

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N 6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Analýza hospodaření obce Předín

Vedoucí diplomové práce:
Ing. Marie Vejsadová Dryjová

Autor:
Bc. Jana Dokulilová

2011

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: **Jana DOKULILOVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Analýza hospodaření obce Předín**

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

Cíl:

Cílem práce je analyzovat hospodaření obce Předín, které se uskutečňuje prostřednictvím rozpočtu, zejména posoudit příjmové a výdajové položky v rozpočtu. Dále také posoudit daňovou a účetní problematiku z teoretického hlediska s aplikací hlediska praktického.

Osnova:

1. Úvod
2. Neziskový sektor v ČR
3. Rozpočtové hospodaření municipalit
4. Účetní a daňová specifika
5. Charakteristika obce Předín
6. Účetní systém obce
7. Analýza hospodaření obce Předín
8. Závěr
9. Seznam literatury
10. Přílohy


Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

- Stuchlíková, H., Komrsková S.: Zdaňování neziskových organizací, ANAG, Olomouc, 2009
Rektořík, J. a kol.: Organizace neziskového sektoru, Ekopress, Praha, 2007
Provazníková, R.: Financování měst, obcí a regionů - teorie a praxe, Grada, Praha, 2007
š Boněk, V.: O správě daní a poplatků, Kodex Bohemia, 1997
Pelc, V.: Místní poplatky, Linde, Praha, 2008
Vančurová, A.: Daňový systém ČR, Vox, Praha, 2005
Jirásková, Z., Šneberková, A.: Veřejná správa - poradce, Český Těšín, 2008
Kobík, J.: Správa daní a poplatků s komentářem, ANAG, Olomouc, 2005
Zákon č. 337/1992 Sb. O správě daní a poplatků
Zákon č. 565/1990 Sb. O místních poplatcích

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 (20)
370 05 České Budějovice


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

V Českých Budějovicích dne 10. března 2009

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci na téma „Analýza hospodaření obce Předín“ vypracovala samostatně s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, v souladu s § 47 b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění, že souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě - elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Ve Štětěchách 15. července 2011

.....
Jana Dokulilová

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala Ing. Marii Vejsadové Dryjové za cenné rady, konzultace a připomínky při zpracování mé diplomové práce. Současně také děkuji starostovi obce Předín Arnoštu Urbánkovi a jeho sekretářce Janě Dokulilové za spolupráci, konzultace a poskytnutí podkladů a informací.

Abstrakt

Cílem práce je analyzovat hospodaření obce Předín v letech 2006 – 2010. V práci jsou popsány důležité změny v účetnictvím a daňovém systému, které přinesla reforma veřejných financí. Účetnictví je také přiblížené na praktických příkladech.

Informace pro zpracování analýzy jsou čerpány z účetních výkazů: rozvahy, výkazu zisků a ztrát a výkazu Fin, které byly poskytnuty Obecním úřadem Předín. Analýza je rozdělena do několika kapitol. Nejdříve se zabývá přijatými a poskytnutými dotacemi, které jsou důležitou součástí finančního hospodaření obce. Dotace jsou poskytovány jak ze státního rozpočtu, tak i ze strukturálních fondů Evropské Unie. V další části jsou analyzovány příjmy a výdaje za jednotlivé roky. Vliv příjmů a výdajů je vyjádřen pomocí horizontální a vertikální analýzy. Poslední kapitola je zaměřena na ukazatele finanční analýzy, především na ukazatele na bázi dluhu, které jsou důležité pro hodnocení finančního zdraví obce a kontrolovány Ministerstvem financí České republiky.

Klíčová slova

Finanční analýza

Nezisková organizace

Obec

Rozpočet

Dotace

Účetnictví

Příjmy a výdaje

Finanční ukazatele

Abstract

The aim of this thesis is to analyse the economy of Předín municipality in years 2006 – 2010. In the work there are described important changes in accounting and taxes systems, which were introduced by the public finances reform. The accounting of the municipality is also presented by practical examples.

Information for treatment of the thesis are derived from accounting statements: balance sheet, profit and lost statement and Fin statement, which were provided by Municipal office Předín. The analyse is separated into several chapters. At first it deals with admitted and provided subsidies, which are the main part of the municipal financial management. The subsidies are granted from state budget as well as from European Union structural funds. Second part analyzes income and expenses in individual years. The influence of income and expenses is expressed by horizontal and vertical analysis. The last chapter focused on indicators of financial analysis, especially debt indicators, which are important for evaluation of municipality financial health nad controlled by Ministry of Finance of the Czech Republic.

Key words

Financial analysis

Nonprofit organization

Municipality

Budget

Subsidies

Accounting

Income and expenses

Financial indicators

OBSAH

1. Úvod.....	9
2. Neziskový sektor v ČR.....	11
2.1 Členění národního hospodářství.....	11
2.1.1 Rozdělení neziskových organizací.....	13
2.2 Historický vývoj územní samosprávy.....	16
3. Rozpočtové hospodaření municipalit.....	19
3.1 Charakteristika rozpočtu a jeho obsahu.....	19
3.2 Rozpočtový proces	22
3.3 Rozpočtová skladba	26
3.3.1. Přehled rozpočtových příjmů a výdajů.....	28
3.4 Kontrola hospodaření obcí.....	31
3.4.1 Vnější kontrola.....	31
3.4.2 Vnitřní kontrola	32
4. Finanční analýza	36
4.1 Finanční ukazatele.....	38
4.1.1 Zadluženost obcí.....	39
5. Účetní a daňová specifika.....	41
5.1 Právní formy upravující účetnictví municipalit	41
5.2 Reforma účetnictví a charakteristika směrné účtové osnovy.....	42
5.3 Charakteristika odlišností účetních postupů ÚSC od podnikatelských	43
5.4 Daňová specifika	45
Metodika.....	49
6. Praktická část.....	51
6.1 Historie obce Předín.....	51
6.2 Charakteristika obce Předín.....	53
6.3 Účetní systém obce.....	57
6.3.1. Zúčtování příjmů a výdajů	57
6.3.2. Dlouhodobý majetek.....	62
6.3.3. Poskytnuté a přijaté dotace.....	63

<u>6.4. Analýza finančního hospodaření obce Předín.....</u>	<u>70</u>
<u>6.4.1. Analýza příjmů a výdajů.....</u>	<u>70</u>
<u>6.4.2. Horizontální a vertikální analýza příjmů a výdajů.....</u>	<u>74</u>
<u>6.4.3. Finanční analýza obce</u>	<u>76</u>
<u>6. Závěr.....</u>	<u>87</u>
<u>7. Seznam použité literatury:.....</u>	<u>90</u>
<u>8. Seznam Tabulek.....</u>	<u>92</u>
<u>9. Seznam grafů a schémat:.....</u>	<u>93</u>
<u>10. Seznam příloh:.....</u>	<u>95</u>

1. Úvod

Obce v naší zemi se mohly volně rozvíjet až po roce 1989, kdy náš stát prošel velkými změnami a mohly se značnou autonomií samy rozhodovat o svých aktivitách a svém majetku. Tento časový úsek přinášel různé vývojové trendy a značný vývoj v oblasti reformy veřejné správy a financí, která je v současné době velmi diskutovaným tématem. Tato reforma má významný dopad na financování a hospodaření obcí, které bude v této práci přiblíženo.

Účetnictví, ale i celá hospodářská činnost územně samosprávných celků prošla řadou zásadních změn, se kterými se musely zvláště malé obce obtížně vyrovnávat. Největší vlnu diskuzí přinesla novela zákona 410/2009 Sb., která vešla v platnost na počátku minulého roku. Podle mého názoru tato novela jenom potvrdila rozšiřující se tendence státní byrokracie, která vytváří množství směrnic, nařízení a výkazů, kterými by se obce měly řídit, aniž by byl brán ohled na skutečnost, že malé obce nemají personální strukturu na takové úrovni, jako je tomu u větších obcí. Tyto obce spravuje většinou jen starosta a administrativní pracovnice, která musí veškeré nově zaváděné postupy zvládat sama. V těchto případech se jeví některé uplatňování administrativních nástrojů, na kterých stát trvá, zcela zbytečné a zatěžující.

Tato zátěž může vést k postupnému zániku samospráv malých obcí a jejich integraci do větších celků, kde bude možné vytvořit potřebné administrativní a odborné zázemí pro zvládnutí požadavků státní správy.

Pro tuto práci byla vybrána obec Předín, prostřednictvím které bude přiblíženo, jaký majetek tato obec vlastní, jakých organizací je zřizovatelem a především jak tato obec hospodaří se svými prostředky, kam a do jakých oblastí a sfér plynou. Prostřednictvím této práce bych ráda shrnula informace o způsobu hospodaření a o možnostech jejich financování a propojení se státní správou.

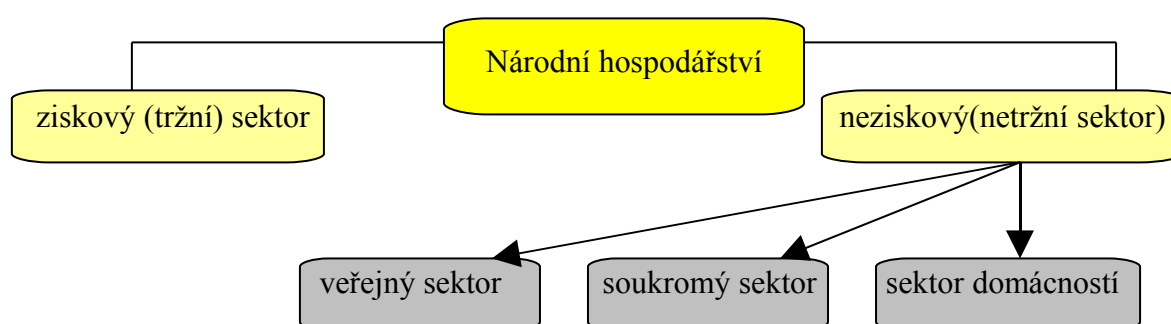
Materiální podklady pro tuto práci mi byly poskytnuty přímo od představitelů obecního úřadu v Předíně. Důležitou součástí byly také konzultace se starostou a především s administrativní pracovnící, která zde pracuje již od roku 1983 a poskytla mi cenné informace v oblasti vývoje a vedení územní samosprávy, které se za poslední čtvrtstoletí udály.

2. Neziskový sektor v ČR

2.1 Členění národního hospodářství

Dle principu financování lze členit národní hospodářství podle tohoto schématu:

Schéma č. 1: Členění národního hospodářství



Zdroj: (REKTOŘÍK, 2007)

Podle švédského ekonoma Victora A. Pestoffa se člení národní hospodářství na výše uvedené čtyři sektory:

- první sektor: ziskový, soukromý, tržní,
- druhý sektor: neziskový, veřejný,
- třetí sektor: neziskový, soukromý, nevládní,
- čtvrtý sektor: neziskový, domácností.

Podle Pestoffa se vymezené sektory překrývají a vznikají zóny, které nazývá hraniční či smíšené. Jako příklad smíšené organizace lze uvést *soukromou střední školu*, svým posláním zasahují do veřejného sektoru, ale mají privátní charakter. Zvláštním případem hraniční organizace je potom *státní podnik*, který je zřízen veřejnou organizací za účelem obhospodařování státního majetku. (REKTOŘÍK, 2007)

Vyomezit pojem „**nezisková organizace**“, je ale velmi problematické, protože naše právní úprava neobsahuje definici neziskového sektoru. Řada odborníků v ČR se s pojmem „nezisková“ neztotožňuje, veřejnost má však toto označení zažité a běžně jej používá. Ve své podstatě jde o špatný překlad z amerického právního výrazu „non-profit“, neboli „not-for-profit“. V tomto případě však „non“ neznamená zápor „ne“, ale vyjadřuje význam „jiný než“. Tomu odpovídá také druhý, v podstatě synonymní americký výraz not-for-profit, tzn. „nikoliv za účelem zisku“. Výraz je v překladu do českého jazyka správně použit v naší zákonné úpravě daní z příjmu právnických osob. České účetní předpisy používají výraz „nevýdělečný“, který také není zcela přesný, ale je v našem právním pojetí, názvosloví i právním vědomím ustálený.

Podle zákona č. 568/1992 Sb., o dani z příjmu se nepoužívá pro tento pojem přímo nezisková organizace, ale pojem poplatník, který není založen za účelem podnikání s odkazem na § 2 odst.1 obchodního zákoníku. V tomto směru zákon o dani z příjmu bez ohledu na to zda má soukromý či veřejný charakter, za neziskové poplatníky považuje:

- a) zájmová sdružení právnických osob založená podle § 20f občanského zákoníku,
- b) občanská sdružení včetně odborových organizací,
- c) politické strany a politická hnutí,
- d) registrované církve a náboženské společnosti,
- e) nadace a nadační fondy,
- f) obecně prospěšné společnosti,
- g) veřejné vysoké školy,
- h) veřejné výzkumné instituce (může je zřídit jen Česká republika nebo vyšší územně samosprávný celek),
- i) školské právnické osoby,
- j) obce,
- k) kraje,
- l) organizační složky státu,

- m) subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon (např. příspěvkové organizace, státní fondy, honební společenstva, společenství vlastníků bytových jednotek, bytová družstva, profesní komory atd.).

V podstatě se tedy jedná o právnické osoby, jejichž činnost je upravena v zákoně nebo pouze ve stanovách či statutu. Jedná se převážně o činnosti směřující k naplňování a uspokojování potřeb občanů nebo i charitativní péči.

2.1.1 Rozdělení neziskových organizací

Neziskové organizace jsou členěny podle různých kritérií, a jak již bylo uvedeno, mohou se v mnoha směrech a dle různých autorů prolínat.

Dle J. Rektoříka je výše uvedený přehled organizací snad dostačující pro výpočet daně z příjmu (z nemovitosti apod.), není však dostačující pro pochopení poslání a cílů neziskových organizací. Právě bohatost poslání a cílů neziskových organizací a prorůstání jejich činností napříč celou občanskou společností, vyvolává potřebu jejich systematizace podle následujících třídících znaků:

1. podle kritéria zakladatele,
2. podle kritéria globálního charakteru,
3. podle kritéria právně organizační normy,
4. podle kritéria způsobu financování,
5. podle kritéria charakteristiky realizovaných činností. (REKTOŘÍK, 2007)

1. Rozdělení podle zakladatele

- a) **Státní neziskové organizace** jsou založené a financované státní správou (ministerstvo, ústřední úřad státní správy), nebo samosprávou (obec, magistrát, kraj), některé z nich se proto z uvedeného důvodu nazývají veřejnoprávní organizace. Řadíme sem také příspěvkové organizace a bývalé rozpočtové organizace, které jsou od roku 2001 organizačními složkami státu.
- b) **Nestátní neziskové organizace** jsou založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou (mohou zakládat organizaci i společně), jsou také nazývané

jako soukromoprávní organizace. Lidé se tu mohou sdružovat do několika typů organizací: obecně prospěšných společností, občanských sdružení, nadací a nadačních fondů, církví a náboženských společností.

- c) **Organizace, jež vznikly jako veřejnoprávní instituce** – výkon účelu veřejné služby je dán jako povinnost ze zákona (příkladně veřejná vysoká škola).

2. Rozdělení podle globálního charakteru poslání

- a) **Organizace veřejně prospěšné**, které jsou založeny za účelem poslání spočívajícího v poskytování veřejných a smíšených statků, které uspokojují potřeby veřejnosti (například charita, ekologie, zdravotnictví, vzdělávání, veřejná správa).
- b) **Organizace vzájemně prospěšné**, které jsou založeny za účelem vzájemné podpory skupin občanů (i právnických osob), jsou spjaty společným zájmem. Jejich posláním je tedy uspokojování svých vlastních zájmů a veřejná správa dbá, aby se jednalo o takové zájmy, které jsou ve vztahu k veřejnosti korektní, tedy neodporují zájmům druhých občanů a právnických osob (například realizace aktivit v kultuře, konfesní a profesní zájmy, ochrana zájmu skupin apod.).

3. Rozdělení podle právně organizační normy

- a) Organizace založené podle zákonů č. 218/2000 Sb. rozpočtová pravidla a č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- b) Organizace založené podle ostatních zákonů platných pro neziskové organizace.
- c) Organizace založené podle zákona č. 513/1991 Sb. – obchodní zákoník a organizace s obdobným charakterem.

4. Rozdělení podle financování

- a) Organizace zcela financované z veřejných rozpočtů (organizační složky státu a územních celků).

- b) Organizace zčásti financované z veřejných rozpočtů – na příspěvek mají legislativní nárok (příspěvkové organizace, vybraná občanská sdružení, církve a náboženské společnosti a politické strany a politická hnutí).
- c) Organizace financované z různých zdrojů (například dary, sbírky, sponzoring, granty, vlastní činnost).
- d) Organizace financované především z poskytování svých služeb.

5. Rozdělení podle charakteristiky realizovaných činností (oborové členění)

Neziskové organizace lze charakterizovat znaky:

- a) Společnými pro všechny typy neziskových organizací:
 1. jsou právníckými osobami (s výjimkou organizačních složek),
 2. nejsou založeny za účelem podnikání
 3. nejsou založeny za účelem produkce zisku,
 4. uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit,
 5. mohou, ale nemusí být financovány z veřejných rozpočtů.

- b) Společnými jen pro soukromé neziskové organizace:
 6. mají ze zákona povolenou svoji autonomii ve vztahu k vnějšímu okolí,
 7. členství v těchto organizacích je realizováno výhradně na principu dobrovolnosti (s výjimkou některých profesních komor),
 8. vytváří většinou neformální struktury sympatizantů, ale vždy v rámci legislativy, podle které byly založeny a podle které realizují svoji činnost.

Rozdělení dle typologie neziskových organizací

S využitím poznatků z teorie a praxe se jeví jako nejvhodnější rozdělení organizací působících v neziskovém sektoru do pěti skupin s následujícími typologickými znaky:

- I. Neziskové soukromoprávní organizace *vzájemně prospěšné*, s globálním posláním vzájemně prospěšné společnosti.
- II. Neziskové soukromoprávní organizace *veřejně prospěšné*, s globálním posláním veřejné společnosti.

- III. Neziskové veřejnoprávní organizace typu *organizačních složek a příspěvkových organizací státu a samosprávných územních celků* s globálním posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost.
- IV. Neziskové *ostatní veřejnoprávní organizace*, s globálním posláním veřejně prospěšná činnost.
- V. Neziskové *soukromoprávní organizace typu obchodní společnosti* a jim podobných (jde o výjimečné případy neziskových organizací) s možností globálního poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti.

2.2 Historický vývoj územní samosprávy

Vývoj územní samosprávy je úzce spjat s vývojem a úlohou státu. Na našem území vznikaly geograficky menší útvary, které začala spojovat jejich geografická poloha, rozvoj řemesel a obchodu, jazykové, etnické, či ekonomické důvody a s tímto vznikaly zárodky regionů, které se staly později základem pro vznik vyšších stupňů samosprávy.

Vznik územní samosprávy je tedy procesem jak přirozeným tak umělým.

Přirozený je vznik obce, města, municipality, s větším či menším počtem obyvatel, které sídlí na stejném místě. Obec byla a je základem společnosti. Sdružuje občany, kteří mají na jejím území bydliště a vyvíjejí zde své ekonomické aktivity. V novověku je obec základním stupněm samosprávy, zabezpečuje pro své občany některé statky a služby.

Uměle pak z vůle státu, jako vyšší stupeň územní samosprávy na regionální úrovni, který zahrnuje společenství obyvatel více měst a obcí v dané oblasti. Spojují je společné zájmy na střední úrovni (tj. na území menším než je stát a větším než je obec). Podobně jako obce, i tyto regiony zabezpečují pro své občany některé druhy veřejných služeb. S rostoucí úlohou regionů se však setkáváme až v 70. letech 20. století v souvislosti s posilováním role vyšších stupňů územní samosprávy.

Rozdíly mezi městy a relativní autonomie měst byly dosti vysoké. Vyplývaly nejen z možnosti získat příjmy, ale i v rozsahu zajišťovaných služeb pro obyvatele (např. ochrana majetku, osob, kvalita cest, vodovody, kanalizace), které postupně s rozvojem průmyslové výroby nabývaly na významu v souvislosti s obrovskou migrací obyvatelstva do měst.

V průběhu 18. a 19. století se izolovanost a samostatnost měst stávala překážkou dalšího rozvoje jak jich samotných, tak státu. Docházelo k další diferenciaci na bohatá a chudá města, některá města nedokázala zabezpečovat základní služby pro obyvatele. To bylo příčinou nežádoucí migrace obyvatelstva a kapitálu mezi městy a regiony a zpomalování dalšího rozvoje státu.

Od poloviny 19. století se pak postavení měst začalo měnit: docházelo k postupnému omezování jejich autonomie a centralizaci v závislosti na tom, jak se měnilo pojetí státu z hlediska ekonomické teorie. (PROVAZNÍKOVÁ, 2009)

Tradiční územní samospráva na našem území vznikla po roce 1948. V období mezi lety 1948 – 1990 došlo k útlaku samosprávy a obce existovaly pouze jako nejnižší jednotka územního členění státu. V polistopadových událostech roku 1989 bylo nutné přistoupit k celkové reformě veřejné správy, která vycházela nikoliv ze soustavy národních výborů, ale právě z předválečných principů. Obec, jako územně samosprávná jednotka s právní subjektivitou nabyla v ČR účinnosti zákonem č. 294/1990 Sb., jimž byla změněna sedmá hlava Ústavy ČR (Místní samospráva). Přijetí tohoto zákona o obcích a vzniku místní samosprávy byl historicky nejdůležitějším zlomem. Zrušené národní výbory byly nahrazeny samosprávou obcí. Obec získala postavení územního společenství občanů, které mají právo na samosprávu. Stejně tak okresní národní výbory byly nahrazeny okresními úřady, které však byly pouze správními orgány, nikoliv samosprávou. Krajské národní výbory byly zrušeny a nebyly nahrazeny ničím.

V roce 1993 byla schválena nová Ústava zákon č. 1/1993 Sb., která rozdělila územní samosprávu na obce jako základní územněsprávní celky a na vyšší územněsprávní celky, který měly být tvořeny kraji nebo zeměmi. Konečné řešení bylo schváleno v roce 1997, kdy bylo vytvořeno 14 vyšších územních samosprávných celků. Teprve v roce 2000 byl však přijat základní balík zákonů, které umožňovaly fungování těchto územních jednotek. Další částí reformy bylo zrušení okresních úřadů, které

k 31.12.2002 ukončily svoji činnost, a stávajících 77 okresů bylo nahrazeno 205 obcemi s rozšířenou působností, které převzaly část jejich kompetencí, zbytek pak připadl krajům. Územní samospráva se tak stala dvoustupňovou a je tvořena základní územní samosprávou obcí a vyšší územní samosprávou krajů, kterou představuje 13 samosprávných krajů a hlavní město Praha. Jsou to kraje: Jihočeský, Jihomoravský, Karlovarský, Královohradecký, Liberecký, Moravskoslezský, Olomoucký, Pardubický, Plzeňský, Středočeský, Ústecký, Vysočina, Zlínský a Hlavní město Praha.

Většina zemí v posledních desetiletích přistoupila k reformám územní veřejné správy. V rámci reformy se většinou pozornost věnuje těmto aspektům:

- strukturu územní samosprávy a optimální velikosti obcí a měst,
- funkcím, které územní samosprávy vykonávají a jejich zdokonalování,
- zvýšení odbornosti v rozhodovacích procesech a zlepšení účinnosti řízení,
- hledání optimálního modelu územní veřejné správy,
- zvýšení efektivnosti lokálního a regionálního veřejného sektoru,
- zkoumání moci a vlivu státu na rozhodování územních samospráv a způsob a intenzitu jejich kontroly,
- financování územních samospráv.

