budovy, haly, stavby	677925	82000	177390	0
	6123 Dopravní prostředky	0	0	0	140000
	6129 Nákup dlouhodobého hmotného majetku j.n.	0	43161,5	0	0
	6349 Ostatní invest. transf. veř. rozpočtům úsc	0	0	0	253777
6402	Finanční vypořádání minulých let	0	19096,5	0	12381
	5364 Vraty VRÚU transferků poskyt. v minulých letech	0	19096,5	0	12381

Příloha 4: Výpis z rozvahy – bilance za období 12/2009 v Kč

Účet	Název	2009
	AKTIVA CELKEM	16 496 674,91
	Stálá aktiva	10 979 524,64
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	159 000,00
	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	159 000,00
031	Pozemky	2 890 673,55
021	Stavby	6 390 492,07
022	Samostatné movité věci	894 484,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	598 875,02
	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10 774 524,64
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	46 000,00
	Finanční majetek celkem	46 000,00
	Oběžná aktiva	5 517 150,27
314	Poskytnuté provozní zálohy	22 210,00
315	Pohledávky za rozpočtové příjmy	4 695,00
231	Základní běžný účet	793 397,80
214	Poskytnuté dotace ostatním subjektům	94 767,00
218	Zúčtování výdajů úsc	2 889 889,24
410	Materiální náklady	1 051 980,59
420	Služby a náklady nevýrobní povahy	280 675,64
430	Cestovné a ostatní výplaty fyz. osob	6 826,00
440	Mzdové a ostatní osobní náklady	364 228,00
474	Finanční náklady	8 481,00
	PASIVA CELKEM	16 496 674,94
	Vlastní zdroje	16 490 985,39
901	Fond dlouhodobého majetku	10 979 524,67
211	Financování výdajů úsc	1 822 198,60
215	Vyúčt. rozpoč. příjmů z běžné činnosti	-2 194,00
217	Zúčtování příjmů úsc	2 062 604,27
933	Převod zúčtování P a V z min. let	1 620 682,77
964	Saldo výdajů a nákladů	1 280,08
965	Saldo příjmů a výnosů	6 889,00
	Cizí zdroje	5 689,55
321	Dodavatelé	5 689,55