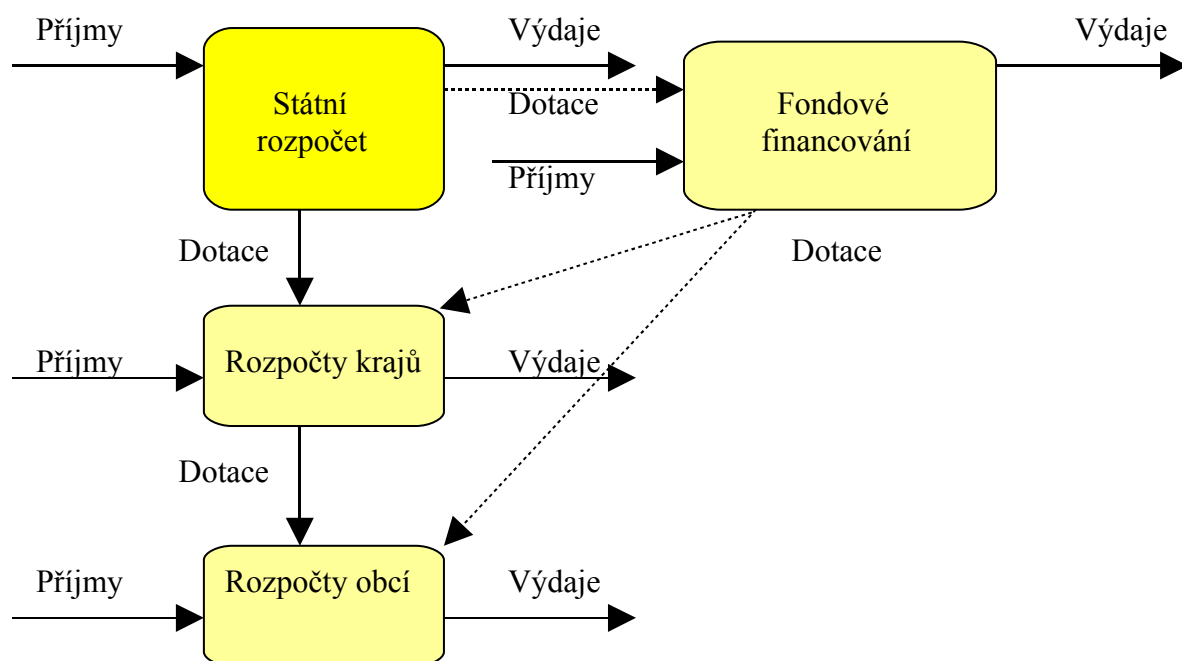
V rámci reformy se také postupně zvyšuje význam regionální politiky a úloha vyšších úrovní územních samospráv – regionů. Dochází k dalším přesunům kompetencí (decentralizaci veřejné správy na územní samosprávu v rámci výkonu státní správy) a také k uplatňování principu subsidiarity (tj. rozhodování na co možná nejnižší úrovni, pokud to povede ke zvýšení efektivnosti). V některých zemích (většinou tranzitivních) je součástí reformy i tzv. deetatizace (tj. odstátnění majetku a jeho bezplatný převod na územní samosprávu jako nestátní subjekt). Reforma je tedy pojata komplexně, systémově, proces neustále pokračuje jak v zemích EU tak i nás. (PROVAZNÍKOVÁ, 2009)

3. Rozpočtové hospodaření municipalit

3.1 Charakteristika rozpočtu a jeho obsahu

Jedním z ekonomických předpokladů územní samosprávy je možnost získávat vlastní finanční prostředky, sestavovat vlastní rozpočet a hospodařit podle něho. Rozpočty územních samosprávných celků jsou decentralizovanými peněžními fondy, které soustřeďují jednak příjmy, které obec získá na základě přerozdělení v rozpočtové soustavě nebo příjmy, které získá vlastní činností. Příjmy jsou pak použity na financování veřejných a smíšených statků prostřednictvím veřejného sektoru územní samosprávy.

Schéma č. 2: Model rozpočtové soustavy ČR:



Zdroj: (REKTOŘÍK, ŠELEŠOVSKÝ, 2002)

Rozpočet můžeme charakterizovat jako:

- decentralizovaný peněžní fond, který se tvoří, rozděluje a používá primárně na principu nenávratnosti, nedobrovolnosti a neekvivalentnosti,
- z účetního hlediska jako bilance příjmů a výdajů , která vybalancovává příjmy a výdaje,
- jako důležitý finanční plán, podle kterého se v rozpočtovém období hospodaří,
- nástroj prosazování cílů obecní politiky,
- právní dokument schválený zastupitelstvem obce,
- jako nástroj realizace koncepce municipální, resp. regionální politiky na úrovni územní samosprávy, nástrojem realizace volebních programů. Je důležitým nástrojem prosazování lokálních, regionálních zájmů a preferencí obyvatelstva daného území, nástrojem financování potřeb lokálního a regionálního veřejného sektoru, nástrojem řízení. (REKTOŘÍK, ŠELEŠOVSKÝ, 2002)

Mezi rozpočty územní samosprávy (územní rozpočty) se zahrnují:

- rozpočty měst a obcí,
- rozpočty krajů,
- rozpočty dobrovolných svazků obcí.
- Zvláštní postavení mezi územními rozpočty má rozpočet hlavního města Prahy, protože Praha je zároveň jak městem, tak krajem. Obec zajišťuje prostřednictvím svého rozpočtu jak vlastní činnosti (např. místní dopravu, úklid, obecní policii apod.), tak ty činnosti, které na ni deleguje stát (např. školství, sociální péči, zdravotnictví apod.).

Obec má tedy dvě skupiny úkolů:

a) Samostatnou působnost

Obec zde uskutečňuje Ústavou podložené právo na samosprávu. Tím je např. schvalování programu rozvoje obce, územního plánu obce a regulačního plánu, zřizování organizačních složek obce a příspěvkových organizací, zakládání obchodních společností, vydávání obecně závazných vyhlášek, zřizování policie atd. V rámci toho pečuje také o rozvoj sociální péče a uspokojování potřeb občanů, kam patří např. bydlení, ochrana zdraví, rozvoj dopravy a spojů, výchova a vzdělání, kulturní rozvoj apod.

b) Přenesenou působnost

Obec zde plní úkoly pro stát. Jsou obcím svěřeny z toho důvodu, že jsou občanům blíže, a proto se podílí na některých úkolech státní správy ve svém správním obvodu. Patří sem např. výkon státní správy na úseku hospodaření s byty, školství, dopravy s silničního hospodářství, obrana státu, zemědělství, energetika, kultura apod. Na rozdíl od samosprávy je přenesená působnost pro obce stanovena podle rozhodnutí státu.

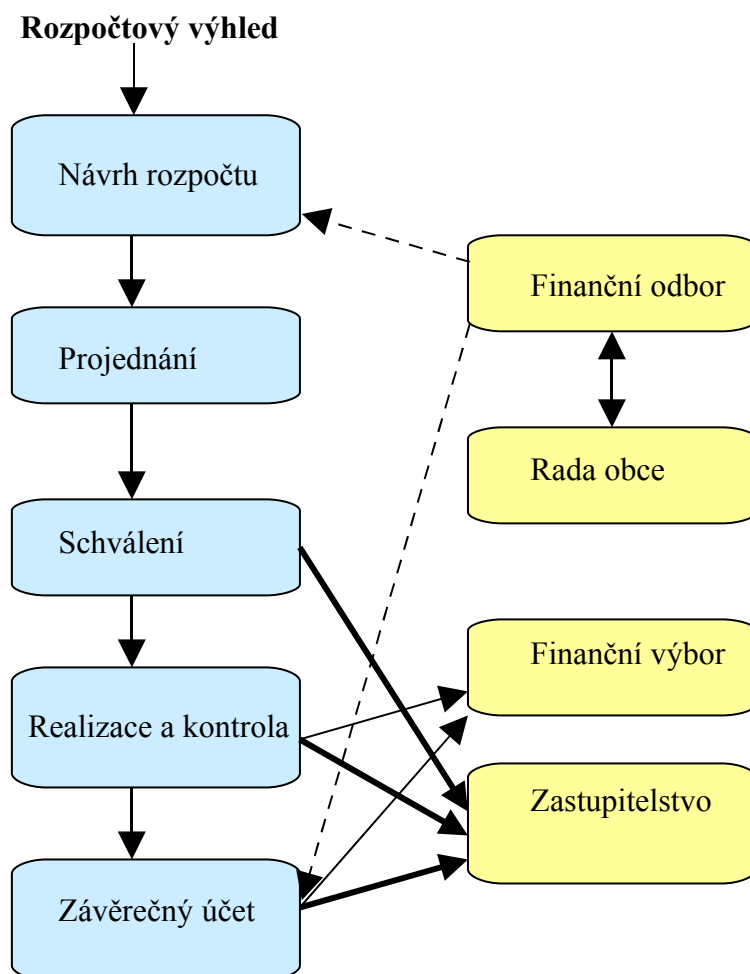
3.2 Rozpočtový proces

Rozpočtovým procesem se rozumí souhrn činností, které jsou nezbytné k řízení hospodaření územního samosprávného celku v daném rozpočtovém období. Územně samosprávný celek vypracovává svůj roční rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria, kterým státní rozpočet určuje svůj vztah k rozpočtům krajů a obcí, a rozpočet krajů určuje své vztahy k rozpočtům obcí v kraji. Sestavuje se na jeden kalendářní rok. Celý rozpočtový proces má však delší návaznost, zpravidla zahrnuje přibližně 2 roky.

Etapy rozpočtového procesu:

1. sestavení návrhu rozpočtu na základě rozpočtového výhledu – návrh sestavuje výkonný orgán obce, většinou se jedná o finanční odbor obecního úřadu,
2. projednání a schválení – rozpočet schvaluje volený orgán obce, tedy obecní zastupitelstvo,
3. plnění rozpočtu – za plnění jsou odpovědné výkonné orgány obce,
4. přehled o skutečném plnění rozpočtu – závěrečný účet obce,
5. následná kontrola plnění rozpočtu.

Schéma č. 3: Rozpočtový proces u obcí v ČR



Zdroj: (REKTOŘÍK, ŠELEŠOVSKÝ, 2002)

Sestavení rozpočtu

Patří mezi nejdůležitější etapu. Jedná se o co nejpřesnější naplánování příjmové a výdajové stránky rozpočtu. Obec musí odhadnout a zkalkulovat jak vlastní příjmy, tak dotace plynoucí ze státního rozpočtu, z rozpočtu kraje, případně ze státních účelových fondů nebo z Národního fondu. Tvorbu podkladů a návrh rozpočtu zpravidla provádí výkonný orgán obce, většinou finanční odbor. Podkladem je **rozpočtový výhled**. Je to pomocný nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování. Sestavuje se na základě

uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků, a to zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Zavádí se z toho důvodu, že rozpočtový rok je příliš krátký, protože mnohé investiční činnosti a smluvní vztahy, který rozpočet ovlivní, překračují roční období.

Projednání a schválení rozpočtu

Tento proces je výhradní pravomocí zastupitelstva. **Návrh** musí být zveřejněn nejméně 15 dnů předem, aby se k němu mohli občané vyjádřit. Zastupitelé schvalují závazné ukazatele, které se po schválení rozepisují podle podrobné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet je vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Schodek musí být pokryt finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo výnosem z prodeje majetku či komunálních dluhopisů územního samosprávného celku. (PROVAZNÍKOVÁ, 2009)

Rozpočtové provizorium

Pokud není schválen územní rozpočet obce na příslušný rok před prvním lednem, řídí se rozpočtové hospodaření v době do schválení rozpočtu obce pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria stanoví zastupitelstvo obce pro hospodaření obce. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Závěrečný účet

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.

Jsou tu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územně samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem. Součástí je také vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům,

Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. ÚSC má povinnost nechat si **přezkoumat hospodaření** za uplynulý rok. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu. Hospodaření obce přezkoumává u obcí nad 5 000 obyvatel auditor. Obce do 5 000 obyvatel mají na výběr, zda si objednají auditora, nebo požádají krajský úřad. Návrh závěrečného účtu musí být zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením „bez výhrad“ nebo „s výhradou“, na základě kterého přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Změny rozpočtu

Rozpočet může být po jeho schválení změněn z důvodu:

- změny v organizaci hospodářství financovaného rozpočtem (organizační změny),
- změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů (metodické změny). Patří mezi ně také cenové změny ovlivněné změnami právní úpravy regulovaných cen, nebo
- změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu příjmů či výdajů (věcné změny).

Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, které se evidují podle časové posloupnosti.

Rozpočtovým opatřením je:

- přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy nebo výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil 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.

Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (*ZÁKON 250/2000 SB.* [ONLINE]).

V případě, že se územně samosprávný celek podílí na realizaci programu nebo projektu spolufinancovaného z rozpočtu Evropské unie, musí jeho rozpočet na příslušný kalendářní rok obsahovat stanovený objem finančních prostředků účelově určených na spolufinancování programu nebo projektu Evropské unie. (*ZÁKON 250/2000 SB.* [ONLINE]).

3.3 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba je proces systematického, jednotného závazného třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje v oblasti veřejných rozpočtů. Plně se vztahuje na plánované a skutečné operace rozpočtů a ostatních peněžních fondů obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí. Třídění podle rozpočtové skladby (stanoví Ministerstvo financí vyhláškou) slouží orgánům územního samosprávného celku a orgánům svazku obcí k projednání a schválení rozpočtu. Poskytuje tedy jednotný a srozumitelný pohled na rozpočty v jednotlivých stupních veřejné správy a tím dovoluje porovnat příjmy a výdaje jak prostorově (mezi jednotlivými rozpočty na stejné úrovni), tak časově (mezi různými obdobími).

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z hlediska:

odpovědnostního (kapitolního) – jde o třídění příjmů a výdajů státního rozpočtu a to podle správců kapitol. Toto třídění je povinné pro státní rozpočet, pro obce, kraje a dobrovolné svazky obcí je toto třídění nepovinné a zůstává v jejich pravomoci ho využít. Třídění do kapitol vyjadřuje okruh působnosti a odpovědnosti subjektu, v němž se realizují peněžní operace (např. kapitola 304 Úřad vlády České republiky, 312 Ministerstvo financí);

druhového – jde o třídění podle příjmových a výdajových druhů. Umožňuje tak propojení na účetnictví, což je důležité z hlediska rozpočtové politiky. Je základním systémem třídění v rozpočtové skladbě. Třídí operace do tří základních okruhů: příjmy, výdaje a financování. Z hlediska druhového jsou jednotkami třídění:

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

Nejvyšší jednotkou třídění jsou třídy, nejnižší položky.

Příklad: Třída → podseskupení položek → seskupení položek → jednotlivé položky

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

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

Využívá se čtyřmístný klasifikační klíč třídění na skupiny, oddíly, pododdíly a paragrafy. Skupiny se člení na :

1. zemědělství a lesní hospodářství
2. průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
3. služby pro obyvatelstvo
4. sociální věci a politika zaměstnanosti
5. bezpečnost státu a právní ochrana
6. všeobecná veřejná správa služby.

Nejvyšší jednotkou třídění jsou skupiny, nejnižší paragrafy.

Příklad: Skupina → oddíl → pododdíl → paragraf

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

konsolidační – jde o třídění výdajů uvnitř soustavy veřejných rozpočtů a ostatních peněžních fondů a příjmů, které vznikají uvnitř soustavy, a to v případě, že skutečnost, že jde o tyto příjmy a výdaje, není vyjádřena již v druhovém členění. Třídí se tu příjmy

a výdaje podle stupňů konsolidace. Tímto stupněm se rozumí okruh veřejných rozpočtů a ostatních veřejných peněžních fondů, mezi nimiž peněžní převody probíhají. Konsolidace umožňuje vyloučit duplicity jak na straně příjmů tak výdajů, vznikající z transferů mezi jednotlivými rozpočty různých úrovní, např. státní rozpočet – rozpočet obce, kraje, rozpočet obce – rozpočet příslušné příspěvkové organizace apod. K třídění se používají záznamové jednotky.

3.3.1. Přehled rozpočtových příjmů a výdajů

Obsahem rozpočtu jsou příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů. Rozpočet je členěn na běžný a kapitálový.

Běžný rozpočet bilancuje běžné, každoročně se opakující příjmy a běžné každoročně se opakující výdaje, z nichž stále větší podíl představují obligatorní výdaje (neboli zákonné, neboli mandatorní), na jejichž financování je potřebné získat dostatečné a v čase stabilní veřejné příjmy. Tvoří rozhodující část rozpočtu. Ve vyspělých zemích 2/3 rozpočtu. Běžný rozpočet by měl být dlouhodobě vyrovnaný. **Kapitálový** rozpočet bilancuje běžně se neopakující, spíše jednorázové příjmy, například z prodeje majetku s běžně se neopakujícími, spíše jednorázovými výdaji. Nenávratné příjmy a nenávratné výdaje kapitálového rozpočtu nemusí být vždy vyrovnány. (PEKOVÁ, PILNÝ, JETMAR, 2008)

Tab. č. 1 Přehled příjmů a výdajů

Příjmy	Výdaje
Běžné: Daňové - svěřené (výlučné) daně(DzNem) - sdílené daně (část: DPFO a DPPO, část DPH) - místní poplatky - správní poplatky Nedaňové - poplatky a služby	Běžné: Neinvestiční - mzdy a platy - povinné pojistné za zaměstnance - materiálové - energii - nájemné - sociální dávky - výdaje do obecních podniků - sankce za porušení rozpočtové

<ul style="list-style-type: none"> - příjmy z pronájmu majetku - příjmy od OS, PO - zisk obecních podniků - podíl na zisku s.r.o. apod. - dividendy z akcií, přijaté úroky <p>Dotace (transfery)</p> <ul style="list-style-type: none"> - neúčelové (všeobecné) - účelové (specifické) 	<p>kázně</p> <ul style="list-style-type: none"> - placené pokuty - placené úroky - ostatní (poskytnuté dary) - dotace vlastním OS a jiným - neinvestiční příspěvky PO - výdaje na sdružování finančních prostředků (neinvestičních)
<p>Kapitálové:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z prodeje majetku – nemovitého a movitého dlouhodobého majetku - z prodeje akcií a majetkových podílů - kapitálové transfery <ul style="list-style-type: none"> - účelové - neúčelové (ze SR, fondů, rozpočtu kraje) - přijaté úvěry - příjmy z emise komunálních obligací - přijaté splátky půjček <p>Ostatní:</p> <ul style="list-style-type: none"> - doplňkové, pokuty 	<p>Kapitálové:</p> <p>Investiční</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku - na nákup cenných papírů - na kapitálové poskytnuté dotace OS a různým subjektům - na investiční příspěvky PO - na investiční půjčky poskytnuté různým subjektům - splátky úvěrů a další <p>Ostatní</p>

Zdroj: Vlastní úprava

Předpokladem existence územní samosprávy je vlastnictví majetku. Obec vlastní a spravuje movitý a nemovitý majetek. O způsobu jeho využití rozhodují zvolené orgány obce, které jsou za svoje rozhodnutí a hospodaření s majetkem zodpovědné občanům obce. Majetek obce slouží k veřejně prospěšným účelům (např. školám nebo nemocnicím), slouží také k výkonu samosprávy a obec je jeho uživatelem (např. budova obecního úřadu). Majetek obce může být využit také k podnikání.

Obecní majetek je tvořen aktivy a pasivy:

Stálá aktiva – majetek dlouhodobý:

- hmotný nemovitý (půda, lesy, stavby), nehmotný (software, know-how, licence)

- hmotný movitý (movité věci, zařízení, dopravní prostředky)
- finanční (kapitálové investice, cenné papíry, akcie, dluhopisy)

Stálá aktiva – majetek oběžný:

- zásoby, materiál, zboží, peněžní prostředky, valuty, krátkodobé cenné papíry, pohledávky, majetková práva

Pasiva – majetek obce pořízený z vlastních zdrojů (základní kapitál, emisní ažio, zisk)

Pasiva – majetek obce pořízený z cizích zdrojů (úvěry peněžních ústavů)

Obec je investorem, provádí obecní výstavbu, připravuje a odpovídá za hospodárné a efektivní využití investičních prostředků, spolupracuje s dodavateli a projektanty, zajišťuje územní plánování v obci.

Kraj Vysočina

Obec Předín leží v kraji Vysočina. Počtem obyvatel (541 tisíc) se tento kraj řadí ke krajům nejmenším. V počtu obcí je na druhém místě, po Středočeském kraji, kde se nachází největší počet obcí. Při této kombinaci pak připadá na jednu obec **nejmenší** počet obyvatel, a to pouhých 730, což je zhruba polovina celostátního průměru. V roce 2008 vzrostl počet obyvatel kraje o 0,4 %, od roku 2005 pak o 0,7 %.

Obce v tomto kraji dosáhly nejvyššího podílu přebytku rozpočtu na celkových rozpočtových příjmech, a to 7,5 %. **Přebytek** v roce 2008 v absolutním vyjádření byl pětikrát vyšší než v roce předchozím. **Příjmy** se meziročně zvýšily o 10,8 %, což je značně nadprůměrný údaj. **Výdaje** naopak rostly mnohem pomaleji, než činí průměr za všechny obce, pouze o 4,4 %. Podíl daňových příjmů na celkových se meziročně mírně zvýšil na téměř 50 %.

Celkové **běžné výdaje** rostly o 6,5 %. Nejvyšší dynamiku zaznamenaly běžné výdaje na zásobování pitnou vodou (26 %). Opačný vývoj nalezneme jen u zdravotnictví (snížení o 44 %). V kapitole Služby pro obyvatelstvo se spotřebovalo 37 % celkových běžných výdajů, veřejná správa dosáhla téměř 30 % podílu a necelých 20 % šlo na sociální věci.

Podíl **kapitálových výdajů** na celkových se snížil o více než jeden procentní bod na necelých 29 %. K výraznému snížení kapitálových výdajů došlo kupodivu u výdajů na požární ochranu, jejich růst zase nalezneme např. u zemědělství a lesnictví. Kapitola Služby pro obyvatelstvo dominovala i kapitálovému rozpočtu (více než 50 %).

Dluh obcí byl v přepočtu na obyvatele po Karlovarském kraji druhý nejnižší. Dosáhl pouze jedné třetiny nejzadluženějšího Jihomoravského kraje. V posledních čtyřech letech byly zůstatky peněžních prostředků obcí na bankovních účtech vždy vyšší než dluh.

V tomto kraji dosáhly obce v roce 2008 nejvyšší dynamiku růstu daňových příjmů i nejvyšší přírůstek v absolutním vyjádření a v přepočtu na obyvatele. Prvenství patří obcím kraje Vysočina i v případě přebytku rozpočtu na obyvatele. Tento kraj je na posledním místě u běžných a kapitálových výdajů na bezpečnost a veřejný pořádek. Zato kapitálové výdaje na zemědělství a lesnictví zauímají v tomto kraji nejvyšší podíl z celku. (*DENÍK VEŘEJNÉ SPRÁVY [ONLINE]*)

3.4 Kontrola hospodaření obcí

V hospodaření obcí přichází v úvahu dvojí druh kontroly, a to kontrola vnitřní a kontrola vnější.

3.4.1 Vnější kontrola

V rámci vnější kontroly si obec musí nechat přezkoumat hospodaření příslušným okresním úřadem nebo auditorem. (PAŘÍZKOVÁ, 1998)

V rámci vnější kontroly si obec, která má alespoň 5000 obyvatel, dá přezkoumat své hospodaření za minulý rok auditorem. Protože je cena auditu velmi vysoká, zpravidla malé obce mající méně než 5 000 obyvatel nevyužívají služeb auditorských kanceláří a nechávají své hospodaření přezkoumat krajským úřadem (který tak činí v rámci přenesené působnosti) a kraj pouze auditorem.

Jsou rozlišeny tyto typy ověření:

- přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků,
- audit, resp. finanční audit územních samosprávných celků,
- výkonnostní audit územních samosprávných celků.

Předmětem zkoumání hospodaření a finančního auditu je zákonem předepsaná účetní závěrka. Předmětem výkonnostního auditu může být jakákoli finanční a nefinanční informace předložená k auditu (např. detailní rozpis čerpání jedné nebo více účelových dotací, porovnání dvou kulturních zařízení na základě předem zvolených měřítek, apod.). (REKTOŘÍK, ŠELEŠOVSKÝ, 2002)

3.4.2 Vnitřní kontrola

Provádí si ji obec sama, svými vlastními orgány. Obecní rada si pro tuto kontrolní činnost zřizuje na základě § 56 odst.1 zákona o obcích kontrolní komisi a současně i finanční komisi, která má také určité taxativně stanovené kontrolní funkce. (KRAFTOVÁ, 2002)

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje zejména vztah mezi finanční kontrolou upravenou zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a mezi účetnictvím, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Nedílnou součástí tohoto výčtu je vyhláška č.416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Systém finančních kontrol tvoří:

1. **veřejnosprávní kontrola** (§ 7 a násl.) je vnější systém finanční kontroly, vykonávaný kontrolními orgány, jejichž objektem jsou jiné osoby,
2. **vnitřní kontrolní systém** (§ 25 a násl.) organizují vedoucí pracovníci veřejné správy v rámci vlastní kontrolní činnosti prostřednictvím výkonného managementu řídicí kontrolu. Interní audit (§ 28 a násl.) je součástí vnitřního kontrolního systému. Útvar interního auditu mohou obce s méně jako 15 000 obyvateli nahradit přijetím jiných dostatečných opatření.

a) Interní audit

Interní audit je objektivní, nezávislé přezkoumání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, které zjišťuje, zda právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány. Musí ho provádět funkčně nezávislý útvar. Zahrnuje zejména:

- finanční audit,
- audit systémů, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů, včetně vymáhání pohledávek, zajištění správy veřejných prostředků apod.,
- audit výkonu, tzn. hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti jednotlivých operací.

Zákon upravuje tyto hlavní kontrolní metody:

- zjištění skutečného stavu hospodaření, porovnání s dokumentací,
- sledování správnosti postupů při hospodaření,
- šetření a ověřování skutečností týkajících se jednotlivých operací,
- kontrolní výpočty,
- analýzu údajů ve finančních výkazech.

Hlavními kontrolními postupy jsou:

- schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací,
- operační postupy zajišťující úplný a přesný průběh prověřování,
- hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů a informací,
- revizní postupy zajišťující prověření správnosti operací, postupů apod.,
- Z uvedeného přehledu je patrné, že stále chybí provádění kontroly efektivnosti, resp. i hledání nástrojů takové kontroly. (PEKOVÁ, 2004)

Finanční audit ověřuje, zda údaje vykázané v účetních a finančních výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodařen s ním. Např. zda jsou včas a ve správné výši zaúčtovány a uhrazeny všechny výdaje. Zobrazuje, zda z provedených

inventarizací vyplývá, že skutečné stavy majetku odpovídají údajům v účetnictví a v účetních výkazech apod.

Audit systému hodnotí a prověřuje systémy zajištění příjmů orgánů veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků. Dále zkoumají, zda jsou doklady k zaúčtování podepisovány příslušnými zaměstnanci uvedených úřadů podle stanoveného oběhu účetních dokladů, zda je dodržováno třídění výdajů podle rozpočtové skladby, dodržován účtový rozvrh apod.

Audit výkonu zkoumá výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

Interní audit je vykonáván v souladu se střednědobým plánem a ročními plány jednotlivých auditů. Jeho výsledky jsou uváděny v roční zprávě, která má hodnotícím způsobem analyzovat výskyt závažných nedostatků v hospodaření, které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému a doporučit změny ve zkvalitnění hospodaření a řízení v dalším období.

b) Řídící kontrola

V rámci finanční kontroly je povinností obce provádět předběžnou, průběžnou a následnou finanční kontrolu. A to zejména u malých obcí, které neprovádí interní audit.

Předběžná kontrola

Zaměřuje na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání výdajů a posouzení souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, smlouvami a jinými rozhodnutími. Systém předběžné kontroly a její postup organizuje nositel hlavní odpovědnosti za správu určených veřejných prostředků (starosta, vedoucí odboru, ředitel školy apod.) a finanční management tj. vedoucí, kteří řídí útvar odpovědný za rozpočet (finanční kontrolor) a útvar odpovědný za účetnictví (účetní kontrolor). Spolupráce těchto vedoucích zajišťuje ověření souladu připravované finanční operace s právními předpisy a finančními ukazateli. Návaznost těchto postupů dává jednak možnost posouzení operace s hlediska stanovených cílů a umožní

preventivně zhodnotit možná rizika realizace. Pokud zjistí hlavní finanční nebo hlavní účetní kontrolor při předběžné finanční kontrole nedostatky, uvedou zjištěný stav do příkazu a vrátí jej osobě, která příkaz k provedení finanční operace vystavila k jejich odstranění. Příslušné zápisy jsou součástí informačního systému a provázejí tuto fázi v souladu s požadavky zákona o účetnictví.

Průběžná kontrola

Zaměřuje se zejména na dodržování stanovených podmínek, přizpůsobení novým rizikům a dodržování podmínek pro informační systém. Základním posláním průběžné finanční kontroly a jejich kontrolních postupů je zajištění ochrany veřejných prostředků, tedy peněz, majetku a majetkových práv. K tomu vydávají pokyny v mezích příslušných právních předpisů a v souladu se stanovenými úkoly příslušní vedoucí zaměstnanci. Úkolem kontroly je zajistit úplný a přesný sled pracovních úkonů k hospodářskému zajištění úkolů, stanovených pro příslušný úsek veřejné správy, a to včetně stanovených výstupů.

Následná kontrola

Je zaměřena na věrné zobrazení sledovaných údajů, soulad s právními předpisy a splnění kritérií hospodárnosti a na zmírnění nebo předcházení rizik. Při následné kontrole se převážně jedná o pokladní operace, bezhotovostní bankovní styk, obchodní vztahy, nakládání a využívání majetku ke stanoveným úkolům, financování pracovních kapacit a jejich evidencí napojených svými výstupy na účetnictví orgánu veřejné správy. Výkonný management organizačních útvarů zajišťuje i následné prověření vybraných finančních operací, zpravidla před uzavřením časové etapy určitého úkolu. Účelem je prověřit, zda nedošlo k chybám, odstranit případnou chybovost a posílit tak spolehlivost dokumentace. Hodnotící postupy se zaměřují především na konečné porovnání vyhodnocených údajů se schváleným rozpočtem a posouzení dosažených výsledků hospodaření v návaznosti na splnění stanovených úkolů. Předpokladem pro potřebnou funkci kontrolního systému musí být vnitřní směrnici stanoveno jasně: kdo je příkazcem dané operace, kdo je správcem rozpočtu a kdo odpovídá za vedení účetnictví (hlavní účetní).

4. Finanční analýza

Finanční hospodaření obce a zejména rozsah je ovlivněn velikostí obce, počtem obyvatel, charakterem a vyspělostí místní ekonomiky a dalšími faktory, podle kterých se odvíjí rozsah finanční analýzy a výběr ukazatelů, prostřednictvím kterých je finanční analýza vykonávána. Její výsledky nejsou důležité pouze pro orgány obce, pro jejich rozhodování a přijímání opatření ke zlepšení hospodaření do budoucna, ale jsou důležitá především také pro kontrolu, jako informační kanál pro banky, stát a také pro občany.

Finanční analýza se zaměřuje na identifikaci problémů, silných a slabých stránek zejména hodnotových procesů firmy. Informace získané pomocí finanční analýzy umožňují dospět k určitým závěrům o celkovém hospodaření a finanční situaci firmy, představují podklad pro rozhodování jejího managementu. Někdy se hovoří o finanční analýze jako o metodě rozboru, ve které hrají dominantní roli finanční částky a čas. (KRAFTOVÁ, 2002)

Především se předpokládá užití finanční analýzy pro ziskově orientované firmy soukromého tržního sektoru, ale svůj význam má také v oblasti řízení obcí, kde hlavním cílem není tvorba zisku, ale povinnost zabezpečení potřeb obyvatelstva, rozvoje území a veškerých služeb s tím souvisejících. Obce musí v rámci svého hospodaření řešit spoustu otázek a problematika jejich řešení jim může poskytnout právě zpracování finanční analýzy, která dokáže vyhodnotit různé oblasti finančního hospodaření obce. A to je hlavní důvod stále častějšího využívání finanční analýzy obcemi.

Finanční analýza se může soustředit na různé oblasti finančního hospodaření obce, například na:

- analýzu hospodaření v běžném rozpočtu, a to podle jednotlivých běžně se opakujících příjmů a výdajů, včetně analýzy podílu obligatorních výdajů, analýzu náhodných, neopakujících se běžných příjmů a výdajů, analýzu trendů, tendencí ve vývoji,

- analýzu druhů příjmů a výdajů se zvláštním zřetelem na to, které z nich může daný článek územní samosprávy svým rozhodnutím ovlivnit a které nikoliv,
- analýzu salda běžného rozpočtu, faktory, které saldo stabilně ovlivňují a které spíše nahodile,
- analýzu dosahovaných úspor, jejich reálnost, resp. dosažitelnost a za jakého předpokladu,
- analýzu hospodaření v kapitálovém rozpočtu, analýzu struktury příjmů a výdajů této části rozpočtu,
- analýzu zajišťování a financování oprav a údržby, efektivnost a hospodárnost při zajišťování oprav a údržby (neboť ne vždy jsou úspory a odsouvání oprav do budoucna hospodárné),
- analýzu majetku a způsobu jeho využívání,
- analýzu dluhů, jejich struktury z věcného i časového hlediska, důvody využití návratných příjmů, způsob umořování dluhů. (PEKOVÁ, 2004)

Zdroje, ze kterých je možné čerpat potřebné informace pro finanční analýzu můžeme obecně členit podle původu informací na:

- interní
- externí.

Důležité systémy jsou ve správě Ministerstva financí české republiky, které institucím poskytují informace využitelné při finanční analýze obcí. např. výkazy, sumáře, přehledy plnění veřejných rozpočtů aj. Další významnou institucí poskytující informace Český statistický úřad.

Nejvyužitelnějším zdrojem interních informací pro finanční analýzu je především finanční účetnictví, které poskytuje účetní data a informace pro finanční rozhodování prostřednictvím účetních výkazů, které zachycují hospodaření obce.

Obce čerpají z těchto vedených výkazů:

- rozvaha,
- výsledovka (výkaz zisku a ztráty),
- příloha,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územního samosprávného celku,
- výkaz cash-flow (tento výkaz není pro obce povinný).

4.1 Finanční ukazatele

Nástrojem finanční analýzy je výpočet a interpretace finančních ukazatelů. Jsou konstruovány buď z vybraných položek účetních výkazů a údajů z dalších zdrojů nebo z čísel, která jsou z nich odvozená. Finanční ukazatele je možné rozdělit na:

- absolutní,
- rozdílové,
- poměrové,
- speciální.

Samotné názvy definují jejich charakteristiku. Za základní nástroj finanční analýzy je považován výpočet finančního poměrového ukazatele. Poměrový ukazatel je vypočten jako poměr jednoho nebo několika výsledků z účetních výkazů, účetnictví, rozpočtu k jiné položce nebo jejich skupině. (BLÁHA, JINDŘICHOVSKÁ, 2006)

Další možné rozdělení finančních ukazatelů:

- extenzivní,
- intenzivní.

Extenzivní ukazatele poskytují informace o objemu nebo rozsahu určité položky, představují kvantitu v přirozených jednotkách. V případě využití účetních výkazů pro finanční analýzu jsou výsledky uváděny v peněžních jednotkách.

Je možné je rozdělit na:

- ukazatele stavové, které jsou logických důsledkem plnění primárního úkolu účetnictví, kterým je popisován stav majetku a jeho zdrojů ke zvolenému časovému okamžiku. Např. stav dlouhodobého finančního majetku obce k poslednímu dni v roce v Kč,
- ukazatele rozdílové, které představují klasický rozdíl výkazových položek k témuž časovému okamžiku. Např. součet a rozdíl vymezených rozvahových položek ze strany aktiv, které dají čisté pohotové prostředky obce,
- ukazatele tokové, které informují o změně extenzivních ukazatelů, k nimž došlo za určitou dobu, např. zisk,
- ukazatele nefinanční, které nelze přepočítávat na peníze. Např. počet zaměstnanců obce.

Intenzivní ukazatele charakterizují v jaké míře jsou extenzivní ukazatele subjektem využívány a jak silně nebo rychle se mění. Můžeme je rozdělit na dvě podskupiny: stejnorodé a nestejnorodé. *Stejnorodé* ukazatele jsou poměrem extenzivních ukazatelů vyjádřené ve stejných jednotkách a mohou mít podobu procentního ukazatele (např. o kolik procent se zvýšila aktiva od začátku sledovaného období do konce) nebo vztahového ukazatele (např. poměr stavu dlouhodobého hmotného majetku a přijatých dlouhodobých závazků). *Nestejnorodé* intenzivní ukazatele jsou vyjádřením poměru dvou ukazatelů v různých jednotkách (např. stanovení procentní změny celkového dluhu obce a procentní změny ve vývoji počtu obyvatel obce v určitém sledovaném období).

4.1.1 Zadluženost obcí

Tato kapitola bude podrobněji zaměřena především na oblastí analýzu dluhu a to z toho důvodu, že rostoucí zadluženost některých českých obcí a dluhová služba jsou v tomto

období aktuální pro většinu obcí v České republice. Také tato problematika souvisí s otázkami v rámci rozhodování o přijetí cizích prostředků a hospodaření s nimi.

Dluh vzniká přijetím cizích peněžních zdrojů a vyžaduje, aby byl dobře sledován, protože s jeho výší roste také výše nesplacených úroků. Vytvořit dluh by si měl daný subjekt jen v případě, kdy ho dokáže splácet, protože riziko nesplácení i riziko ručení různými formami majetku jsou nebezpečím, se kterým je nutné při přijímání cizích peněžních prostředků počítat. Hlavní příčinou vzniku dluhu u obcí je nutnost financování velkých nákladných investičních akcí, na které obce nemají naspořené vlastní zdroje. Pro realizaci určitých projektů existuje sice řada dotačních titulů, ale většina z nich je podmíněna spolufinancováním obce v rozsahu 50-80 % celkové hodnoty díla. Obce, které se nechtějí vzdát možnosti rozvoje a realizace nových investic, tak přistupují na podmínky přidělování dotací a chybějící prostředky si zabezpečují vypůjčením u bankovních domů.

V oblasti finanční analýzy zaměřené na sledování dluhu se nejčastěji pracuje s těmito ukazateli:

- a) dluh obce přepočítaný na jednoho obyvatele,
- b) ukazatel dluhové služby dle postupů Ministerstva financí České republiky,
- c) od roku 2009 se dělá monitoring Ministerstva financí České republiky.

5. Účetní a daňová specifika

5.1 Právní formy upravující účetnictví municipalit

Územní samosprávné celky se řídí při vedení účetnictví a výkonu správy v roce 2011 podle:

Ústava České republiky a další zákony, z nichž nejdůležitější jsou:

1. Zákon č. 563/1999 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Obec jako Územní samosprávný celek je právnickou osobou, a proto musí při vedení účetnictví postupovat podle zákona o účetnictví,
2. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona číslo 563/1001 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška nahradila od 1.1.2010 vyhlášku č. 505/2002 Sb.,
3. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky číslo 410/2009 Sb., dále jen „České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS“ (č. 501 až 522 byly zrušeny a v současnosti jsou zpracovávány nové účetní standardy).
4. Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
5. Zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní,
6. Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,
7. Zákona č. 129/2000 Sb., o krajích,
8. Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
9. platná Metodika finančních toků a kontroly 2007 – 2013.

5.2 Reforma účetnictví a charakteristika směrné účtové osnovy

Princip vedení účetnictví a zdaňování neziskových organizací vychází ze stejných základních předpisů jako u podnikatelských. Pro neziskové subjekty, které účtují v soustavě podvojného účetnictví, je součástí zákona mírně odlišná účtová osnova (příloha č.1) a postupy účtování, specifická pro tyto subjekty. Povinnost vést podvojně účetnictví je analogicky zakotveno v §. 9, odst. 2. ZÚ.

Novela zákona o účetnictví a související prováděcí vyhlášky vstoupili v účinnost 1. ledna 2010, která výrazně mění postupy účtování, což ale přináší zvýšené nároky nejen na účetní či pracovníky finančních oddělení, ale také na představitele obcí a měst.

Zákon 563/1999 Sb., o účetnictví, byl novelizován zákonem 304/2008 Sb., avšak s účinností odloženou na rok 2010. Uvedené připomínky, včetně požadavků na odložení účinnosti o rok, se objevovaly u všech krajů, Svazu měst a obcí i většiny ministerstev, přesto však ministr financí trval na původním termínu. Nezohledňoval ani skutečnost, že podle původního harmonogramu měly být vyhlášky předloženy do připomínkového řízení o rok a půl dříve a při vědomí možných negativních dopadů na obce a města rozhodl ministr financí o účinnosti provádějící vyhlášky již od začátku roku 2010.

Nová vyhláška do jisté míry sblízuje účetnictví samosprávných celků s účetnictvím podnikatelů, a to např.:

- ruší se současné oddělování nákladů z hlavní a hospodářské činnosti ve formě odlišných účtových tříd,
- mizí také většina účtů, na kterých se zachycovaly finanční vztahy k jiným rozpočtům (účtová třída 2.),
- nově se objevuje kategorie „jmění“, jež by měla charakterem i začleněním odpovídat účetnictví podnikatelských subjektů. Jmění je nyní v účtové třídě 4, (dříve bylo 9),
- nové je rovněž chápání příjmů z daní (sdílených i ostatních) jako výnosů. Účtovalo se v třídě 2, nyní ve výnosech třída 6,

- zásadní změna spočívá v zavedení odepisování také v hlavní činnosti, s kterým se začne v letošním roce,
- územní samosprávné celky nyní musí tvořit opravné položky ke všem druhům aktiv nebo vytvářet rezervy,
- obce budou muset od roku 2011 rovněž vyplňovat rozsáhlé podrozvahové výkazy (které budou součástí účetní závěrky) a rozsáhlý statistický výkaz. Přičemž tyto výkazy nemají z hlediska obcí a měst téměř žádnou využitelnou hodnotu, řadu statistikou požadovaných informací by bylo možné získat již dnes z pravidelných výkazů označovaných jako FIN.

5.3 Charakteristika odlišností účetních postupů ÚSC od podnikatelských

Tab.č.2: Odlišnosti účetních postupů podnikatelských jednotek a územně samosprávných celků:

Podnikatelská jednotka	ÚSC
Při vedení účetnictví se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.	Při vedení účetnictví se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
Může uplatnit hospodářský rok.	Hospodaří podle rozpočtu, tudíž rozpočtovým rokem je kalendářní rok.
Většina podnikatelských subjektů (zejména akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným) musí vést účetnictví v plném rozsahu	Zákon připouští možnost vedení zjednodušeného účetnictví u příspěvkových organizací.
Řídí se vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.	Řídí se vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
V rozvaze člení pohledávky na krátkodobé a dlouhodobé.	Podle nové vyhlášky 410/2009 také člení pohledávky na krátkodobé a dlouhodobé.
Uvádí aktiva v netto hodnotě (snížené o oprávky a opravné položky).	Podle nové vyhlášky 410/2009 také uvádí aktiva v netto hodnotě.
Člení výsledek hospodaření na provozní finanční a mimořádný.	ÚSC nikoliv.

Uvádí přidanou hodnotu a marži, člení údaje za minulé období	ÚSC nikoliv.
Uvádí v příloze mnohem více podrobnějších informací.	Mají pouze přesně definovanou část přílohy.
Používají tyto účty: odepisování majetku opravné položky (kromě opravných položek k zúčtovacím vztahům), finanční náklady, rezervy a opravné položky k finančním nákladům, mimořádné náklady aj.	Nově účtují opravné položky, v roce 2011 budou používat také metody odepisování majetku.

Zdroj: vlastní zpracování

ÚSC značí odlišně některé účtové třídy. Podle nové vyhlášky se přiblížila směrná účtová osnova v některých případech účtové osnově podnikatelů např.: třída 2 (účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky) a účtová třída 4 (jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování). Nově se značí také stejně účtová třída 5 (náklady), 6 (výnosy) analytikou budou odlišeny výnosy a náklady z hlavní činnosti a z vedlejší hospodářské činnosti.

Tab.č.3: Rozdíly ve směrné účtové osnově, podle které si účetní jednotka sestavuje účtový rozvrh

Rozdíl	Podnikatelská jednotka	ÚSC
Směrná účtová osnova	Ve vyhlášce jsou pouze účtové třídy a účtové skupiny.	Vyhláškou jsou dány účtové třídy, účtové skupiny a syntetické účty
Sestavení účtového rozvrhu	Stanovuje sama syntetické účty (uspořádání a obsah) v rámci účtových skupin.	Členění a číselné označení podle směrné účtové osnovy je závazné.
Vytváření analytických účtů	V rámci syntetických účtů vytváří analytické účty.	V rámci syntetických účtů vytváří 4místné analytické účty (dříve 2místné).

Zdroj: Vlastní zpracování

Z uvedeného vyplývá, že ÚSC má menší vypovídací schopnost výkazů než podnikatelské subjekty.

5.4 Daňová specifika

Hlavním a rozhodujícím zdrojem příjmů do rozpočtu obce by neměly být zisky z podnikání či jiné hospodářské činnosti obce, ale povinné platby stanovené zákonem nebo na základě zákona. Těmito platbami se rozumějí zejména daně a poplatky, které lze na základě čl. 11 odst. 5 Listiny ukládat jen na základě zákona. V této oblasti je pro obce významný zejména zákon č. 377/2007 Sb., o rozpočtovém určení daní, který rozděluje daňové výnosy mezi stát, obce a kraje.

Podle toho lze daně rozdělit na:

- 1) **daně svěřené** – tyto daně vybírá stát prostřednictvím správce daně (finanční úřady, celní úřady) a jejich výnos plyne do rozpočtu celý. Patří sem například daň z nemovitosti a daň z příjmu právnických osob za obce,
- 2) **daně sdílené** – jedná se o daně, jejichž výnos je dělen mezi rozpočet obce a rozpočet státní. Tvoří tak rozhodující část daňových příjmů obce. Patří sem například daně z příjmů nebo daň z přidané hodnoty,
- 3) **místní daně** – jsou to poplatky, vybírané na základě obecně závazných vyhlášek, které jsou vydávány obcí a schválené zastupitelstvem. Patří sem například poplatek ze psů, veřejného prostranství, aj.,
- 4) **správní poplatky** – tyto poplatky jsou spojeny s činností správních orgánů. Jejich výnos zůstává obci, aby nebylo nutné další přerozdělení ze strany státu. Patří sem například poplatky za ověření podpisu, poplatky za výpis z rejstříku trestů, aj.

Dle novely zákona č. 377/2007 Sb. bylo nově definováno procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní. U sdílených daní, je příjmem rozpočtu obce 21,4 % z celostátního hrubého výnosu. U daní svěřených je stoprocentním příjemcem výnosu daně z nemovitostí je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází. U daně z příjmu PO za obce také obec přijímá 100 %.

Tímto zákonem jsou také upraveny motivační prvky systému rozpočtového určení daní pro obce. Jsou tvořeny některými podíly na vybraných daních. Obec je tím motivována, aby podporovala podnikání a zaměstnanost. Tím je např. 30% podíl na dani z příjmů

fyzických osob z podnikání, rozdělovaném podle místa bydliště podnikatele. Také podíl 1,5 % na dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, rozdělovaném podle poměru počtu zaměstnanců v obci k 1. prosinci předchozího roku. Také je obci dána možnost, nikoliv ale povinnost posílit své daňové příjmy zavedením místních poplatků. Právní úprava místních poplatků je obsažena v zákoně č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. V rámci své samostatné působnosti může obec prostřednictvím závazné vyhlášky zavést některé z celkem 9 místních poplatků. Mezi další daňové příjmy obce patří poplatky a odvody v oblasti životního prostředí, správní poplatky a ostatní odvody. Daňové příjmy takto tvoří více než polovinu (v Předíně přibližně 85 %) celkových příjmů obecního rozpočtu. Dalšími položkami jsou přijaté dotace, především ze státního rozpočtu a státních fondů, dále také nedaňové příjmy, (např. příjmy z vlastního podnikání) a kapitálové příjmy (např. za prodej majetku, úroky z peněžních prostředků na vkladovém účtu).

Oproti podnikatelům jsou u neziskových organizací značné odlišnosti v daních, jsou jako poplatníci daní daňově zvýhodněni.

Daňové zvýhodnění se v ČR uplatňuje pro neziskové organizace, které nebyly zřízeny, resp. založeny, za účelem podnikání. Má proto své opodstatnění pouze ve vazbě na financování veřejně prospěšné činnosti. Týká se především zdanění příjmů z vedlejší hospodářské činnosti (doplňkové). Má různé formy, například úpravy základu daně, osvobození části základu daně apod. Nicméně daňové zvýhodnění podnikatelských aktivit veřejnoprávních neziskových organizací (které nesouvisejí s jejich hlavním, neziskovým posláním) je předmětem také četných kritik ze strany soukromého ziskového sektoru. Hlavní směry kritik se soustřeďují na to, že daňové zvýhodnění podnikatelských aktivit těchto neziskových organizací vytváří podmínky nerovné konkurence mezi neziskovými organizacemi a soukromým sektorem (ziskovými podniky). Proto jsou daňová osvobození, výjimky ze zdanění, úlevy, podmínky na jejich získání přesně upraveny celostátně platnými daňovými zákony. (PEKOVÁ, PILNÝ, JETMAR, 2008)

Nejčastěji je obec v roli poplatníka a plátce daně z příjmů právnických osob. **Poplatníkem** se stává, pokud má nějaké příjmy, podléhající této dani.

Povinnost platit daň z příjmů se obce týká především:

- příjmů z vlastní hospodářské činnosti,
- příjmů, které mají charakter kapitálového výnosu,
- podílů na zisku z účasti na společnostech s ručením omezeným,
- příjmů z nájemného
- příjmů z reklam,
- příjmů stanovených zvláštními předpisy, aj.

Předmětem daně jsou potom příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s vlastním majetkem. Předmětem daně pak nejsou u neziskových organizací příjmy z činnosti vyplývajících z jejich poslání a to pod podmínkou, že výdaje vynaložené v souvislosti s prováděním činností jsou vyšší než příjmy. Ztráta z těchto činností není daňově uznatelná. Nelze proto zisky a ztráty z jednotlivě prováděných činností těchto právnických osob kompenzovat před vypořádáním daňové povinnosti. Předmětem daně tedy nejsou:

- příjmy z dotací,
- příspěvky na provoz,
- finanční prostředky nutné k realizaci státní zakázky,
- granty a jiná státní podpora,
- úroky na běžných účtech.

Obce mají možnosti **osvobození od daně**. Děje se tak ve speciálních taxativně vymezených případech, jako je například provoz loterie, z níž jde 90 % výnosu na dobročinné účely. Dále mohou svůj zjištěný základ daně snížit až o 30 %, ale maximálně o 1 mil Kč, v případě, že takto ušetřené prostředky budou vynaloženy ke krytí nákladů činnosti, kterou vykonává, a za které nejsou příjmy předmětem zdanění.

Obec vystupuje v roli plátce **daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků**, kde tuto roli plní vůči vlastním pracovníkům, částečně také u **daně z převodu nemovitosti** a u **daně silniční**, pokud používá k vlastní podnikatelské činnosti vozidla, na něž se tato daň vztahuje. Pokud splní zadaná kritéria vztahuje se na ni i **daň z přidané hodnoty** a i výjimečně i **daň spotřební**. U **daně z nemovitostí** došlo k určitému zjednodušení. Protože tuto daň obec sama odvádí a zároveň je jejím příjemcem, neodvádí ji do rukou správce daně, ale jen si ji v rámci svého rozpočtu předúčtuje, dle daňového přiznání, které odvádí správci daně.

Je potřeba zmínit, že se všechny územně samosprávné celky potýkají s dopadem poklesu ekonomiky, který se nepříjemně projevuje v nízkých daňových příjmech. Do státního rozpočtu byly vybrány výrazně nižší příjmy, což bylo způsobeno výrazně nižším výběrem daní, což se projevilo i v přerozdělení do rozpočtu územně samosprávních celků. Také obec Předín zaznamenala v roce 2009 značný pokles daňových příjmů, a to ve srovnání s rokem 2008 v průměru o asi 16 %.

Metodika

V literární rešerši je popsán historický vývoj neziskového sektoru v rámci České Republiky a jeho členění z různých pohledů.

Po stručném náhledu na různá členění neziskového sektoru se tato práce zabývá veřejným sektorem což je část neziskového sektoru, která je financována z veřejných financí, je spravována a řízena veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. Cílenou funkcí je poskytnout veřejnou službu. Veřejná správa je tvořena soustavou orgánů státní správy a územní samosprávy a vazeb mezi nimi. Konkrétně je zaměřena na obec.

Další částí je charakteristika rozpočtu a jeho obsahu. Vymezení rozpočtových příjmů a výdajů a následné etapy rozpočtového procesu, který je úzce spjat také s kontrolní činností. Důležitou oblastí je také finanční analýza, která je přínosná nejen pro ziskové firmy, ale také pro hospodaření municipalit. Její výsledky mohou pomoci obci vyřešit některé otázky a problematiky týkající se jejího hospodaření.

Podrobněji je zaměřena především na oblast analýzy dluhu, a to z důvodu, že se stále zvyšuje zadluženost českých obcí. Dluhová služba je v tomto období aktuálním tématem pro většinu obcí v České republice. Tato problematika také úzce souvisí s rozhodováním o přijetí a hospodaření s cizími prostředky.

Tématiky veřejné správy se týkají především změny, které vznikly v účetnictví obcí v souvislosti s účetní reformou veřejných financí. Novela zákona o účetnictví vešla v platnost od 1. ledna 2010 a přináší značné změny v účetním systému, který výrazně mění postupy účtování. Snaží se přiblížit účetnictví samosprávných celků s účetnictvím podnikatelů. Princip vychází ze stejných základních předpisů jako u podnikatelských. Neziskové subjekty mají mírně odlišnou účtovou osnovu a postupy účtování. V této části jsou uvedeny nejdůležitější účetní odlišnosti mezi podnikatelskými a neziskovými organizacemi. Součástí změn jsou také daňová specifika, kde jsou uvedeny hlavní změny, které se obcí dotkly. Také nemálo zanedbatelný je dopad poklesu ekonomiky ve spojení se státním rozpočtem.

V praktické části bude charakterizována obec Předín, popsán její účetní systém, kde bude přiblíženo zúčtování příjmů a výdajů obce se zaměřením především na oblast dotací. Dále bude provedena finanční analýza, na které mi obec poskytla podklady: rozvahu, výsledovku, přílohu a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územního samosprávného celku. Analýza se bude týkat časového rozpětí roku 2006 – 2010. Analyzována bude struktura příjmů a výdajů a také některé finanční ukazatele. Mezi nejdůležitější ukazatele patří především dluhová služba, podíl cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí a likvidita. Tyto ukazatele jsou pod podrobným dohledem Ministerstva financí České republiky.

6. Praktická část

6.1 Historie obce Předín

První písemná zmínka o osadě Předín je z roku 1353, ale kdy byl Předín založen se nedá přesně určit. Kolem roku 1481 byl Předín označován jako městečko, ale později klesl na ves. Na městečko byl povýšen znovu opět v roce 1856, kdy obdržel právo pořádat výroční trhy, které usnadnily občanům nákupy a prodej dobytka a různých potřeb. Hlavní obživou však bylo zemědělství a práce v lese. Řemesla byla zastoupena mlynářem, kovářem, několika tkalci, bednářem, ale i ti byli závislí na svých polích, řemeslo samo jim k obživě nestačilo.

Jméno Předín vzniklo přidáním přípony – in k osobnímu jménu Předa, což je domácká zkratka staženého osobního jména. O tomto Předovi jsou zmínky v Kosmově kronice. V této kronice byl prý tento Předa poslán s knězem Petrem do Říma se spisem, který nesli otcí apoštolskému. Předa dostal toto území pravděpodobně za své zásluhy.

V ústním podání se mluví o tom, že se tu v dávných dobách dolovala železná ruda, zlato a stříbro. V této době měl Předín docela dobré postavení, ale po roce 1200, kdy se zlato vyčerpalo toto postavení ztratil. Písemné zprávy se nedochovaly, ale stopy po středověké těžbě zlata a dolování v širokém okolí jsou patrné dodnes, nejvíce kolem „Horského potoka“ a v lokalitě zvané „Štulny“. Příčinou zániku dolů byla prý vzpoura předínských horníků – nekatolíků proti císaři.

V minulých letech musela řada chlapců a děvčat odcházet za prací do měst. Chlapci se učili řemeslům a děvčata se stávala služebnými v měšťanských rodinách. Ke změně došlo koncem 19. století, kdy se z Vídně vrátil Jan Šilhavý vyučený perleťářem. Tím nastala v Předíně změna a bylo vytvořeno mnoho pracovních příležitostí. Práci našla i děvčata (přišívala knoflíky na kartony). Byl založen i Svaz perleťářů, avšak díky

neserióznosti některých členů zanikl již v roce 1921. Po roce 1958 byla perleťářská výroba sjednocena pod Žirovnickou knoflíkárnou a po roce 1992 perleťová výroba v obci zcela zanikla.

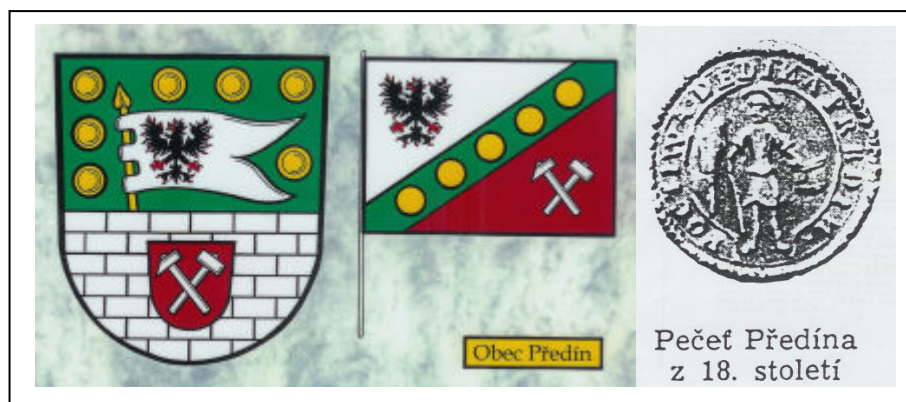
V roce 1873 byl v Předíně založen čtenářský spolek „Hálek“ s veřejnou knihovnou. Při založení tohoto spolku se hrálo první ochotnické divadelní představení. V roce 1874 byla založena občanská záložna s názvem První spořitelní a záloženský spolek „Své pomoc“.

Obecná škola byla zřízena v roce 1788 a v roce 1900 měla 2 třídy. V roce 1908 byla postavena nová škola a od roku 1929 byla zavedena i měšťanská škola.

V roce 1897 byl založen sbor dobrovolných hasičů, měl asi 40 členů. Hasiči již od svého založení organizovali pouťové zábavy a plesy, pomáhali na brigádách. Asi k největšímu požáru, u kterého předínský sbor zasahoval došlo v roce 1923, kdy v obci vyhořelo 9 domů. V 80. letech 19. století se v našich zemích začala hrát kopaná a tak ani Předín nebyl výjimkou. V roce 1931 se zde začalo budovat první fotbalové hřiště a v následujícím roce se na tomto hřišti sehrál první fotbalový zápas.

Znak obce Předín:

Starosta Arnošt Urbánek převzal 5. 3. 2004 od předsedy Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky Lubomíra Zaorálka dekret o udělení znaku a praporu obce Předín.



Symbolika obecního znaku a praporu:

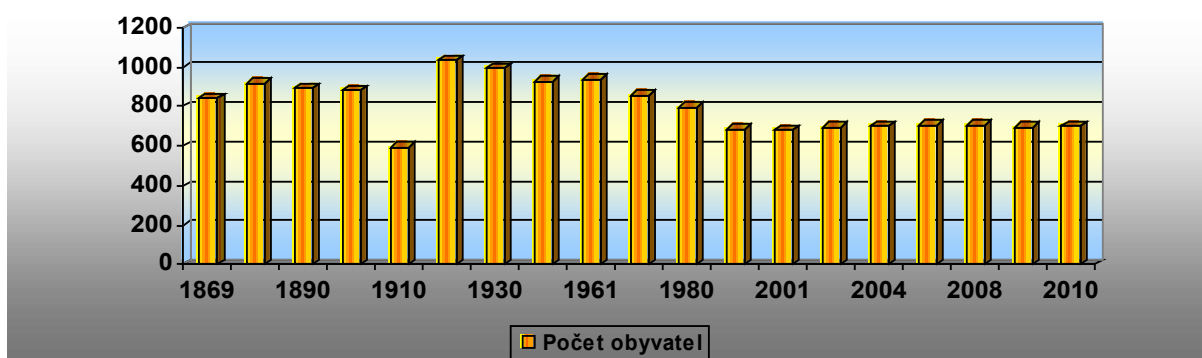
Figura žerdi s praporem a štítku představují zjednodušený heraldický přepis staré pečeti Předína s vyobrazením postavy s těmito atributy. Souvislost se zasvěcením kostela v Předíně dává možnost spatřovat v této postavě patrona sv. Václava. Kromě svého vztahu k historické pečetě může figura štítku odkazovat také na starší název místní části Hory – Štítky. Figura cihlové zdi připomíná skutečnost, že obec Předín byla v minulosti městečkem. Současně svým způsobem navazuje také na podobu pečetního znamení místní části Hory, o které se píše v historické regionální literatuře.

Figura zkřížených hornických kladiv připomíná hornickou tradici na území obce, dokládanou četnými legendami. Figura zlatých knoflíků vyjadřuje místní tradici výroby perleťového zboží, zejména knoflíků.

6.2 Charakteristika obce Předín

Předín leží v okrese Třebíč, v údolí říčky Brtnice na státní silnici Písek-Brno. Místní částí je obec Hory, která leží 1,5 km jihozápadně od Předína. K obci patří dvě hájovny – na Hadí hoře a na Kobylí hlavě. V současné době žije v obci Předín 700 obyvatel. Katastrální výměra obce je 15,23 km². Leží v nadmořské výšce 618m.

Graf č. 1: Vývoj počtu obyvatel



Zdroj: vlastní zpracování

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace, organizačních složek státu a dobrovolných svazků obcí. Má samostatnou a přenesenou působnost. V samostatné působnosti odpovídá Zastupitelstvu obce a Radě obce, v přenesené působnosti Krajskému úřadu v Jihlavě. Obec byla pověřena vedením matrik pro obce Předín a sousední obec Štěměchy. Matrika zapisuje narození, sňatky a úmrtí dle místa události do matričních knih a vydává k tomu příslušné doklady. Nově je obec poskytovatelem služby Czech Point.

Míra nezaměstnanosti se na Třebíčsku pohybuje kolem 12 %. Většina obyvatel se za prací dopravuje do okresního města nebo krajského města. V obci jsou poskytovány pracovní místa v rámci školy, mateřské školy, obecního úřadu a drobným podnikáním a činnostmi živnostníků.

Obec vydává jednou ročně časopis, který informuje občany o dění v obci. Tento časopis dostává každá domácnost.

Předín je členem následujících dobrovolných svazků obcí:

- Dobrovolný svazek obcí Předín-Opatov
Svazek byl založen účelně 15.12. 2003 mezi těmito dvěma obcemi za účelem výstavby kanalizace a čističky odpadních vod. Obec Předín se podílela na výstavbě s náklady 75 % a Opatov s náklady 25 %. Celkový náklad této výstavby byl v ceně 81,630 milionů Kč. Svazek získal dotace z Evropského fondu regionálního rozvoje – strukturální fond EFU (ERDF) ve výši 58,472 milionů a ze Státního fondu životního prostředí v částce 8,297 milionů. 14 milionů poskytla obec Předín ze svých vlastních prostředků. V současné době tento Dobrovolný svazek zůstává v účinnosti z důvodu splácení úvěrů. Po jeho splnění dojde k poměrnému vypořádání majetku mezi obce a svazek zanikne.
- Mikroregion Podhůří Mařenky
Tento dobrovolný svazek obcí vznikl z rozhodnutí zástupců sedmi obcí v roce 2000. Sdružuje vybrané obce v okrese Třebíč. Slouží především k ochraně společných zájmů, zmnožování sil a prostředků při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem každou účastnickou obec.
- Obec je také členem svazku Skládka tuhého komunálního odpadu.

Svazky obcí jsou právnickou osobou a hospodaří s majetkem, který ze svého vlastního majetku vložily do svazku jeho členové. Sestavují svůj vlastní rozpočet a hospodaří podle něj. K těmto sdružením dochází v situacích, kdy je nutné zabezpečit finančně náročné akce, jejichž výsledek slouží pro více obcí a je potřeba získat dotace na tyto aktivity.

Obec je zřizovatelem následující příspěvkové organizace:

- Základní škola a Mateřská škola Předín

Příspěvková organizace má samostatnou právní subjektivitu a hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele. Obec jako zřizovatel poskytuje příspěvky na provoz v návaznosti na výkony jejich potřeb. Pokud tato příspěvková organizace dosáhne zisku, může ho využít pouze ve prospěch své hlavní činnosti.

Obec je zřizovatelem organizačních složek státu:

- Knihovna
- Sbor dobrovolných hasičů

Organizační složka není samostatnou právnickou osobou ani účetní jednotkou a hospodaří jménem svého zřizovatele. Její rozpočet je součástí rozpočtu zřizovatele. Obec pak má ve svém rozpočtu zahrnutý veškeré příjmy a výdaje organizačních složek. Je to určeno pro takové hospodaření, kde není složité organizační členění, malý počet zaměstnanců, složité vybavení nebo ekonomické či právní vztahy.

Organizační struktura obce Předín:

- Zastupitelstvo obce Předín – 15 členů

Zastupitelstvo rozhoduje podle zákona o nejdůležitějších úkolech obce v oblasti hospodaření s majetkem, o rozpočtu, vyhláškách a jiných úkonech. Je rozděleno do dvou výborů: kontrolního a finančního výboru.

- Rada obce Předín – 5 členů

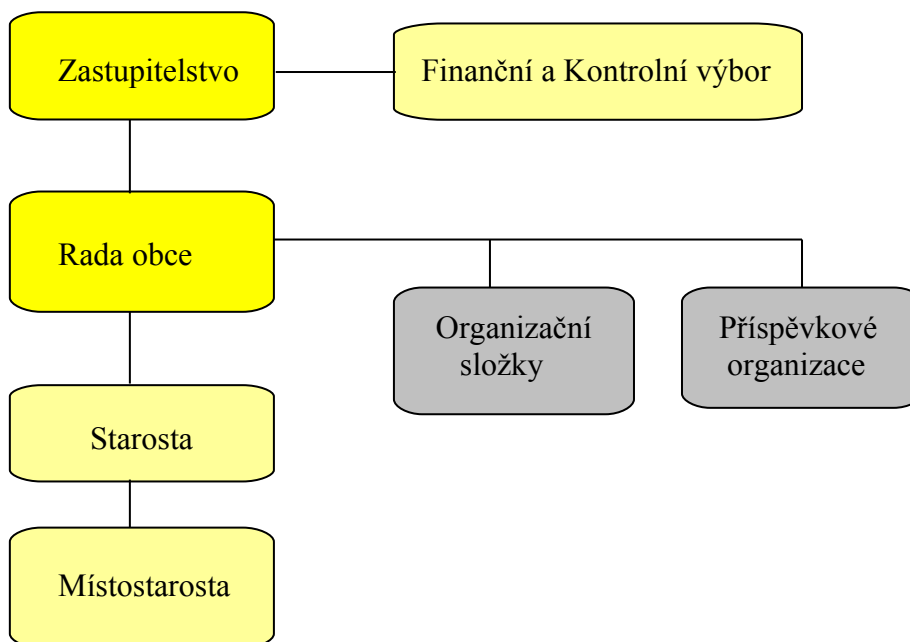
Rada je výkonným orgánem obce a ze své činnosti dle zákona odpovídá zastupitelstvu. Zabezpečuje hospodaření obce podle schváleného rozpočtu a provádí rozpočtová opatření. Rada obce je zřizovatelem příspěvkové organizace.

- Starosta a místostarosta

Starosta je volen zastupitelstvem a zastupuje obec. Tuto funkci v obci Předín vykonává Arnošt Urbánek. Místostarosta je také volen zastupitelstvem. Tuto funkci zastává Miluše Pospíšilová.

- Obecní úřad
- Výbory zastupitelstva – finanční a kontrolní

Schéma č. 4: Organizační struktura obce



Zdroj: Vlastní zpracování

Finanční výbor:

Hlavním úkolem je přezkoumávat a kontrolovat hospodaření obce po uplynutí kalendářního roku, především dodržování plnění plánovaných příjmů a výdajů rozpočtu. Hodnotí způsob využívání věcí v majetku obec, navrhuje prodej nebo

pronájem tohoto majetku. Kontroluje účetní doklady, vedení pokladny, dodržování pokladního limitu. Výbor se schází 4x do roka.

Kontrolní výbor:

Hlavním úkolem je kontrola dodržování vyhlášek vydávaných zastupitelstvem obce, provádí kontrolu pokladny. Výbor se schází 4x do roka.

Vyhlášky obce Předín:

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2009 O systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních a stavebních odpadů.
- Obecně závazná vyhláška č. 5/2008 O pravidlech pohybu psů na veřejných prostranstvích.
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2008 O místním poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj.
- OZV č. 3/2008 O místním poplatku ze vstupného.
- OZV č. 2/2008 O místním poplatku za užívání veřejného prostranství.
- OZV č. 1/2008 O místním poplatku ze psů.

V obci se nachází tyto veřejné instituce: *Pošta, Zdravotní středisko*. Mezi spolky patří: *Myslivci, Sokol Předín a Divadelní spolek*. Obec nemá vedlejší činnost, pouze hlavní. Není plátcem DPH.

6.3 Účetní systém obce

6.3.1. Zúčtování příjmů a výdajů

Účetnictví obcí od 1.1.2010 významně ovlivnila reforma veřejných financí. Zásadní změnou podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., je, že obce neúčtují na bázi příjmů a výdajů, ale také na bázi nákladů a výnosů. Předchozí účet číslo 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků byl zrušen a místo něho se účtuje v 5.

úctové třídě - Náklady, stejně jak je tomu u podnikatelů. Nyní se ve 4. úctové třídě účtuje jmění, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování. Místo účtu 215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků se nyní účtuje na 6. úctovou třídu – Výnosy.

Byly zrušeny účty 232 – Vkladový výdajový účet a 235 – Příjmový výdajový účet, které sloužily pro předpis rozpočtových příjmů a výdajů. Obce si mohly dříve vybrat zda budou účtovat s jedním základním běžným účtem 231 nebo využijí oba účty 232 a 235. Nyní je obcím doporučováno sledovat příjmy a výdaje na účtu 231 pomocí analytické evidence. Třídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby zůstalo zachováno.

Příjmy a výdaje vychází z návrhu rozpočtu na daný rok, který byl schválen zastupitelstvem a projednán v prosinci předešlého roku. Po uplynutí rozpočtového roku se dělá následné porovnání se skutečností, které musí být ve všech položkách shodné s návrhem rozpočtu.

Protože obec Předín je malou obcí, účtovala i před změnou na účet 231 – Základní běžný účet, který rozlišovala analyticky. Na syntetický účet 231 účtuje příjmy a výdaje, analyticky rozlišuje podle dané metodiky.

V následujících tabulkách je uvedeno několik příkladů účtování pro jednotlivé příjmy a výdaje.

a) Běžné výdaje

Obec si nechala provést práce v lese od živnostníka. Platba byla uhrazena přes fakturu.

Tab. č.4: Příklad účtování běžného výdaje

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Předpis služby práce v lese	578	0369		
	321	0010		
Zúčtování služby	231	0040	1031	5169
	321	0010		

Zdroj: Vlastní zpracování

b) Kapitálové výdaje

Nákup hasičského auta za 185 000,- Kč. Nejdříve byla zaplacená záloha na auto ve výši 10 000,- Kč při podpisu smlouvy. Poté přes fakturu zaplacen zbytek stanovené částky.

Tab. č.5: Příklad účtování kapitálového výdaje

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Záloha na hasičské auto	052	0000		
	231	0040	5512	6123
Nákup auta	042	0002		
Doplatek	321	0100		
Vyúčtování zálohy	321	0100		
	052	0000		
Zúčtování	321	0100		
	231	0040	5512	6123

Zdroj: Vlastní zpracování

Zařazení nakoupeného hasičského auta do užívání v částce 185 000,- Kč.

Tab. č.6: Příklad účtování kapitálového výdaje

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Zařazení DHM do majetku	022	0003		
	042	0002		

Zdroj: Vlastní zpracování

c) Daňové příjmy

Obec každý měsíc obdrží od finančního úřadu např. daňové příjmy v podobě daně z příjmu fyzických a právnických osob.

Tab. č.7: Příklad účtování daňových příjmů

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Předpis daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	231	0040		1111
	631	0300		

Zdroj: Vlastní zpracování

d) Nedaňové příjmy

Obec je vlastníkem dvou bytových domů. Od nájemníků vybírá pravidelně měsíční nájem.

Tab. č.8: Příklad účtování nedaňových příjmů

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Předpis nájmu	311	0032		
	603	0300		
Zúčtování nájemného	231	0040	3612	2132
	311	0032		

Zdroj: Vlastní zpracování

e) Kapitálové příjmy

V rámci zasíťování nových rodinných domků, prodává obec vystavěný plynovod Plynárnám v ceně 66 595,- Kč. Pořizovací cena plynovodu činila 96 361,- Kč.

Tab. č.9: Příklad účtování kapitálových příjmů

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Prodej plynovodu	311	0013		
	646	0300		
Zúčtování plynovodu	231	0040	6171	3113
	311	0013		
Vyřazení	401	0901		
	021	0500		

Zdroj: Vlastní zpracování

f) Neinvestiční dotace – transfery výdej

Obec jako zřizovatel příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Předín poskytují finanční prostředky na provoz školy. Na základě schváleného rozpočtu pro rok 2010 byla měsíčně rozdělována částka 1 300 000,- Kč. Platba je posílána přes účet vždy na začátku měsíce.

Tab. č.10: Příklad účtování neinvestiční dotace – transfery výdej

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Příspěvek pro Základní školu	231	0040	3113	5331
	378	0110		

Zúčtování transferu do nákladů	572	0300		
	378	0110		
Zúčtování příspěvku	231	0040	3113	5331
	378	0110		

Zdroj: Vlastní zpracování

Neinvestiční dotace – transfery příjem

Úhrada neinvestičních nákladů připadajících na děti, které plní povinnou školní docházku ve škole zřízené jinou obcí. Okolní obce hradí podle zákona č. 561/2004 Sb. obci Předín náklady na dítě, které má v okolních obcích trvalé bydliště. Náklady na provoz základní školy v Předíně byly stanoveny na žáky za rok 2009 ve výši 1 117 099,- Kč. Počet žáků ve škole je 119. Na jednoho žáka připadají náklady ve výši 9 387,38,- Kč. Z toho obdrží státní dotaci na jednoho žáka ve výši 1 401,- Kč. Zbývá tedy uhradit na jednoho žáka částku 7 986,38,- Kč.

Z vedlejší obce Opatova navštěvuje základní školu 19 žáků. Jejich roční příspěvek na rok 2010 je ve výši 75 870,50,- Kč. Tato částka je ve dvou pololetních splátkách připisována na účet.

Tab. č.11: Příklad účtování neinvestiční dotace – transfery příjem

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Příspěvek od obce Opatov pro Základní školu Předín	231	0040		4121
	348	0000		
Zúčtování transferu do výnosů	348	0000		
	672	0300		

Zdroj: Vlastní zpracování

g) Investiční dotace

V roce 2010 byla schválena dotace pro obec Předín z Programu obnovy venkova Vysočiny na kanalizaci v nové zástavbě ve výši 111 000,- Kč.

Obec zaplatila za provedenou práci při výstavbě kanalizace s přípojkou částku 345 892,- Kč. Byla jí schválena dotace ve výši 32,1 % z celkových nákladů na projekt, která činí 111 000,- Kč a byla uhrazena na účet obce Předín. Zbylou částku 234 892,- Kč si obec musela profinancovat z vlastních zdrojů.

Výdej k dotaci

Tab. č.12: Příklad účtování investiční dotace – výdej k dotaci

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Předpis za provedené práce v částce 345 892,- Kč	042	0001		
	321	0100		
Zúčtování	321	0100		
- v částce 111 000,- Kč	231	0040	3633	6121
- v částce 234 892,- Kč	231	0040	3633	6121

Zdroj: Vlastní zpracování

Příjem dotace

Tab. č.13: Příklad účtování neinvestiční dotace – transfer příjem dotace

Text	SÚ	AÚ	Paragraf	Položka
Příjem investiční dotace na kanalizaci v částce 111 000,- Kč	348	0000		
	403	0800		
Zúčtování dotace	231	0040		4222
	348	0000		

Zdroj: Vlastní zpracování

6.3.2. Dlouhodobý majetek

Obce ještě před novou vyhláškou účtovali i vyřazovali majetek v pořizovací ceně. Podle staré vyhlášky 505/2002 Sb. odepisovaly majetek pouze příspěvkové organizace. Na základě nové vyhlášky bude již majetek odepisován. Protože nebyly včas schválené potřebné předpisy, je tato vyhláška platná od 1.1.2012.

Opravné položky

První použití metody tvorby opravných položek provedou účetní jednotky poprvé v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2011 a to tak, že promítnou do účetnictví k 31. prosinci 2011 hodnotu opravných položek jako oceňovací rozdíl při změně metody.

6.3.3. Poskytnuté a přijaté dotace

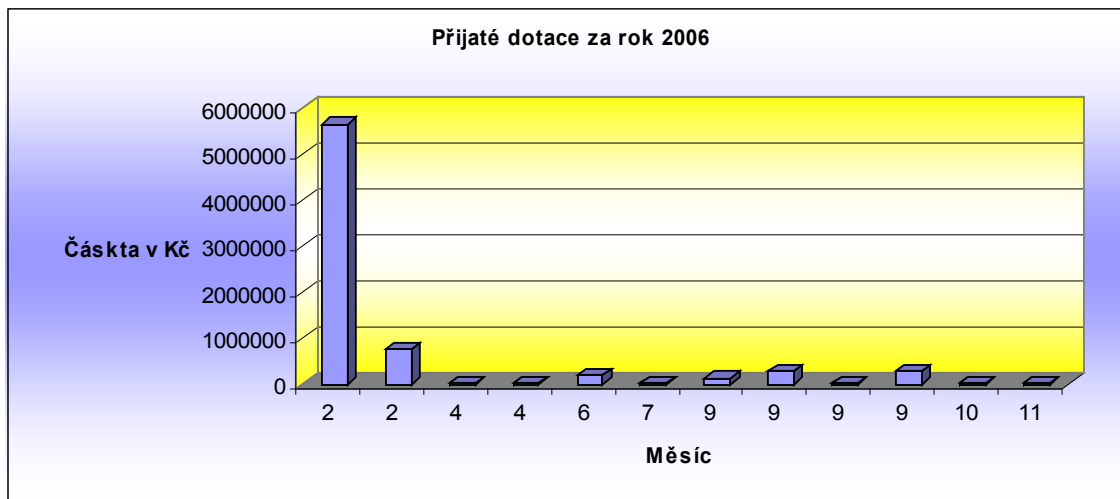
V následujících tabulkách je uveden přehled jednotlivých přijatých a poskytnutých dotací, včetně částky, účelu na který byla dotace poskytnuta a z jakého zdroje.

Tab. č.14: Přijaté dotace pro rok 2006

Měsíc	Částka v Kč	Účel přijaté dotace	Poskytovatel
Únor	744 811	na opravu rybníka	Státního fondu životního prostředí
Únor	5 660 584,54	na opravu a odbahnění Návesního rybníka	Evropská Unie
Duben	12518	na zajištění voleb do PS Parlamentu ČR	Ministerstvo financí ČR
Duben	7 200	na podporu při zabezpečování vzdělávání zdravotně handicapovaných žáků a na podporu zájmových a sportovních aktivit dětí	Rozpočet Kraje Vysočina
Červen	183 098	obahnění rybníku	Státního fondu životního prostředí
Červenec	30 000	na pohotovost JPO (nakoupení zásahové obuvi),	Rozpočet Kraje Vysočina
Září	12 638	na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí	Ministerstvo financí ČR
Září	127 000	na účel podpory realizace projektu Oprava ZTI (oprava technické infrastruktury) v bytovém domě. Podpora představuje 25,6 % z celkových nákladů na projekt, které činí 496 206,- Kč	Program obnovy venkova Vysočiny, Rozpočet Kraje Vysočina
Září	284 946	na výkon státní správy a školství	Státní rozpočet
Září	268 672	příspěvek na žáky	Dotace od okolních obcí na žáky
Říjen	18 000	dotace na podporu šíření vysokorychlostního internetu v knihovnách kraje Vysočina	Rozpočet Kraje Vysočina
Listopad	1 850	pro sbor dobrovolných hasičů	Rozpočet Kraje Vysočina

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.2: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2006



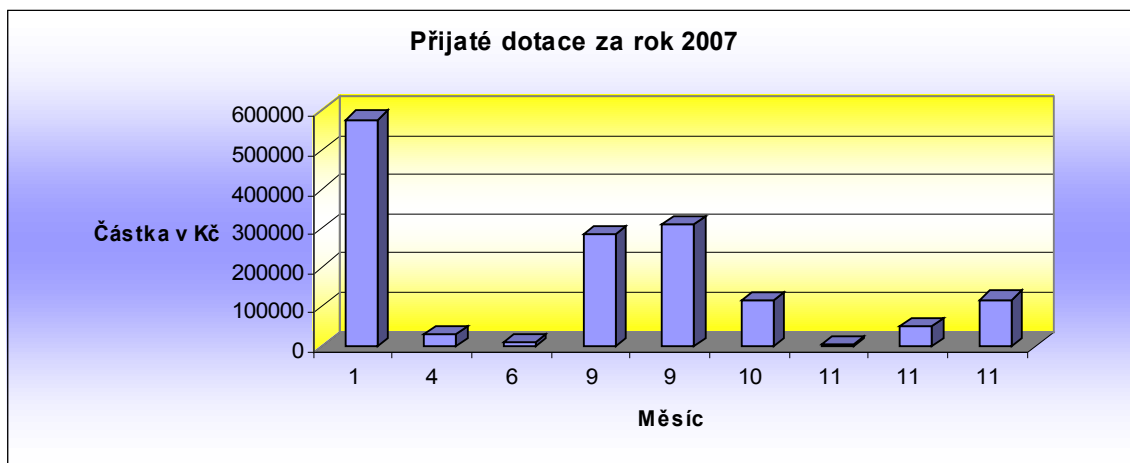
Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. č.15: Poskytnuté dotace pro rok 2007

Měsíc	Částka v Kč	Účel poskytnuté dotace	Poskytovatel
Leden	577777	na opravu a odbahnění Návesního rybníka	EU
Duben	30 000	na pohotovost JPO (nakoupení pracovních stejnokrojů, čerpadlo)	Rozpočet Kraje Vysočina
Červen	11 414	z toho 3811,- Kč na podporu při zabezpečování vzdělávání zdravotně handicapovaných žáků a 7603,- Kč na podporu zájmových a sportovních aktivit dětí a mládeže v prostorách škol a školských zařízení a na školních sportovištích	Rozpočet Kraje Vysočina
Září	282 510	na výkon státní správy a školství	Státní rozpočet
Září	311 771	příspěvek na žáky	Dotace od okolních obcí na žáky
Říjen	115 309	na opravu a odbahnění Návesního rybníka	Státní fond životního prostředí
Listopad	50 000	na zabezpečení kontaktních míst Czech POINT	Ministerstvo financí ČR
Listopad	5 810	na akceschopnost JPO	rozpočet Kraje Vysočina
Listopad	119 000	na účel podpory projektu Rekonstrukce místního rozhlasu, podpora představuje 25,1 % z celkových nákladů na projekt, které činí 473 917,- Kč	Program obnovy venkova Vysočiny, Rozpočet Kraje Vysočina

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.3: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2007



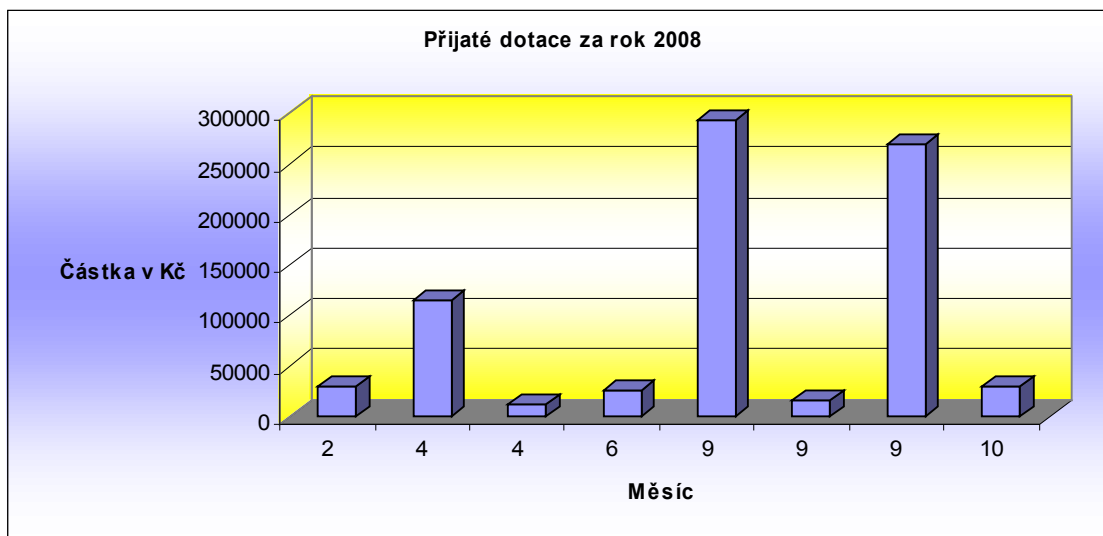
Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. č.16: Poskytnuté dotace pro rok 2008

Měsíc	Částka v Kč	Účel poskytnuté dotace	Poskytovatel
Únor	30000	na akceschopnost jednotek JPO	Rozpočet z Kraje Vysočina
Duben	12 097	z toho 3 396,- Kč na podporu při zabezpečování vzdělávání zdravotně handicapovaných žáků a 8 701,- Kč na podporu zájmových a sportovních aktivit dětí a mládeže v prostorách škol a školských zařízení a na školních sportovištích	Rozpočet z Kraje Vysočina
Duben	116 000	na investiční akci plynofikace obecního úřadu	Programu obnovy venkova Vysočiny, Rozpočet Kraje Vysočina
Červen	26 000	na realizaci projektu z programu Veřejné informační služby knihoven (pořízení PC + knihovnický software)	Ministerstvo kultury ČR
Září	16565	na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů,	Ministerstvo Financí ČR
Září	293638	dotace na výkon st. Správy a školství	Státní rozpočet
Září	270495,5	příspěvek na žáky	Dotace od okolních obcí na žáky
Říjen	30 430	na zabezpečení akceschopnosti jednotky JPO rozpočet z kraje Vysočina	Rozpočet z Kraje Vysočina

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.4: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2008



Zdroj: Vlastní zpracování

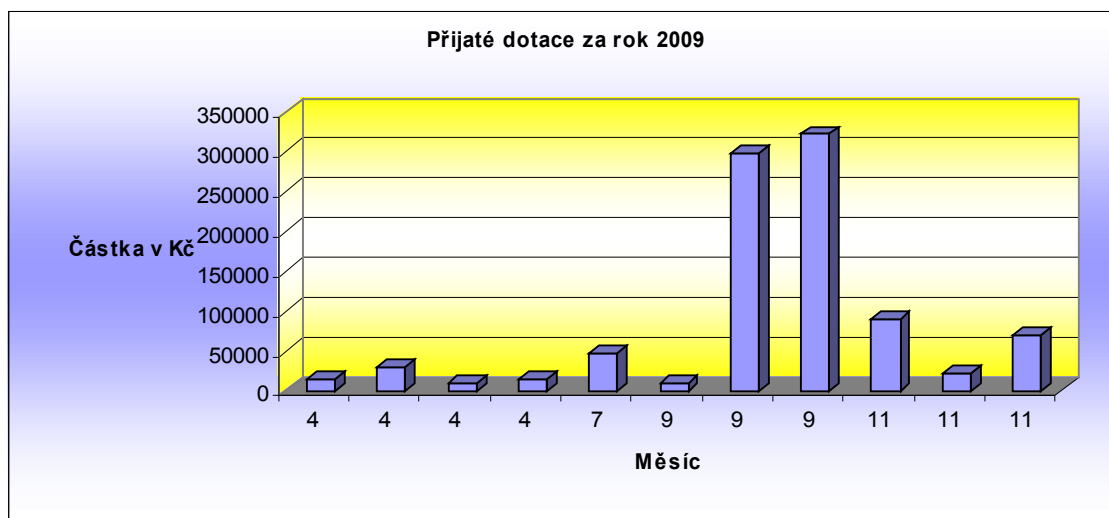
Tab. č.17: Poskytnuté dotace pro rok 2009

Měsíc	Částka v Kč	Účel poskytnuté dotace	Poskytovatel
Duben	15000	dar pro obec Předín na podporu obcí při zabezpečování vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami	Rozpočet Kraje Vysočina
Duben	10632	dar pro obec Předín na podporu zájmových a sportovních aktivit dětí a mládeže v prostorách škol a školských zařízení a na školních sportovištích	Rozpočet Kraje Vysočina
Duben	30000	na akceschopnost jednotek požární ochrany	Rozpočet Kraje Vysočina
Duben	15587	dotace na zajištění voleb do Evropského parlamentu	Ministerstvo financí ČR
Červenec	11000	účelové dotace na přilbu pro hasiče, zásahové rukavice a zásahovou obuv	Rozpočet Kraje Vysočina
Červenec	47512	na provoz kontaktních míst veřejné správy Czech POINT – EU	Ministerstvo vnitra ČR
Září	9345	úhrada zvýšených nákladů- spojených s vyhotovením digitální formy dat lesního hospodářského plánu pro účely státní správy lesů	Rozpočet Kraje Vysočina
Září	297690	dotace na výkon st. Správy a školství	Státní rozpočet
Září	321009,5	příspěvek na žáky	Dotace od okolních obcí na žáky
Listopad	90 000	na opravu základní školy. Podpora představuje 49,6 % z celkových nákladů na projekt, které činí 181 368,- Kč	Rozpočet Kraje Vysočina

Listopad	21 920	zabezpečení akceschopnosti jednotky JPO	Rozpočet Kraje Vysočina
Prosinec	70 000	příspěvek na akci „Den obce“	Rozpočet Kraje Vysočina

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.5: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2009



Zdroj: Vlastní zpracování

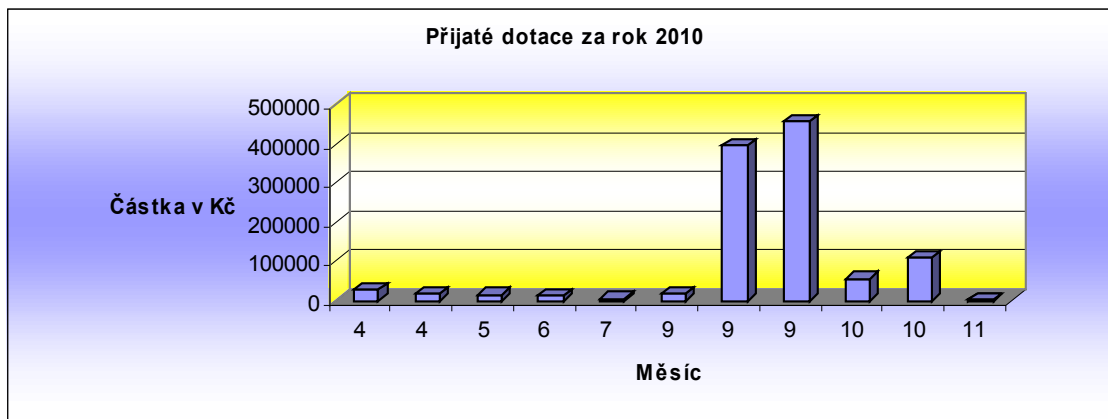
Tab. č.18: Poskytnuté dotace pro rok 2010

Měsíc	Částka v Kč	Účel poskytnuté dotace	Poskytovatel
Duben	16 391	neinvestiční dotace na zajištění voleb do PS Parlamentu ČR	Ministerstvo financí ČR
Duben	28 000	akceschopnost Jednotek požární ochrany	Rozpočet Kraje Vysočina
Květen	15 000	dar pro obec Předín na podporu obcí při zabezpečování vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami,	Rozpočet Kraje Vysočina
Červen	12 890	dar pro obec Předín na podporu zájmových a sportovních aktivit dětí a mládeže v prostorách škol a školských zařízení a na školních sportovištích	Rozpočet Kraje Vysočina
Červenec	5 200	na JPO na věcné vybavení	Rozpočet Kraje Vysočina
Září	455 324	na výkon st. Správy a školství	Státní rozpočet
Září	394 331	příspěvek na žáky	Dotace od okolních obcí na žáky
Září	16 379	na zajištění voleb do zastupitelstev obcí	Ministerstvo financí ČR
Říjen	55 884	poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích	Rozpočet Kraje Vysočina
Říjen	111 000	na realizaci projektu Kanalizace v nové zástavbě. Podpora představuje 32,1 % z celkových nákladů na projekt, které činí 345 892,- Kč	Program obnovy venkova Vysočiny,

Listopad	3 622	na přípravu a provedení sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011	Rozpočet Kraje Vysočina
-----------------	-------	---	-------------------------

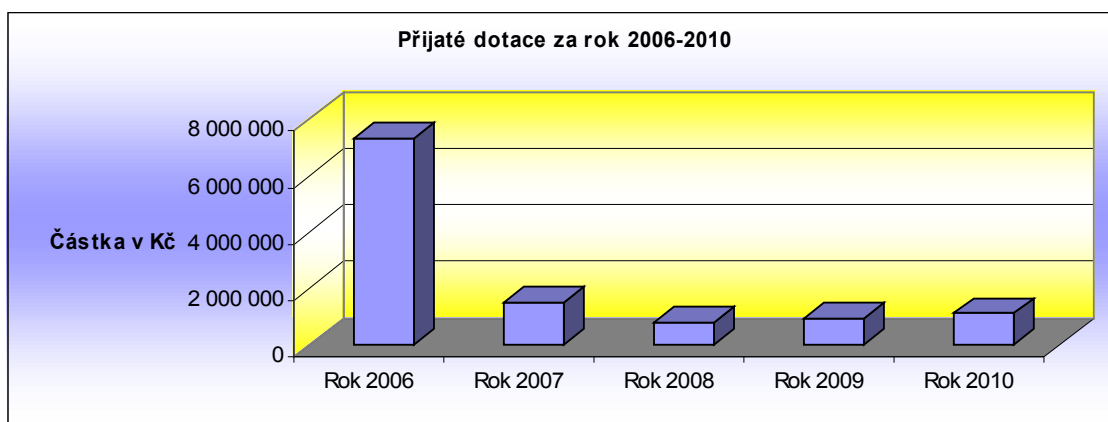
Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.6: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2010



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.7: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2006 - 2010



Zdroj: Vlastní zpracování

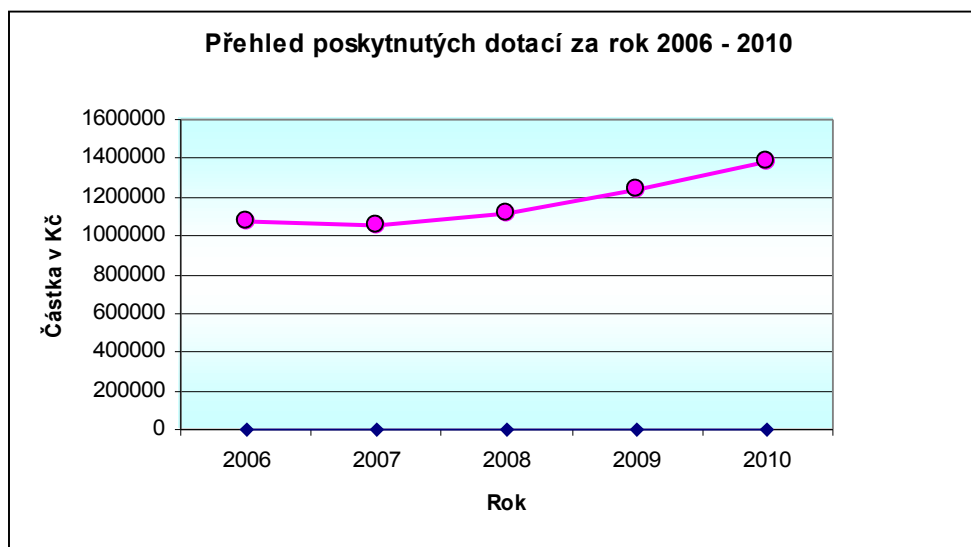
Za sledovaného časové období má nejvyšší podíl dotací rok 2006. Velkou část tvoří investiční dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR na účel odbahnění rybníku na návsi a dotace na podporu realizace projektu Oprava technické infrastruktury v bytovém domě z Programu obnovy venkova Vysočiny.

Tab. č.19: Přehled poskytnutých dotací za rok 2006 - 2010

Rok	Částka v Kč	Účel poskytnuté dotace
2006	999 000	Neinvestiční příspěvek základní škole
	70 000	Neinvestiční dotace pro TJ Sokol
	1 000	Investiční příspěvek pro nemocnici, nákup přístroje
2007	20 000	Neinvestiční dotace pro SDH
	1 000 000	Neinvestiční příspěvek základní škole
	33 827	Neinvestiční dotace pro TJ Sokol
2008	2 000	Investiční příspěvek pro nemocnici, nákup 3D ultrazvuku
	1 077 500	Neinvestiční příspěvek základní škole
	40 000	Neinvestiční dotace pro TJ Sokol
2009	20 000	Neinvestiční příspěvek církvi (oprava střechy)
	1 197 632	Neinvestiční příspěvek základní škole
	12 205	Neinvestiční dotace pro TJ Sokol
	5 000	Neinvestiční dotace pro SDH
2010	1 327 890	Neinvestiční příspěvek základní škole
	60 000	Neinvestiční dotace pro TJ Sokol

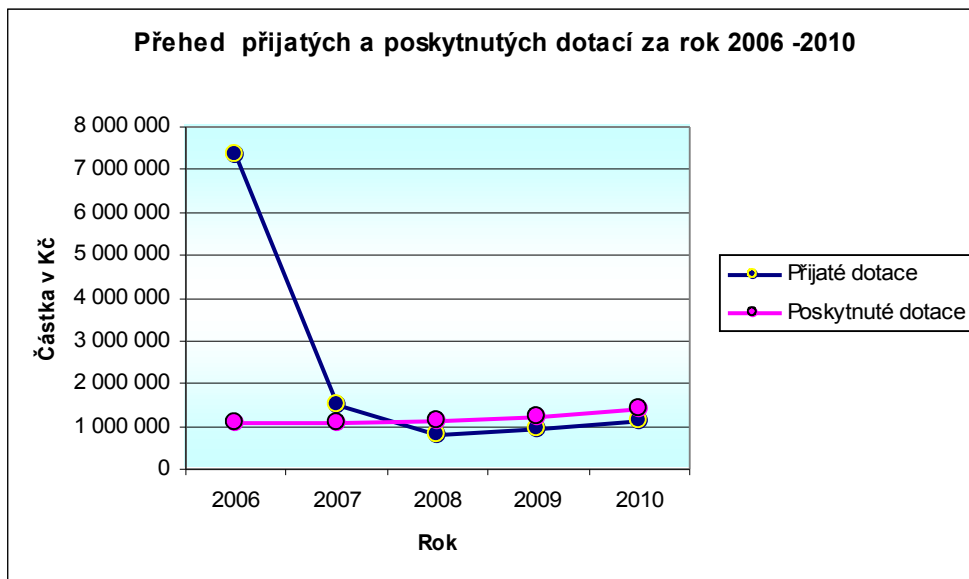
Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.8: Přehled poskytnutých dotací za rok 2006 - 2010



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č.9: Přehled přijatých a poskytnutých dotací za rok 2006-2010



Zdroj: Vlastní zpracování

6.4. Analýza finančního hospodaření obce Předín

6.4.1. Analýza příjmů a výdajů

Analýza příjmů a výdajů vychází z rozpočtu obce. Příjmové položky jsou rozčleněny do čtyř tříd: Daňové příjmy, nedaňové příjmy, Kapitálové příjmy a Přijaté dotace (přijaté transfery). Výdajové položky jsou rozčleněny do dvou tříd: Běžné výdaje a Kapitálové výdaje. Uvedené údaje jsou čerpány z výkazu Fin, který obsahuje souhrn rozpočtových údajů, který je členěn do tří skupin: Schválený rozpočet, Rozpočet po změnách (upravený) a Výsledek od počátku roku (skutečné plnění). V následujícím šetření je pracováno se skutečnými rozpočtovými příjmy a výdaji po konsolidaci.

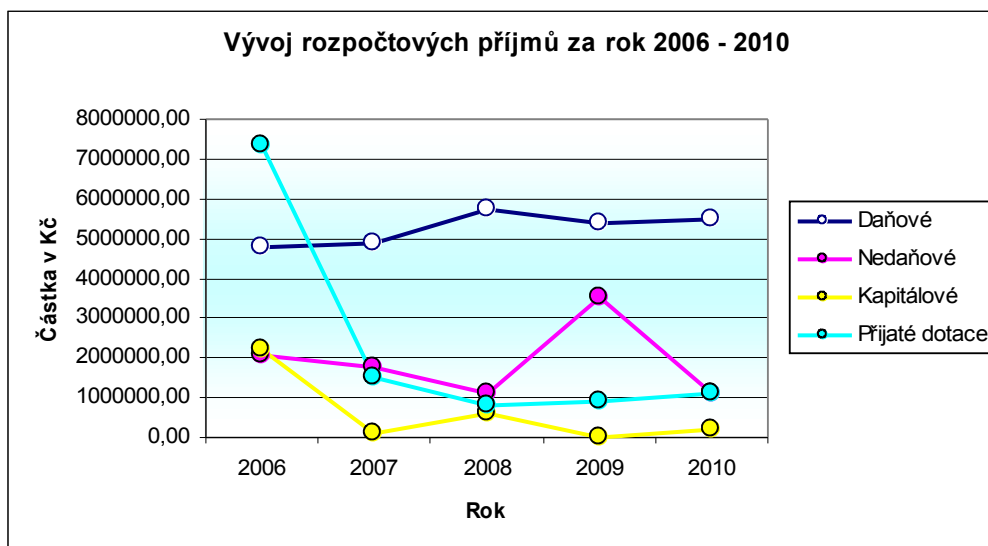
Tab. č.20: Rozpočtové příjmy za rok 2006 - 2010

Příjmy	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
Daňové	4 790 990,40	4 884 168,83	5 756 119,17	5 388 209,75	5 469 278,25
Nedaňové	2 043 793,13	1 737 049,27	1 082 439,18	3 535 600,00	1 108 972,45
Kapitálové	2 201 761,00	115 900,00	581 000,00	6 265,00	225 680,00
Přijaté dotace	7 351 317,54	1 503 591,00	795 225,50	928 695,50	1 114 021,00
Celkem	16 387 862,07	8 240 709,10	8 214 783,85	9 858 770,25	7 917 951,70

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č.20 je patrné, že největší podíl na celkových příjmech za sledované období mají daňové příjmy. Výjimkou byl rok 2006, kde největší část příjmů byla tvořena přijatými dotacemi. Dotace činila přes 7 milionů korun a byla přijata za účelem opravy a odbahnění Návesního rybníka.

Graf č.10: Vývoj rozpočtových příjmů za rok 2006 – 2010



Zdroj: vlastní zpracování

Daňové příjmy jsou pro obec Předín jedním z nejvýznamnějších zdrojů rozpočtových příjmů. Jejich hlavní část je tvořena především daní z přidané hodnoty, daní z příjmu právnických osob, daní z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, daní z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti a daní z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů.

Tab. č.21: Rozpočtové výdaje za rok 2006 – 2010

Výdaje	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
Běžné	7 564 727,92	6 515 250,33	6 360 390,27	8 384 781,88	7 652 132,62
Kapitálové	12 156 144,60	1 297 286,90	1 484 024,80	796 094,00	1 535 784,00
Celkem	19 720 872,52	7 812 537,23	7 844 415,07	9 180 875,88	9 187 916,62

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č.21: je zřejmé, že největší podíl rozpočtových výdajů je tvořen běžnými výdaji. Pouze v roce 2006 byl větší podíl kapitálových výdajů, které slouží k financování dlouhodobých a investičních potřeb. Jednalo se opět o opravu rybníka.

Graf č.11: Vývoj rozpočtových výdajů za rok 2006 – 2010



Zdroj: vlastní zpracování

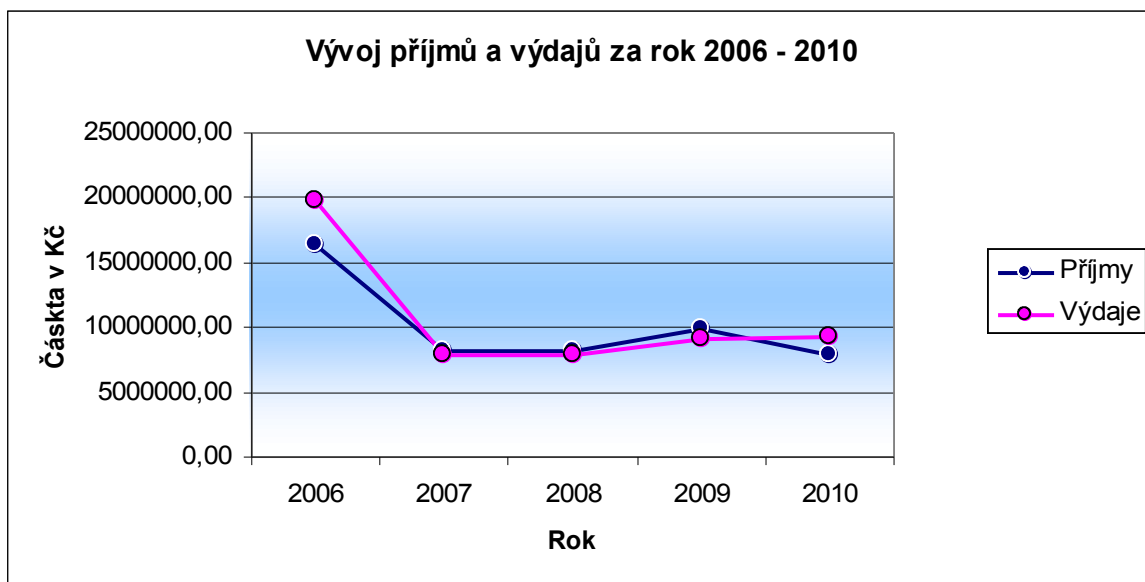
Následující graf č.12 a tabulka č.22 zobrazují celkové příjmy a výdaje za sledované období.

Tab. č.22: Celkové rozpočtové příjmy a výdaje za rok 2006 – 2010

Rok	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
2006	16387862,07	19720872,52	-3333010,45
2007	8240709,10	7812537,23	428171,87
2008	8214783,85	7844415,07	370368,78
2009	9858770,25	9180875,88	677894,37
2010	7917951,70	9187916,62	-1269964,92

Zdroj: vlastní zpracování

Graf. č.12: Vývoj rozpočtových příjmů a výdajů za rok 2006 -2010



Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky a grafu je patrné že příjmy a výdaje se vyvíjely téměř totožně. Výdaje překročily příjmy pouze v roce 2006 a v roce 2010. V roce 2006 činil schodek 3 333 010,45 Kč a v roce 2010 byl schodek 1 269 964,92 Kč. V roce 2007 – 2009 byl rozpočet přebytkový.

6.4.2. Horizontální a vertikální analýza příjmů a výdajů

Analýza příjmů a výdajů je prováděna pomocí horizontální a vertikální analýzy, která slouží jako nástroj hodnocení ekonomické situace firmy. Tato analýza může s předstihem zachytit negativní tendence ve vývoji hospodaření firmy. Cílem této metody je tedy podrobný vývoj finanční situace a jejich příčin. Podkladem pro výpočty jsou účetní výkazy obce od roku 2006 až do roku 2010.

Horizontální analýza porovnává ukazatele v čase. Horizontální analýzu můžeme sledovat pomocí *absolutní hodnoty* v peněžním vyjádření (odečtení hodnoty ukazatele daného roku od hodnoty ukazatele předešlého roku) a pomocí *relativní hodnoty* (procentuální změna sledované položky, např. o kolik procent se změnil sledovaný ukazatel oproti předešlému roku). Postupuje se napříč jednotlivými roky.

Tab. č.23: Příjmy za rok 2006 – 2010

Název		2006	2007	2008	2009	2010
	Σ Příjmy	16 387 862,07	8 240 709,10	8 214 828,85	9 859 086,05	8 005 577,70
Třída 1	Daňové příjmy	4 790 990,40	4 884 168,83	5 756 119,17	5 388 209,75	5 469 278,25
Třída 2	Nedaňové příjmy	2 043 793,13	1 737 049,27	1 082 439,18	3 535 915,80	1 108 972,45
Třída 3	Kapitálové příjmy	2 201 761,00	115 900,00	581 045,00	6 265,00	225 680,00
Třída 4	Přijaté transfery	7 351 317,54	1 503 591,00	795 225,50	928 695,50	1 114 021,00

Zdroj: vlastní výpočty

Tab. č.24: Horizontální analýza příjmů za rok 2006 – 2010

Název		Absolutní změna			
		2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010
	Σ Příjmy	-8 147 152,97	-25 880,25	1 644 257,20	-1 853 508,35
Třída 1	Daňové příjmy	93 178,43	871 950,34	-367 909,42	81 068,50
Třída 2	Nedaňové příjmy	-306 743,86	-654 610,09	2 453 476,62	-2 426 943,35
Třída 3	Kapitálové příjmy	-2 085 861,00	465 145,00	-574 780,00	219 415,00
Třída 4	Přijaté transfery	-5 847 726,54	-708 365,50	133 470,00	185 325,50
Název		Relativní změna			
		2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010
	Σ Příjmy	-0,50	0,00	0,20	-0,19
Třída 1	Daňové příjmy	0,02	0,18	-0,06	0,02
Třída 2	Nedaňové příjmy	-0,15	-0,38	2,27	-0,69
Třída 3	Kapitálové příjmy	-0,95	4,01	-0,99	35,02
Třída 4	Přijaté transfery	-0,80	-0,47	0,17	0,20

Zdroj: vlastní výpočty

V tab. č.24 je zachycena absolutní a relativní změna příjmů za sledované pětileté období. V tomto období docházelo ve většině případů stále ke snižování celkových příjmů oproti předešlému roku. Výjimkou byl rok 2009, kde byl malý nárůst příjmů 20 % (1 644 257,20 Kč). V roce 2008 nedošlo ani k poklesu nebo nárůstu. Pokles příjmů v ostatní letech je dán velkým nárůstem příjmů v prvním sledovaném roce a to především díky přijatým dotacím 7 351 317,54 Kč. Největší výkyvy byly zaznamenány u kapitálových příjmů, kde byl v roce 2010 oproti roku 2009 nárůst 35,02 %.

Vertikální analýza, nazývaná také strukturální nebo procentuelní, ukazuje podíl jednotlivých položek na jejich agregovaných hodnotách. Můžeme pomocí této analýzy sledovat strukturu finančních výkazů a změny jednotlivých položek v čase, vztaženou k určité veličině. Nejčastěji vertikální analýza představuje procentuální vyjádření struktury daného ukazatele. Postupuje se v jednotlivých letech ze shora dolů. Výhodou analýzy je nezávislost na meziroční inflaci. Je možné srovnat výsledky z různých let. Nevýhodou však je, že pouze upozorní na změny, ale neurčí jejich příčinu.

Tab. č.25: Výdaje za rok 2006 – 2010

Název		2006	2007	2008	2009	2010
	Σ Výdaje	19 720 872,52	7 812 537,23	7 844 415,07	9 180 875,88	9 187 916,62
Třída 5	Běžné výdaje	7 564 727,92	6 515 250,33	6 360 390,27	8 384 781,88	7 652 132,62
Třída 6	Kapitálové výdaje	12 156 144,60	1 297 286,90	1 484 024,80	796 094,00	1 535 784,00

Zdroj: vlastní výpočty

Tab. č.26: Vertikální analýza výdajů za rok 2006 – 2010

Název		Podíl výdajů na celkových výdajích				
		2006	2007	2008	2009	2010
	Σ Výdaje	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Třída 5	Běžné výdaje	38 %	83 %	81 %	91 %	83,44 %
Třída 6	Kapitálové výdaje	62 %	17 %	19 %	9 %	16,56 %

Zdroj: vlastní výpočty

V tab. č.26 je zachycena vertikální analýza výdajů od roku 2006 až 2010. Při analýze byl zvolen za základ celkové výdaje. Z rozboru je zřetelné, že běžné výdaje tvoří převážnou většinu celkových výdajů. Většinou se běžné výdaje podílí na celkových výdajích více jak osmdesáti procenty. Pouze v roce 2006 byl stav podílu běžných a kapitálových výdajů téměř vyrovnán. Z tabulky je patrné, že největší podíl na celkových výnosech tvoří běžné výdaje roku 2009, a sice 91 %. A naopak kapitálové výdaje roku 2009 měly nejmenší podíl na celkových výdajích, a to pouze 9 %.

6.4.3. Finanční analýza obce

V této kapitole jsou zpracovány ukazatele, které slouží pro hodnocení finančního zdraví obce. Z důvodu nepřehledného množství ukazatelů, které se zde dají aplikovat, jsou vybrány pouze některé.

Hlavními informačními zdroji, které poskytují údaje vhodné pro konstrukci vybraných ukazatelů k jejich hodnocení, jak již bylo uvedeno, patří:

- Rozvaha (bilance) základního územního samosprávného celku, data v rozvaze vychází z účetnictví, které obec jako účetní jednotka vede na základě směrové účtové osnovy pro územní samosprávné celky;

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů základního územního samosprávného celku, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů obce (neboli výkaz FIN) nás seznamuje s položky schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a skutečným výsledkem od počátku roku.

Tyto výkazy mi byly poskytnuty od obce Předín, které jsou vytvářeny prostřednictvím informačních systémů Ministerstva financí České republiky. Data k určení počtu obyvatel jsou získány ze statistik zpracovaných Českým statistickým úřadem, kde se vychází ze stavu k 1.1. sledovaného roku. Ukazatelé jsou sledovány od roku 2006 do roku 2010.

Následující tabulka č.27 obsahuje vybrané ukazatele a jejich vzorce, které jsou použity pro zpracování finanční analýzy. Ukazatele jsou tématicky vybrány do skupiny na bázi příjmů a výdajů, na bázi dluhu a likvidity. Kde běžné příjmy a běžné výdaje jsou nejstabilnějšími položkami, protože se každoročně opakují a dají se dopředu dobře odhadnout. Vzorce jsou vyobrazeny ve zkratkách, které jsou následně vysvětleny v tabulce č.28, kde se nachází název výkazu, který je zdrojem pro jednotlivé položky.

Tab. č.27 : Přehled vybraných ukazatelů finanční analýzy

Ukazatel	Č. ukazatele	Název ukazatele	Výpočet
Ukazatele na bázi P a V	1	Finanční soběstačnost	DP/PO
	2	Ukazatel samofinancování	$((BP-BV)+KP)/KV$
Ukazatele dluhové	3	Ukazatel dluhové služby	$(DS/DZ)*100$
	4	Krytí dluhové služby	$(BP-BV)/DS$
	5	Zadluženost na jednoho obyvatele	CZ/PO
	6	Podíl cizích zdrojů a přijaté návratné finanční výpomoci na celkových aktivech	$((CZ+PNFV)/CA) * 100$
Ukazatelé likvidity	7	Běžná likvidita	OA/KZ
	8	Okamžitá likvidita	PE/KZ

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. č.28. :Přehled zkratk použitých ve vzorcích

Zkratka	Výkaz	Vysvětlení zkratky	Zdroj položek	
DP	FIN	Daňové příjmy	Tř. 1	ř. 4010

BP	FIN	Běžné příjmy	Tř. 1 + tř. 2 + položka 4112	ř. 4010 + ř. 4020
BV	FIN	Běžné výdaje	Tř. 5	ř. 4210
VP	FIN	Vlastní příjmy	Tř.1 + Tř.2 + Tř.3	ř.4010 + 5.4020 + ř.4030
KP	FIN	Kapitálové příjmy	Tř. 3	ř. 4030
KV	FIN	Kapitálové výdaje	Tř. 6	ř. 4220
DS	-	Dluhová služba	Tř. 5 (položka 5141, 5178) + Tř. 8 (položka 8xx2, 8xx4)	-
DZ	-	Dluhová základna	Tř. 1 + Tř. 2 + Tř. 4 (položka 4112 + 4212)	-
PNFV	Rozvaha	Přijaté návratné finanční výpomoci	-	ř.150
OA	Rozvaha	Oběžná aktiva	-	ř. 42
KZ	Rozvaha	Krátkodobé závazky	-	ř.189
PE	Rozvaha	Peníze	-	ř. 89
CZ	Rozvaha	Cizí zdroje	-	ř. 159
CA	Rozvaha	Celková aktiva	-	ř. 125
P	FIN	Příjmy	-	ř.4050
V	FIN	Výdaje	-	ř. 4240
PO	-	Počet obyvatel	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování

1. Ukazatel finanční soběstačnosti

$$\text{Finanční soběstačnost} = \frac{\text{Vlastní příjmy}}{\text{Běžné výdaje}} * 100$$

Tímto ukazatelem lze hodnotit, zda je obec schopna splatit běžné výdaje z vlastních příjmů. V jednotlivých letech může být ukazatel kolísavý z důvodu kapitálových příjmů, které jsou ve složce vlastní příjmy. V průběhu několika let mohou být částky významně odlišné, podle toho jaký projekt obec realizuje. Také záleží na běžných příjmech, které jsou závislé na počtu obyvatel. Obec s větším počtem obyvatel bude mít tento ukazatel vyšší. Nevýhodou ukazatele je, že běžné výdaje obsahují výdaje kryté přijatými transfery. V čitateli však tyto transfery obsažené nejsou. Čím vyšší je hodnota ukazatele, tím je obec soběstačnější.

Tab. č.29: Výpočet ukazatele finanční soběstačnosti

Ukazatel	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
Vlastní příjmy	9 036 544,53	6 737 118,1	7 419 603,35	8 930 390,55	6 803 930,7
Běžné výdaje	7 564 727,92	6 515 250,33	6 360 390,81	8 384 781,88	7 652 132,62
Fin. Soběstačnost v %	119,46	103,41	116,65	106,51	88,92

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejvyšší hodnotu 119,46 % dosáhl ukazatel v roce 2006. V tomto roce kapitálové příjmy dosáhly 2 201 761,- Kč. Naopak nejnižší hodnoty 88,92 % měl v roce 2010, kde kapitálové příjmy byly pouze 225 680,- Kč. V roce 2009 dosáhl ukazatel také vysoké hodnoty 105,42 %.

2. Ukazatel samofinancování

$$\text{Samofinancování} = \frac{(\text{běžné příjmy} - \text{běžné výdaje}) + \text{kapitálové příjmy}}{\text{Kapitálové výdaje}}$$

Ukazatel vypovídá o schopnosti financovat kapitálové výdaje vlastními zdroji. Ukazatel zohledňuje běžnou i kapitálovou složku rozpočtu obce. Čím je ukazatel vyšší, tím je obec schopnější sama financovat kapitálové výdaje vlastními zdroji.

Tab. č.30 Výpočet ukazatele samofinancování

Ukazatel	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
BP - BV	-444 998,39	38 477,77	771 805,54	837 033,67	-618 557,92
Kapitálový výdej	12 156 144,6	1 297 286,9	1 484 024,8	796 094	1 535 784
Uk.samofinancování	0,96	1,30	1,52	2,05	0,60

Zdroj: Vlastní zpracování

Ukazatel nepřekročil hodnotu 1 pouze ve dvou z pěti sledovaných let. V roce 2006 se pohyboval těsně pod hranicí jedna 0,96 a v roce 2010 měl nejnižší hodnotu 0,60. Je to dáno nízkou hodnotou provozního přebytku a velkými kapitálovými výdaji. V ostatních letech se pohyboval nad hodnotou 1 a to od 1,30 až po nejvyšší hodnotu 2,05 v roce 2009.

Provozní přebytek porovnává běžné příjmy a běžné výdaje. Pokud se obec v porovnání příjmů a výdajů pohybuje v kladných číslech, znamená to, že je obec schopna hradit své běžné provozní výdaje z běžných provozních příjmů. Největšího provozního přebytku dosáhla obec v roce 2009, a to 837 033,67 Kč. Naopak největší záporné číslo vyšlo v roce 2010, a to – 816 557,92, což znamená že obec nebyla v tomto roce schopna hradit své běžné provozní výdaje z běžných provozních příjmů.

3. Ukazatel dluhové služby

$$\text{Ukazatel dluhové služby v \%} = \frac{\text{dluhová služba}}{\text{dluhová základna}} \times 100$$

Obsah dluhové služby:

- uhrazené splátky vydaných dluhopisů,
- splátky jistin,
- splátky leasingu.

Dluhová základna:

- skutečně dosažené daňové příjmy v tř. 1 a nedaňové příjmy v tř. 2 za daný kalendářní rok, plus
- dotace souhrnného finančního vztahu (položky 4112 a 4212 rozpočtové skladby)
- (prostředky finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí a k rozpočtům krajů podle přílohy zákona o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok)

Tento ukazatel je spolu s podílem cizích zdrojů k celkových aktivům a běžnou likviditou ukazatelem určeným k monitoringu pro Ministerstvo financí ČR. Dluhová služba se poměřuje ke skutečnému objemu dluhové základny za uplynulý kalendářní rok. Ukazatel vyjadřuje jakým procentem se podílí dluh na příjmech obce. Nevýhodou obce je, že pokud si obec vezme vysoký úvěr a splátky jsou rozloženy do následujících let, ukazatel tento fakt nezachytí.

Tab. č.31: Výpočet ukazatele dluhové služby: (podle usnesení vlády České republiky č. 346/2006)

Číslo řádku	Název položky	Odkaz na rozpočtovou skladbu
1	Daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1
2	nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2
3	přijaté dotace - finanční vztah	položka 4112 + 4212
4	Dluhová základna	ř.1 + ř.2 + ř.3
5	Úroky	položka 5141
6	Splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4
7	Splátky leasingu	položka 5178
8	dluhová služba	ř.5 + ř.6 + ř.7
9	Ukazatel dluhové služby	ř.8 děleno ř.4

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky

V minulých letech byla schválena hranice, podle které nesměla obec přijmout úvěr, pokud její dluhová služby překračovala 15 % vlastního rozpočtu minulého roku. Pokud obec tuto hranici překročila měla ztížené podmínky při získání dotací do svého rozpočtu. Tato hranice však byla zrušena, protože by došlo k přerušení nebo zastavení bytové výstavby a dalších naplánovaných investic v obcích. To však neznamená, že dluhová složka dnes není nijak monitorována. Od roku 2004 Ministerstvo financí České republiky vypočítává každému územnímu samosprávnému celku definitivní ukazatel dluhové služby. Definice a výpočet ukazatele dluhové služby je sestavován podle schváleného postupu Ministerstva financí České republiky. Výsledky jsou pak každoročně předkládány Vládě České republiky. Obcím, které překročí 30-ti procentní hranici stanoveného ukazatele, oznámí tuto skutečnost ministerstvo financí dopisem a vyzve je k přijetí takových opatření, aby v příštím rozpočtovém období stanovenou výši ukazatele dluhové služby nepřekročily. Tyto obce musí také do 3 měsíců zdůvodnit překročení ukazatele Ministerstvu financí a podat zprávu o tom, jaká opatření budou přijata. Při opakovaném překročení Ministerstvo financí předá seznam takových obcí poskytovatelům prostředků ze státního rozpočtu, aby bylo k těmto skutečnostem přihlíženo při projednávání žádostí o dotaci.

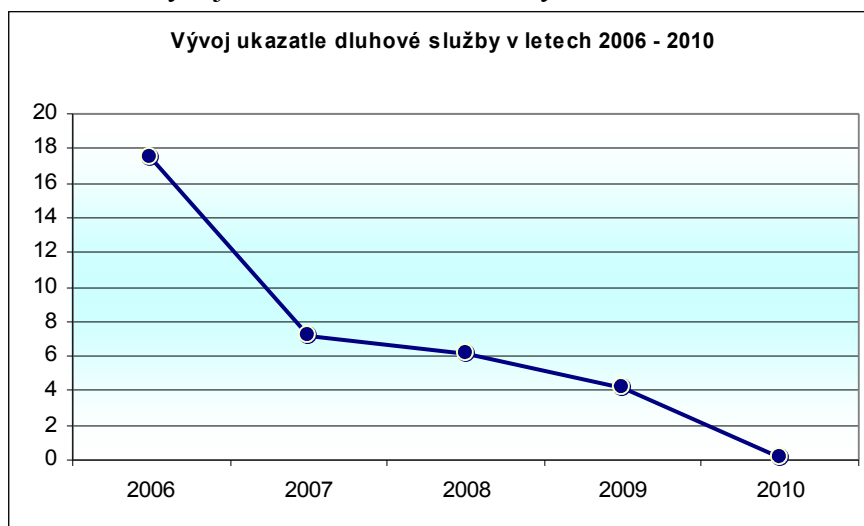
Tab. č.32: Výpočet ukazatele dluhové služby

Ukazatel	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010

Dluhová základna	7 119 729,53	6 903 728,1	7 132 196,35	9 859 086,05	7 917 951,7
Dluhová služba	1 242 970,1	491 806,7	436 169,4	406 972,8	12 851,6
Ukazatel v %	17,46	7,12	6,12	4,13	0,16

Zdroj: vlastní zpracování

Graf. č.13: Vývoj ukazatele dluhové služby v letech 2006 - 2010



Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky a grafu je patrné, že obec v roce 2006 překročila 15ti procentní hranici dluhové služby. Dosáhla hodnoty 17,46 %, v důsledku velké splátky finančních prostředků, která činila 1,2 milionů Kč. Tímto se dluhová služby výrazně zvýšila na částku 1 242 970,1 Kč. V dalších třech letech měl ukazatel mírně klesající tendenci. V roce 2010 došlo k velkému poklesu až na hodnotu 0,16 % díky nízké hodnotě dluhové služby, která je tvořena úroky, splátka jistin a dluhopisů a splátka leasingu. V tomto roce dosáhla dluhová služba pouze 12 851,60 Kč.

4. Krytí dluhové služby

Krytí dluhové služby = Provozní přebytek

Dluhová služba

Ukazatel se nazývá také dluhová kapacita. Vypovídá o tom jak může obec pokrýt náklady na dluh pomocí provozního přebytku. Hodnota ukazatele by měla být větší než 1.

Tab.č.33: Výpočet ukazatele krytí dluhové služby

Ukazatel	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
BP - BV	-444 998,39	388 477,77	771 805,54	837 033,67	-618 557,92
Dluhová služba	1 242 970,10	491 806,70	436 169,40	406 972,80	12 851,60
Krytí dluhové služby	-0,36	0,79	1,77	2,06	-48,13

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejlepšího výsledku bylo dosaženo v roce 2009, hodnota dosáhla až na 2,06. Nejhorší výsledek byl v roce 2010, kde bylo dosaženo záporné hodnoty 18,13. V tomto roce je sice nejnižší dluhová služba z celého sledovaného období, ale běžné výdaje přesáhly běžné příjmy a to způsobilo nejhorší výsledek. Další záporná hodnota 0,36 se objevila v roce 2006, kde byly opět velmi vysoké běžné výdaje. V roce 2007 bylo dosaženo kladného výsledku, avšak obec by pokryla náklady na dluh pouze ze 79 %. V roce 2008 a 2009 obec mohla pokrýt celé náklady.

5. Zadluženost na 1 obyvatele

$$\text{Zadluženost na 1 obyvatele} = \frac{\text{Celková zadluženost}}{\text{Počet obyvatel}}$$

Tento ukazatel slouží pro porovnání s jinými obcemi, které jsou podobně velké a mají podobné ekonomické ukazatele. Je to ukazatel spíše kvantitativního charakteru, ukazuje celkovou výši dluhu obce vydělený počtem obyvatel dané obce.

Tab.č.34: Výpočet ukazatele zadluženost na 1 obyvatele

Ukazatel	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
Celková zadluženost	2 321 533,4	1 848 532	1 417 233,6	1 130 458,2	800 000
Počet obyvatel	705	707	705	698	691
Zadluženost na 1 ob.	3 292,96	2 614,61	2 010,26	1 619,57	1 157,74

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky č. vyplývá, že největší zadluženost na jednoho obyvatele 3 292,96 Kč vykázal rok 2006. Naopak nejmenší zadluženost 1 157,74 Kč byla v roce 2010, kde bylo nejméně obyvatel z celého sledovaného období.

6. Podíl cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí (PNFV) k celkovým aktivům

$$\text{Podíl cizích zdrojů a PNFV k celkovým aktivům} = \frac{\text{Cizí zdroje} + \text{PNFV}}{\text{Celková aktiva}} * 100$$

Je to jeden ze zásadních monitorujících ukazatelů pro Ministerstvo financí České Republiky. Ukazuje jaký je podíl cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí na celkových aktivech. Průměrná hodnota ukazatele za všechny obce vykazuje hodnotu 4,6 %. (DENÍK VEŘEJNÉ SPRÁVY [ONLINE]) Pro tento ukazatel byla stanovena ministerstvem hranice 25 %.

Tab.č.35: Výpočet ukazatele podíl cizích zdrojů a PNFV k celkovým aktivům

Ukazatel	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
Cizí zdroje + PNFV	2 689 348,9	2 220 602,1	1 949 420,82	1 486 536,2	3 023 338,68
Celková aktiva	58 458 079,91	59 110 938,28	58 673 519,86	59 328 562,1	61 809 439,5
Ukazatel v %	4,60	3,76	3,32	2,51	4,89

Zdroj: Vlastní zpracování

Stanovené hranice 25 % nedosáhla obec ani v jednom ze sledovaných pěti let, naopak se pohybovala hluboko pod ní. Ukazatel byl kromě roku 2006 pod průměrem 4,6 %. Tohoto průměru bylo dosaženo v roce 2006. V roce 2010 došlo k nárůstu cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí a proto byl zaznamenán nejvyšší výsledek 4,89 % . Nejlepší výsledek byl v roce 2009 a to pouhých 2,51 %, z důvodu velmi nízkých cizích zdrojů. V dalších dvou letech se ukazatel pohyboval od 3,32 do 3,76 %.

7. Běžná likvidita

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Ukazatel běžné likvidity, neboli celkové likvidity je dalším velmi důležitým monitorujícím ukazatelem Ministerstva financí České Republiky. Jeho průměr je 5,3. (DENÍK VEŘEJNÉ SPRÁVY [ONLINE]) Ukazatel vyjadřuje platební schopnost obce v krátkém časovém období. Udává kolikrát by obec byla schopná splatit své krátkodobé závazky, kdyby převedla všechna svá oběžná aktiva na peníze. Čím vyšší je ukazatel, tím nižší je riziko neschopnosti platit, měl by být vyšší než 1. Interval <0,1> je kritickou hodnotou.

Tab.č.36: Výpočet ukazatele Běžná likvidita

Ukazatel	Rok				
	2006	2007	2008	2009	2010
Oběžná aktiva	1 435 308,17	1 406 518,64	1 458 709,12	940 510,59	894 835,97
Krátkodobé závazky	367 815,5	372 070,1	532 187,22	356 078	1 934 000,28
Běžná likvidita	3,90	3,78	2,74	2,64	0,46

Zdroj: Vlastní zpracování

Obec ani v jednom roce nedosáhla průměru obcí, ale pohybovala se v mnohem nižších hodnotách. V roce 2010 dosáhla dokonce hodnoty 0,46, která se již pohybuje v kritickém intervalu $<0,1>$, a to z důvodu velmi vysokých krátkodobých závazků, jejichž většinu tvořil závazek vůči dodavatelům. Nejlepší hodnotu 3,9 dosáhl ukazatel v roce 2006. V ostatních letech se pohybovala mezi 2,64 – 3,78.

6. Závěr

Cílem této diplomové práce bylo prostřednictvím analýzy přiblížit hospodaření malé obce Předín, a to především prostřednictvím analýzy příjmů a výdajů a také pomocí vybraných ukazatelů finanční analýzy za rok 2006 – 2010. Informace byly čerpány z účetních výkazů, rozvahy, výkazu zisků a ztrát a výkazu Fin, které byly poskytnuty přímo Obecním úřadem Předín.

Práce byla zaměřena také na důležité změny, které byly přijaty jak pro vedení účetnictví, tak pro zdaňování neziskových organizací. V roce 2010 vešla v platnost nová reforma veřejných financí, která zásadně ovlivnila účetnictví, ale také hospodářskou činnost územně samosprávných celků, a která se setkala se značnou negací. Velkou diskuzi především ze strany malých obcí způsobila vyhláška č. 410/2009 Sb., kde se nachází změny v účetní závěrce a ve směrové účtové osnově. Primárním cílem změn v účetnictví bylo přiblížit účetní metody ve veřejném sektoru k účetnictví podnikatelů. Záměru bylo dosaženo prostřednictvím zásadních změn. Obce i podnikatelé nyní účtují v 5. a 6. účtové třídě, byly zrušeny příjmové a výdajové účty, které sloužily pro předpis rozpočtových příjmů a výdajů a zaveden jeden běžný účet, který je členěn pomocí analytické evidence. Další významnou změnou je odepisování majetku, které vešlo v platnost v roce 2011. Při zavádění změn do účetnictví byly obce vystaveny problémům ze strany státu za nedodržení termínů. Vyhlášky a změny nebyly schvalovány ve stanovených termínech. Tím se tedy stalo, že veškeré plánované změny v reformě nevešly v platnost v roce 2010, ale některé byly posunuty. Například vyhláška o inventarizaci majetku vešla v platnost v roce 2011 a účinnost konsolidační vyhlášky je posunuta až na rok 2013. Opačně tomu bylo u zákona 563/1999 Sb., o účetnictví, který byl novelizován zákonem 304/2008 Sb., avšak s účinností odloženou na rok 2010. Kraje a obce požadovaly odložení účinnosti o rok z důvodu nedodržení lhůt podle harmonogramu, kde měly být vyhlášky předloženy do připomínkového řízení o rok a půl dříve, což se nestalo a byly přijaty i s vědomým negativních dopadů na obce a města. Výsledkem reformy veřejných financí je nesrovnatelné účetnictví za rok 2010. Nemohou jej srovnávat s předchozím rokem, ani s rokem 2011.

Novelou zákona č. 377/2007 Sb. jsou obce motivovány, aby podporovaly podnikání a zaměstnanost. Tím je např. 30 % podíl na dani z příjmů fyzických osob z podnikání, rozdělovaném podle místa bydliště podnikatele. Také podíl 1,5 % na dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, rozdělovaném podle poměru počtu zaměstnanců v obci k 1. prosinci předchozího roku. Obec může také v rámci své samostatné působnosti zavést 9 místních poplatků, kde si obec může stanovit prostřednictvím obecní vyhlášky částku, která nesmí přesahovat stanovenou hranici danou zákonem.

Další část práce byla zaměřena na analýzu dotací a příjmů a výdajů. Velkou část peněžních prostředků obec získá především prostřednictvím dotací od státu nebo Evropské unie. Problém nastává v případě, kdy obec spolufinancuje realizovaný projekt a musí určitou část prostředků hradit z vlastního rozpočtu. Malé obce jako je Předín nemají dostatek svých prostředků a musí si na spolufinancování finanční prostředky půjčovat, čímž narůstá její zadluženost. Z analýzy příjmů a výdajů vyplývá, že největší část z celkových příjmů obce tvoří daňové příjmy, přibližně 85 %. Přesto daňové příjmy zaznamenaly klesající tendenci z důvodu poklesu ekonomiky. Ve státním rozpočtu byly vybrány výrazně nižší příjmy, což způsobilo výrazně nižší výběr daní, které se dále přerozdělují do rozpočtu obce. Další významnou položkou jsou již zmíněné dotace. Z celkových výdajů obce tvoří největší část běžné výdaje, ve většině případů také přes 80 %.

Ukazatele v kapitole finanční analýzy byly zaměřeny především na dluhovou složku a na ukazatele, které jsou stanoveny Ministerstvem financí České republiky a sledovány prostřednictvím monitoringu. Mezi tyto nejdůležitější ukazatele se řadí dluhová služba, podíl cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí k celkovým aktivům a běžná likvidita. Pouze v roce 2006 přesáhla dluhová služba 15 %, hranice je však nastavena až na 30 %. Obec přesto za překročení 15 % dostala upozornění od Ministerstva financí České republiky na zvyšující se dluhovou složku. Další ukazatel překročil hranici běžné likvidity v roce 2010, což bylo způsobeno velkými závazky vůči dodavatelům. Z výsledků analýzy v dalších letech je patrné, že obec se podle

jednotlivých ukazatelů nijak zásadně nevychylovala od stanovených hranic nebo průměrů běžných pro obce, ba naopak ve většině případů dosáhla velmi pěkných výsledků, což svědčí o finančně zdravé obci.

7. Seznam použité literatury:

1. BLÁHA, S. Zdeněk, JINDŘICHOVSKÁ, I. *Jak posoudit finanční zdraví firmy*. Praha: Management Press, 2006. 194s. ISBN 80-7261-145-3
2. JINDŘICHOVSKÁ, J., BLÁHA, S., Z. *Podnikové finance*. Praha: Management Press 2001. 316s. ISBN 80-7261-025-2
3. KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C.H.Beck, 2002. 334s. ISBN 80-7179-778-2.
4. MÁČE, M. *Účetnictví pro územně samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 2010. Praha: Grada, 2010. 335s. ISBN 978-80-247-3343-2.
5. PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů*. Praha: Grada, 2009. 304s. ISBN 978-80-247-2789-9.
6. PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press, 2004. 375s. ISBN 80-7261-086-4.
7. PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. 712s. ISBN 978-80-7357-351-5.
8. PAŘÍZKOVÁ, I. *Finance územních samosprávných celků*. Brno: Masarykova univerzita, 1998. 61s. ISBN 80-210-1997-2.
9. REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress, s.r.o., 2007. 177s. ISBN 978-80-86929-25-5.

10. REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. *Finance, rozpočty, účetnictví, veřejná kontrola*. Brno: Masarykova univerzita, 2002. 135s. ISBN 80-210-2955-5.

11. VALACH, J. a kol. *Finanční řízení podniku*. Praha: Ekopress, 1999. 324s. ISBN 80-86119-21-1.

Webové stránky

1. *Deník veřejné správy* [online]. 2011-05-17 [cit. 2011-08-16]. Nadměrná zadluženost obcí. Dostupné z WWW: <<http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6488036>>.
2. Ministerstvo financí České Republiky [online]. 2010 [cit.2008-11-12]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf_monitoring_hospodareni_obci.html
3. Stránky Obce Předín [online]. 2011 [cit. 2011-07-23]. Dostupné z: <http://www.predin.cz/>
4. PROCHÁZKOVÁ, P. *Hodnocení finančního zdraví obcí* [online]. 2010 [cit. 2010-06-02]. Dostupné z: http://is.muni.cz/th/172100/esf_m/
5. *Zákon 250/200 Sb.* [online]. 200-08-07 [cit. 2011-08-16]. Rozpočtový proces (§ 11). Dostupné z WWW: <<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:5ojzpFW2L3YJ:www.jmskoly.cz/odborskolstvi/988/element/1697/download/>>.
6. *Zákon 250/200 Sb.* [online]. 200-08-07 [cit. 2011-08-16]. Rozpočtový proces (§ 16). Dostupné z WWW: <<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:5ojzpFW2L3YJ:www.jmskoly.cz/odborskolstvi/988/element/1697/download/>>.

8. Seznam Tabulek

Tab. č.1 Přehled příjmů a výdajů

Tab. č.2 Odlišnosti účetních postupů podnikatelských jednotek a územně samosprávných celků

Tab. č.3 Rozdíly ve směrné účtové osnově, podle které si účetní jednotka sestavuje účtový rozvrh

Tab. č.4: Příklad účtování běžného výdaje

Tab. č.5: Příklad účtování kapitálového výdaje

Tab. č.6: Příklad účtování kapitálového výdaje

Tab. č.7: Příklad účtování daňových příjmů

Tab. č.8: Příklad účtování nedaňových příjmů

Tab. č.9: Příklad účtování kapitálových příjmů

Tab. č.10: Příklad účtování neinvestiční dotace – transfery výdej

Tab. č.11: Příklad účtování neinvestiční dotace – transfer příjem

Tab. č.12: Příklad účtování investiční dotace – výdej k dotaci

Tab. č.13: Příklad účtování neinvestiční dotace – transfer příjem dotace

Tab. č.14: Přijaté dotace pro rok 2006

Tab. č.15: Poskytnuté dotace pro rok 2007

Tab. č.16: Poskytnuté dotace pro rok 2008

Tab. č.17: Poskytnuté dotace pro rok 2009

Tab. č.18: Poskytnuté dotace pro rok 2010

Tab. č.19: Přehled poskytnutý datací za rok 2006 – 2010

Tab. č.20: Rozpočtové příjmy za rok 2006 - 2010

Tab. č.21: Rozpočtové výdaje za rok 2006 – 2010

Tab. č.22: Celkové rozpočtové příjmy a výdaje za rok 2006 – 2010

Tab. č.23: Příjmy za rok 2006 – 2010

Tab. č.24: Horizontální analýza příjmů za rok 2006 – 2010

Tab. č.25: Výdaje za rok 2006 – 2010
Tab. č.26: Vertikální analýza výdajů za rok 2006 – 2010
Tab. č.27 : Přehled vybraných ukazatelů finanční analýzy
Tab. č.28. :Přehled zkratkou použitých ve vzorcích
Tab. č.29: Výpočet ukazatele finanční soběstačnosti
Tab. č.30 Výpočet ukazatele samofinancování
Tab. č.31: Výpočet ukazatele dluhové služby: (podle usnesení vlády České republiky č. 346/2006)
Tab. č.32: Výpočet ukazatele dluhové služby
Tab.č.33: Výpočet ukazatele krytí dluhové služby
Tab.č.34: Výpočet ukazatele zadluženost na 1 obyvatele
Tab.č.35: Výpočet ukazatele podíl cizích zdrojů a PNFV k celkovým aktivům
Tab.č.36: Výpočet ukazatele Běžná likvidita

9. Seznam grafů a schémat:

Graf č. 1: Vývoj počtu obyvatel
Graf č.2: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2006
Graf č.3: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2007
Graf č.4: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2008
Graf č.5: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2009
Graf č.6: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2010
Graf č.7: Přijaté a poskytnuté dotace za rok 2006 - 2010
Graf č.8: Přehled poskytnutých dotací za rok 2006 - 2010
Graf č.9: Přehled přijatých a poskytnutých dotací za rok 2006-2010
Graf č.10: Vývoj rozpočtových příjmů za rok 2006 – 2010
Graf č.11: Vývoj rozpočtových příjmů za rok 2006 – 2010
Graf. č.12: Vývoj rozpočtových příjmů a výdajů za rok 2006 -2010
Graf. č.13: Vývoj ukazatele dluhové služby v letech 2006 - 2010

Schéma č. 1: Členění národního hospodářství

Schéma č. 2: Model rozpočtové soustavy ČR

Schéma č. 3: Rozpočtový proces u obcí v ČR

Schéma č. 4: Organizační struktura obce

10. Seznam příloh:

Příloha č. 1 – Ukázka účtové osnovy pro územní samosprávné celky

Příloha č. 2 – Ukázka výkazu výpočet ukazatele dluhová služba za rok 2006

Příloha č. 3. – Ukázka výkazu Fin za rok 2006

Příloha č.1

Ukázka účtové osnovy pro územní samosprávné celky

Účtová osnova se stanovenými analytikami pro rok 2010
Územní samosprávné celky

verze se stavem k 30. 11. 2009

- 0XX *Dlouhodobý majetek*
01X *Dlouhodobý nehmotný majetek*
012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (korekce SÚ 072,151)
013 Software (korekce SÚ 073,152)
014 Ocenitelná práva (korekce SÚ 074,153)
015 Povolenky na emise a preferenční limity (korekce SÚ 154)
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (korekce SÚ 078,155)
019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (korekce SÚ 079,156)
- 02X *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný*
021 Stavby (korekce SÚ 081,163)
Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)
022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (korekce SÚ 082,164)
025 Pěstitelské celky trvalých porostů (korekce SÚ 085,165)
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (korekce SÚ 088,166)
029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (korekce SÚ 089,167)
- 03X *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*
031 Pozemky (korekce SÚ 161)
Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)
Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)
Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha 5, H.3.)
Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)
Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)
032 Kulturní předměty (korekce SÚ 162)
- 04X *Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek*
041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (korekce SÚ 157)
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (korekce SÚ 168)
043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (korekce SÚ 177)
044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5
045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5
- 05X *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*
051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 06X *Dlouhodobý finanční majetek*
061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (korekce SÚ 171)
062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (korekce SÚ 172)
063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti (korekce SÚ 173)
Z 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)

- Z 02XX z fondů
zahraniční
- Z 08XX z hlavní činnosti
- Z 09XX z fondů
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 068 Termínované vklady dlouhodobé**
v tuzemsku
- Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 02XX termínované vklady - z fondů
- v zahraničí**
- Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 09XX termínované vklady - z fondů
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek** (korekce SÚ 176)
v tuzemsku
- Z 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 02XX pořízený z fondů
- v zahraničí**
- Z 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 09XX pořízený z fondů
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 07X *Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku*
- 072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje** (k SÚ 012)
- 073 Oprávky k software** (k SÚ 013)
- 074 Oprávky k ocenitelným právům** (k SÚ 014)
- 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku** (k SÚ 018)
- 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku** (k SÚ 019)
- 08X *Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku*
- 081 Oprávky ke stavbám** (k SÚ 021)
- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)
- 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí** (k SÚ 022)
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů** (k SÚ 025)
- 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku** (k SÚ 028)
- 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku** (k SÚ 029)
- 1XX *Zásoby a opravné položky*
- 11X *Materiál*
- 111 Pořízení materiálu**
- 112 Materiál na skladě** (korekce SÚ 181)
- 119 Materiál na cestě**
- 12X *Zásoby vlastní výroby*
- 121 Nedokončená výroba** (korekce SÚ 182)
- 122 Polotovary vlastní výroby** (korekce SÚ 183)
- 123 Výrobky** (korekce SÚ 184)
- 13X *Zboží a ostatní zásoby*
- 131 Pořízení zboží**
- 132 Zboží na skladě** (korekce SÚ 184)
- 138 Zboží na cestě**

Příloha č.2
Ukázka výkazu výpočet ukazatele dluhové služby pro
rok 2006

VÝPOČET UKAZATELE DLUHOVÉ SLUŽBY

Období :13/2006
 I Č O :00290181
 NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY:Obec Předín

Číslo řádku	Název položky	Hodnota
1	Daňové příjmy (po konsolidaci)	4.790.990,40
2	Nedaňové příjmy (po konsolidaci)	2.043.793,13
3	Přijaté dotace - finanční vztah	284.946,00
4	D L U H O V Á Z Á K L A D N A	7.119.729,53
5	Úroky	33.792,90
6	Splátky jistin a dluhopisů	1.209.177,20
7	Splátky leasingu	
8	Dluhová služba	1.242.970,10
9	UKAZATEL D L U H O V É S L U Ž B Y	0,17

	ukazatel dluhové služby (v %)	17,46
--	-------------------------------	-------

Informativně - další ukazatele sledované při posuzování zadluženosti

A	Počet obyvatel	705
---	----------------	-----

B	celková zadluženost obce nebo kraje	2.321.533,40
C	půjčky poskytnuté jiným subjektům	
D	celková zadluženost obce nebo kraje v přepočtu na 1 obyvatele	3.292,96
E	daňová výtěžnost vztažená na 1 obyvatele obce nebo kraje	6.795,73

.....
 podpis statutárního zástupce

Příloha č.3
Ukázka výkazu Fin za rok 2006

F i n 2 - 12 M

NOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
 ***** konsolidace na úrovni výkazující jednotky *****
 sestavený k 13/2006
 (v Kč)

Název nadřízeného orgánu:

	Schválený rozpočet		Výsledek od počátku roku	Č/RS %	Č/RU %
	1	2			
ých osob ze záv.čín. a	950.000,00	970.000,00	970.082,00	102,11	100,01
ých osob ze svč	350.000,00	243.000,00	243.646,00	69,61	100,27
ých osob z kapit. výnos	55.000,00	63.000,00	63.217,00	114,94	100,34
ckých osob	1.155.000,00	1.169.000,00	1.169.446,00	101,25	100,04
ckých osob za obce	70.000,00	174.000,00	174.720,00	249,60	100,41
ty	1.838.000,00	1.793.000,00	1.793.289,00	97,57	100,02
dy ze zemědělského půdn		500,00	560,00	*****	112,00
veřejného prostranství	10.100,00	10.100,00	10.529,40	104,25	104,25
ho	2.000,00	1.000,00	915,00	45,75	91,50
vaný výherní hrací přís	4.000,00	5.500,00	5.580,00	139,50	101,45
		23.000,00	22.886,00	*****	99,50
	3.000,00	21.000,00	21.730,00	724,33	103,48
	320.000,00	314.000,00	314.390,00	98,25	100,12
é dotace z všeob.pokl.s	284.900,00	25.200,00	25.156,00	*****	99,83
é dotace ze SR v rámci	284.900,00	284.900,00	284.946,00	100,02	100,02
é dotace od obcí	281.000,00	281.000,00	268.672,00	95,61	95,61
é dotace od krajů		184.000,00	184.050,00	*****	100,03
ých účtů		4.211.148,00	4.211.148,00	*****	*****
lastních fondů		27.538,00	27.538,00	*****	*****
dotace ze státních fond		927.800,00	927.909,00	*****	100,01
přijaté dotace ze státn		5.660.600,00	5.660.584,54	*****	100,00
	5.323.000,00	12.150.600,00	16.380.993,94	307,74	134,82
í služeb a výrobků	650.000,00	815.000,00	815.334,50	125,44	100,04
	650.000,00	815.000,00	815.334,50	125,44	100,04
é příspěvky a náhrady		30.000,00	30.055,00	*****	100,18
iční dopravy		30.000,00	30.055,00	*****	100,18

ice, kina a shrom.audio	50.000,00	53.000,00	53.355,00	106,71	100,67
í služeb a výrobků	20.000,00	17.000,00	17.083,50	85,42	100,49
st. nemovit. a jejich č	20.000,00	25.000,00	24.875,00	124,38	99,50
altuře	40.000,00	42.000,00	41.958,50	104,90	99,90
st. nemovit. a jejich č	400.000,00	421.000,00	439.622,40	109,91	104,42
	400.000,00	421.000,00	439.622,40	109,91	104,42
í služeb a výrobků	10.000,00	7.500,00	7.650,00	76,50	102,00
	10.000,00	7.500,00	7.650,00	76,50	102,00
st. nemovit. a jejich č	196.000,00	277.000,00	277.130,00	141,39	100,05
ístních inženýrských sí	196.000,00	277.000,00	277.130,00	141,39	100,05
í služeb a výrobků	25.000,00	25.000,00	24.805,00	99,22	99,22
ních odpadů	25.000,00	25.000,00	24.805,00	99,22	99,22
í služeb a výrobků	10.000,00	5.000,00	4.640,00	46,40	92,80
ozemků	270.000,00	67.000,00	66.662,00	24,69	99,50
st. nemovit. a jejich č	110.000,00	110.000,00	109.702,00	99,73	99,73
átk.a drobného dlouhodo	2.000,00	3.000,00	3.000,00	150,00	100,00
é příspěvky a náhrady		6.500,00	6.699,00	*****	103,06
íjmy jinde nezaražené		25.000,00	24.990,00	*****	99,96
zemků		1.700,00	1.761,00	*****	103,59
t. nemovitostí a jejich	1.500.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	146,67	100,00
vy	1.892.000,00	2.418.200,00	2.417.454,00	127,77	99,97
t)	3.000,00	4.500,00	4.612,63	153,75	102,50
cií	1.900.000,00				
aje z finančních operac	1.903.000,00	4.500,00	4.612,63	0,24	102,50
	10.609.000,00	16.376.800,00	20.626.548,07	194,42	125,95

OČTOVÉ VÝDAJE		Schválený rozpočet		Rozpočet		Výsledek od		Č/RS %		Č/RU %	
ol	Popis	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
b											
169	Nákup ostatních služeb		2.700,00		2.684,00		99,41				
	Ozdravování hosp.zvířat, pol. a spec.plodí		2.700,00		2.684,00		99,41				
	Ostatní osobní výdaje		10.000,00		10.080,00		100,80				
	Nákup materiálu j.n.	60.000,00	53.000,00		53.136,00		88,56				100,26
	Pohonné hmoty a maziwa	1.500,00	1.500,00		1.148,00		76,53				76,53
	Nákup ostatních služeb	200.000,00	305.000,00		305.608,50		152,80				100,20
	Pohoštění		1.500,00		1.558,00		103,87				
	Pěstební činnost	261.500,00	371.000,00		371.530,50		142,08				100,14
329	Ostatní neinv.dotace veř.rozp.územní úrovn				355,00		*****				*****
	Ostatní záležitosti těžeb.průmyslu a energ				355,00		*****				*****
139	Nákup materiálu j.n.	40.000,00	24.000,00		23.800,00		99,17				
	Konzultační, poradenské a právní služby	30.000,00	72.000,00		72.776,00		242,59				101,08
	Nákup ostatních služeb	30.000,00									
	Opravy a udržování										
	Silnice	100.000,00	96.000,00		96.576,00		96,58				100,60
192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrad	18.000,00	18.000,00		18.000,00		100,00				100,00
193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	100.000,00	120.000,00		120.656,20		120,66				100,55
	Provoz veřejné silniční dopravy	118.000,00	138.000,00		138.656,20		117,51				100,48
329	Ostatní neinv.dotace veř.rozp.územní úrovn	7.000,00	7.000,00		7.150,00		102,14				102,14
	Pitná voda	7.000,00	7.000,00		7.150,00		102,14				102,14
3166	Konzultační, poradenské a právní služby	15.000,00	15.000,00		15.660,40		104,40				104,40
329	Ostatní neinv.dotace veř.rozp.územní úrovn	160.500,00	358.000,00		357.146,06		222,52				99,76
6121	Budovy, haly a stavby	860.000,00	117.000,00		117.225,60		13,63				100,19
6349	Ostatní invest. dotace veř.rozpočtům územní	3.847.000,00	3.212.000,00		3.212.240,00		83,50				100,01
	Odvádění a čištění odpadních vod a nakl.s	4.882.500,00	3.702.000,00		3.702.272,06		75,83				100,01
6121	Budovy, haly a stavby		8.470.000,00		8.470.710,00		*****				100,01
	Vodní díla v zemědělské krajině		8.470.000,00		8.470.710,00		*****				100,01
5169	Nákup ostatních služeb		5.000,00		5.000,00		*****				100,00
	Předškolní zařízení		5.000,00		5.000,00		*****				100,00
5139	Nákup materiálu j.n.		7.200,00		7.200,00		*****				100,00
5151	Studená voda		2.000,00		2.000,00		33,33				100,00
5169	Nákup ostatních služeb	6.000,00	999.000,00		999.000,00		100,00				100,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkov	999.000,00									

ladní školy	1.005.000,00	1.008.200,00	1.008.200,00	100,32	100,00
up ostatních služeb	50.000,00	61.000,00	61.385,50	122,77	100,63
m.tvorba,distribuce, kina a shrom.audio	50.000,00	61.000,00	61.385,50	122,77	100,63
hy, učební pomůcky a tisk	20.000,00	9.000,00	8.925,00	44,63	99,17
bný hmotný dlouhodobý majetek		36.000,00	36.811,00	*****	102,25
up materiálu j.n.			173,50	*****	*****
up ostatních služeb		1.000,00	686,00	*****	68,60
gramové vybavení	10.000,00				
itovné (tuzemské i zahraniční)			79,00	*****	*****
nosti knihovnické	30.000,00	46.000,00	46.674,50	155,58	101,47
up materiálu j.n.	10.000,00				
avy a udržování	5.000,00				
hlas a televize	15.000,00				
ky vlastní	33.000,00	33.000,00	32.918,70	99,75	99,75
avy a udržování	40.000,00	32.000,00	32.289,00	80,72	100,90
imová činnost v kultuře	73.000,00	65.000,00	65.207,70	89,33	100,32
atní osobní výdaje	2.000,00	2.000,00	1.820,00	91,00	91,00
up materiálu j.n.	1.000,00	1.000,00	1.251,00	*****	125,10
up ostatních služeb	10.000,00	3.500,00	3.200,00	32,00	91,43
oštění	5.000,00	5.000,00	4.973,00	*****	99,46
rné dary	8.000,00	6.500,00	6.344,50	79,31	97,61
atní záležitosti kultury,církví a sděl.	20.000,00	18.000,00	17.588,50	87,94	97,71
inv.dotace občanským sdružením	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00	100,00
atní tělovýchovná činnost	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00	100,00
investiční příspěvky ostatním příspěvkov			1.000,00	*****	*****
vestiční dotace ostatním příspěvkovým or			1.000,00	*****	*****
atní nemocnice					
udená voda			2.889,50	*****	*****
ektrická energie			2.085,00	*****	*****
nzutační, poradenské a právní služby	10.000,00	7.500,00	7.350,00	73,50	98,00
avy a udržování	250.000,00	555.000,00	555.178,00	222,07	100,03
zemky	300.000,00	295.000,00	295.700,00	98,57	100,24
tové hospodářství	560.000,00	857.500,00	863.202,50	154,14	100,67
atní osobní výdaje	6.000,00				
kup materiálu j.n.	5.000,00	45.000,00	45.392,00	907,84	100,87
ektrická energie	45.000,00	50.000,00	50.296,00	111,77	100,59
fejně osvětlení	56.000,00	95.000,00	95.688,00	170,87	100,72
atní osobní výdaje	5.000,00	2.000,00	2.000,00	40,00	100,00
kup ostatních služeb	12.000,00	11.000,00	10.522,00	87,68	95,65
avy a udržování	10.000,00				

údržebnictví	27.000,00	13.000,00	12.522,00	46,38	96,32
opravy a udržování	123.000,00	175.000,00	175.180,00	142,42	100,10
stavba a údržba místních inženýrských sí	123.000,00	175.000,00	175.180,00	142,42	100,10
akup materiálu j.n.	10.000,00	3.500,00	3.532,00	35,32	100,91
zhonné hmoty a maziva	40.000,00	40.000,00	41.480,50	103,70	103,70
opravy a udržování	5.000,00	3.000,00	2.707,00	54,14	90,23
statní neinv.dotace veř.rozp.územní úrovn	3.500,00	3.500,00	3.515,00	100,43	100,43
umunální služby a územní rozvoj j.n.	58.500,00	50.000,00	51.234,50	87,58	102,47
lužby telekomunikací a radiokomunikací	40.000,00	35.000,00	35.355,00	88,39	101,01
akup ostatních služeb	3.500,00	3.500,00	3.515,00	100,43	100,43
statní neinv.dotace veř.rozp.územní úrovn	43.500,00	38.500,00	38.870,00	89,36	100,96
ěr a svoz komunálních odpadů	18.000,00	8.000,00	8.393,00	46,63	104,91
statní platy	30.000,00	43.000,00	42.883,10	*****	99,73
rádlo, oděv a obuv	6.000,00	3.300,00	3.839,40	12,80	116,35
akup materiálu j.n.	2.000,00	2.000,00	1.820,00	*****	91,00
zhonné hmoty a maziva	2.000,00	1.000,00	900,00	45,00	90,00
onzultační, poradenské a právní služby	3.000,00	500,00	471,50	15,72	94,30
akup ostatních služeb	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
astovné (tuzemské i zahraniční)	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
žární ochrana - dobrovolná část	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
oměny členů zastupitelstev obcí a krajů	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
astovné (tuzemské i zahraniční)	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
astupitelstva obcí	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
statní platy	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
statní osobní výdaje	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
akup materiálu j.n.	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
akup ostatních služeb	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
astovné (tuzemské i zahraniční)	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
onoštění	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
olby do Parlamentu ČR	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
statní osobní výdaje	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
akup materiálu j.n.	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
astovné (tuzemské i zahraniční)	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
ohoštění	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
olby do zastupitelstev územních samospráv	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
laty zaměstnanců v pracovním poměru	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
statní osobní výdaje	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
ovinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.z	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
ovinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
statní povinné pojistné hrazené zaměstnav	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
rádlo, oděv a obuv	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
inhy, učební pomůcky a tisk	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88
robny hmotný dlouhodobý majetek	59.000,00	57.800,00	58.307,00	98,83	100,88

atní finanční výdaje	40.000,00	54.300,00	54.387,30	135,97	100,16
			874,20	*****	*****
	10.000,00	1.700.000,00	1.718.397,96	*****	101,08
	140.000,00	17.000,00	16.938,00	169,38	99,64
	120.000,00	145.000,00	145.051,00	103,61	100,04
	6.000,00	120.000,00	118.835,40	99,03	99,03
cí a radiokomunikací	80.000,00	6.000,00	6.440,00	107,33	107,33
tavů	45.000,00	119.000,00	119.091,79	148,86	100,08
		62.000,00	62.729,00	139,40	101,18
	15.000,00	55.000,00	450,00	*****	*****
nské a právní služby	10.000,00	2.000,00	55.014,70	366,76	100,03
dělávání	50.000,00	45.000,00	2.100,00	21,00	105,00
žeb	60.000,00	60.000,00	45.183,30	90,37	100,41
	20.000,00	12.000,00	58.067,91	96,78	96,78
i zahraniční)	14.000,00	13.000,00	11.922,40	59,61	99,35
vlastní pokladně	5.000,00	5.000,00	12.362,50	88,30	95,10
tků	5.000,00	6.000,00	4.216,00	84,32	84,32
zařízení	57.000,00	59.000,00	6.130,00	122,60	102,17
vy	1.945.000,00	3.610.300,00	59.269,00	103,98	100,46
cí a radiokomunikací					
správy			3.628.754,06	186,57	100,51
tavů	15.000,00	17.000,00	18.296,50	121,98	107,63
aje z finančních operac	15.000,00	17.000,00	18.296,50	121,98	107,63
álnímu fondu obcí a kra			31.843,00	*****	*****
zpočtovým účtům			4.206.843,00	*****	*****
ondům v rozpočtech územn			4.238.686,00	*****	*****
tků	70.000,00	174.000,00	174.720,00	249,60	100,41
erace	70.000,00	174.000,00	174.720,00	249,60	100,41
	10.144.000,00	19.687.200,00	23.959.558,52	236,19	121,70

třída 8	v	číslo položky /řádku/	Schválený rozpočet		Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
			1	2				
ání z tuzemska								
		(+) 8111					/	
		(-) 8112					/	
		(+) 8113				538.000,00	/	
		(-) 8114				538.000,00-	/	
		(+/-) 8115				27.702,65	/	
		(+) 8117					/	
		(-) 8118					/	
ání z tuzemska								
		(+) 8121					/	
		(-) 8122					/	
		(+) 8123			161.000,00	161.582,00	/100,36	
		(-) 8124	465.000,00-		665.600,00-	671.177,20-	144,34	/100,84
		(+/-) 8125					/	
		(+) 8127			965.000,00	965.002,00	/100,00	
		(-) 8128					/	
ání ze zahraničí								
		(+) 8211					/	
		(-) 8212					/	
		(+) 8213					/	
		(-) 8214					/	
		(+/-) 8215					/	
		(+) 8217					/	
		(-) 8218					/	
ání ze zahraničí								
		(+) 8221					/	
		(-) 8222					/	
		(+) 8223					/	
		(-) 8224					/	
		(+/-) 8225					/	
		(+) 8227			2.850.000,00	2.849.901,00	/100,00	
		(-) 8228					/	
peněžním operacím								
		(+/-) 8901					/	
		(+/-) 8902					/	
		8000	465.000,00-		3.310.400,00	3.333.010,45	716,78-	/100,68
		t za třídu 8)						

ACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Z E V	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%	
					RS	RU
	41	42	43			
NOVÉ PŘÍJMY	4010	4.757.100,00	4.787.100,00	4.790.990,40	100,71	/100,08
DAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	1.886.000,00	2.024.500,00	2.043.793,13	108,37	/100,95
APITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030	3.400.000,00	2.201.700,00	2.201.761,00	64,76	/100,00
PŘIJATÉ DOTACE	4040	565.900,00	7.363.500,00	11.590.003,54	*****	/157,40
EM	4050	10.609.000,00	16.376.800,00	20.626.548,07	194,42	/125,95
PŘÍJMŮ	4060			4.238.686,00		/
Vý: W z finančního vypořádání minulých let						
	4061					/
	4070					/
	4080					/
	4090					/
restiční přijaté dotace od obcí	4100	281.000,00	281.000,00	268.672,00	95,61	/95,61
restiční přijaté dotace od krajů	4110		184.000,00	184.050,00		/100,03
zni neinvestiční přijaté dotace	4120					/
zpočtů územní úrovně	4130					/
ody z vlastních rezervních fondů	4140			4.211.148,00		/
ody z rozpočtových účtů	4150			27.538,00		/
zni převody z vlastních fondů	4170					/
stiční přijaté dotace od obcí	4180					/
stiční přijaté dotace od krajů	4190					/
zni investiční přijaté dotace						/
zpočtů územní úrovně						/
tace přijaté z území jiného okresu	4191					/
látky půjčených prostředků přijatých	4192					/
území jiného okresu	4193					/
tace přijaté z území jiného kraje						/
látky půjčených prostředků přijaté						/
území jiného kraje						/
EM PO KONSOLIDACI	4200	10.609.000,00	16.376.800,00	16.387.862,07	154,47	/100,07
ĚZNÉ VÝDAJE	4210	5.080.000,00	7.534.200,00	11.803.413,92	232,35	/156,66
APITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	5.064.000,00	12.153.000,00	12.156.144,60	240,05	/100,03
EM	4240	10.144.000,00	19.687.200,00	23.959.558,52	236,19	/121,70
VÝDAJŮ	4250			4.238.686,00		/
ky: vestiční dotace obcím	4260					/
vestiční dotace krajům	4270					/
zni neinvestiční dotace veřejným						/
očetům územní úrovně	4280	174.500,00	372.000,00	371.681,06	213,00	/99,91
ody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	4281			31.843,00		/

	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
	41	42	43			
nám fondům úz.rozp.	4290				/	/
toovým účtům	4300				/	/
n fondům	4310			4.206.843,00	/	/
ořádání	4321				/	/
n a obcemi	4330				/	/
ostředky obcím	4340				/	/
ostředky krajům	4350				/	/
ičené prostředky	4360				/	/
ní úrovně	4370				/	/
m	4380	3.847.000,00	3.212.000,00	3.212.240,00	83,50	/100,01
ce veřejným	4400				/	/
tředky obcím	4410				/	/
tředky krajům	4420				/	/
ené prostředky				355,00	/	/
ní úrovně					/	/
území jiného okresu	4421				/	/
skytnuté	4422				/	/
území jiného kraje	4423				/	/
skytnuté	4424				/	/
	4430	10.144.000,00	19.687.200,00	19.720.872,52	194,41	/100,17
LIDACI	4440	465.000,00	3.310.400,00-	3.333.010,45-	716,78-	/100,68
	4450	465.000,00-	3.310.400,00	3.333.010,45	716,78-	/100,68
	4460				/	/
ACI	4470	465.000,00-	3.310.400,00	3.333.010,45	716,78-	/100,68

!! označené vstupují v této variantě výkazu do konsolidace !!

rozpočtů územní úrov. 7350	/		
j.z území j.kraje 7360	/		
edků od obcí 7370	/		
edků od krajů 7380	/		
h prostředků	/		
emní úrovně 7390	/		
zemí jiného kraje 7400	/	355,00	
m 7410	/		
ům 7420	/		
rozp.územ.úrovně 7430	/	355,00	
mezi krajem a obc. 7431	/		
7440	/		
7450	/		
čtům územ.úrovně 7460	/		
území jiného kraje 7470	/		
středky obcím 7480	/		
středky krajům 7490	/		
čené prostředky	/		
í úrovně 7500	/		
ředky obcím 7510	/		
ředky krajům 7520	/		
iné prostředky	/		
í úrovně 7530	/		
Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
r	81	82	83
8010			
8020			
8030			
8040			
8050			

státního rozpočtu a státních fondů

ČÚC Položka		Výsledek od počátku roku
b	c	93
íka	614 4216 Ostatní investiční přijaté dotace ze stá	5.660.584,54
íka	XXXX	5.660.584,54
k rybník	614 4213 Investiční přijaté dotace ze státních fo	183.098,00
k rybník	XXXX	183.098,00
íka	614 4213 Investiční přijaté dotace ze státních fo	744.811,00
íka	XXXX	744.811,00
	614 4111 Neinvestiční přijaté dotace z všeob.pokl	12.518,00
	XXXX	12.518,00
obcí	614 4111 Neinvestiční přijaté dotace z všeob.pokl	12.638,00
obcí	XXXX	12.638,00
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	6.613.649,54

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:
 Odpovídající za údaje

o rozpočtu: tel.:
 o skutečnosti: tel.: