

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Analýza a výhled hospodaření obce

Vypracovala: Pavla Švehlová

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

České Budějovice 2014

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

Jméno a příjmení: **Pavla ŠVEHLOVÁ**
Osobní číslo: **E12783**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Analýza a výhled hospodaření obce**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Cílem práce je zpracovat analýzu a výhled hospodaření obce pro účely investičního a finančního rozhodování orgánů obce.

Postup zpracování:

1. Rozpočet obce, příjmy a výdaje obcí.
2. Rozpočtový proces obce, orgány obce, rozhodování o výdajích obce.
3. Plánování příjmů a výdajů obcí, střednědobý rozpočtový výhled obce.
4. Kapitálové výdaje obcí, jejich význam v rozpočtu obce, specifika plánování a financování kapitálových výdajů obcí.
5. Analýza hospodaření obce a sestavení rozpočtového výhledu obce.
6. Scénáře budoucího vývoje rozpočtových ukazatelů obce. Kapacita obce pro přijetí investičního úvěru.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:

Otrusinová, M., Kubíčková, D. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek po novele zákona o účetnictví. Praha : C. H. Beck, 2011, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4

Peková, J. Finance územní samosprávy. Teorie a praxe v ČR. Praha : Wolters Kluwer, 2011, 587 s. ISBN 978-80-7357-614-1

Provazníková, R. Financování měst, obcí a regionů, teorie a praxe. Praha : Grada Publishing. 2007, 280 s. ISBN 978-80-247-2097-5

Schneiderová, I. Rozpočtová skladba a rozpočtový proces. Rožďalovice : REVOS, 2006. 167 s. ISBN 80-9031060-3-4

Toth, P. et. al. Financování obcí - sociálně ekonomický rozvoj systému. Praha : VŠE, 2005. 326 s. ISBN 80-245-0957-1

Časopis Obec a Finance, vydavatelství Triada. ISSN 1211-4189


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

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2013**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2014**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (6)
370 05 České Budějovice
IČ 600 76 658, DIČ CZ60076658


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2013

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich 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.

V Malých Nepodřicích dne 30. 4. 2014

.....

Pavla Švehlová

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu své bakalářské práce doc. Ing. Milanu Jílkovi, Ph.D. za jeho cenné rady, připomínky a návrhy při zpracování této bakalářské práce a též za trpělivost a pochopení při odevzdávání.

Velké poděkování patří mé rodině, bez jejíž podpory bych si studium nemohla dovolit a v neposlední řadě mým nejbližším přátelům, kteří mě při studiu podporovali a věřili, že jej zdárně dokončím.

1 Obsah

1. ÚVOD.....	3
2. TEORETICKÁ ČÁST - LITERÁRNÍ REŠERŠE	4
2.1 Obec.....	4
2.1.1 Působnost obce.....	4
2.1.2 Orgány obce.....	5
2.2 Rozpočet obce	9
2.2.1 Obecná charakteristika rozpočtu obce	9
2.2.2 Rozpočtový výhled.....	12
2.2.3 Rozpočtový proces obce.....	13
2.2.4 Rozpočtová skladba	16
2.2.5 Změny rozpočtu.....	19
2.2.6 Rozpočtové provizorium.....	20
2.3 Závěrečný účet obce.....	20
2.4 Příjmy obce.....	21
2.5 Výdaje obce.....	25
2.6 Finanční analýza.....	27
3. METODIKA.....	29
3.1 Obecná charakteristika zájmové obce	29
3.2 Metodika zhodnocení hospodaření obce Albrechtice nad Vltavou	29
3.2.1 Analýza příjmů a výdajů	30
3.2.2 Analýza plnění rozpočtu.....	31
3.2.3 Analýza příjmů	31
3.3 Popis kapitálové investice	32
3.4 Splátkový kalendář	33
3.5 Možné scénáře vývoje hospodaření obce.....	33
4. PRAKTICKÁ ČÁST	36
4.1 Charakteristika obce Albrechtice nad Vltavou	36
4.1.1 Historie a poloha obce Albrechtice nad Vltavou	36
4.1.2 Demografie obce Albrechtice nad Vltavou.....	36
4.1.3 Příjmy obce Albrechtice nad Vltavou	37
4.1.4 Výdaje obce Albrechtice nad Vltavou	38

4.1.5	<i>Strategický plán obce Albrechtice nad Vltavou</i>	38
4.2	Analýza příjmů a výdajů	39
4.2.1	<i>Vertikální a horizontální analýza příjmů</i>	42
4.2.2	<i>Vertikální a horizontální analýza výdajů</i>	42
4.3	Analýza plnění rozpočtu	43
4.4	Analýza finanční struktury	45
4.4.1	<i>Ukazatel věřitelského rizika</i>	45
4.5	Specifické ukazatele analýzy pro obce	45
4.5.1	<i>Ukazatele investičního rozvoje (útlumu)</i>	45
4.5.2	<i>Celkové rozpočtové příjmy na 1 obyvatele</i>	46
4.5.3	<i>Vlastní příjmy na obyvatele</i>	47
4.5.4	<i>Daňové příjmy na obyvatele</i>	47
4.5.5	<i>Míra soběstačnosti</i>	48
4.5.6	<i>Hrubá úspora</i>	48
4.6	Výhled hospodaření obce	49
4.6.1	<i>Splátkový kalendář</i>	49
4.6.2	<i>Základní scénář</i>	51
4.6.3	<i>Pesimistický scénář</i>	52
4.6.4	<i>Optimistický scénář</i>	53
5.	ZÁVĚR	55
6.	SUMMARY	57
6.1	Keywords	57
7.	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	58
	Seznam tabulek.....	59
	Seznam schémat.....	59
	Seznam grafů.....	60
	Seznam příloh.....	60

1. ÚVOD

Tématem této práce je analýza a výhled hospodaření obce.

Každá obec je samostatným subjektem, který prostřednictvím svého rozpočtu zajišťuje financování chodu obce, obecního úřadu a v neposlední řadě zabezpečuje též aktivity, které slouží ke zlepšení kvality života obyvatel obce, přičemž za tyto aktivity občané dané obce většinou přímo neplatí.

Obec musí hospodařit se svými prostředky (jednak získanými z vlastní výdělečné činnosti, a zejména s financemi plynoucími z daňového výnosu obce) a přerozdělovat je tak, aby zajistila nejen běžný chod obce, ale svými rozhodnutími zohledňovala také udržitelný rozvoj obce, a to ku prospěchu všech svých obyvatel.

Z toho vyplývá, že obec prostřednictvím svého zastupitelstva musí zohledňovat nejen potřeby svých obyvatel, ale měla by věnovat zvýšenou pozornost analýze a výhledu hospodaření obce a to s důrazem na fakt, že musí zabezpečit svoje základní funkce a zajistit i rozvoj obce pro budoucí generace.

Cílem této práce je zpracování analýzy a výhledu hospodaření obce Albrechtice nad Vltavou. Vybrala jsem si jednu z větších obcí, která poskytuje širokou škálu služeb pro své obyvatelstvo a zároveň plánuje také budoucí rozvoj obce.

V praktické části bude popsána charakteristika obce Albrechtice nad Vltavou z hlediska jejího historického vývoje, bude analyzován současný stav obce, představen plán jejího rozvoje. Na konkrétním záměru budou aplikovány finanční možnosti obce Albrechtice nad Vltavou, které vyplývají z analýzy jejího hospodaření, a zhodnocen i samotný přínos konkrétní investice pro obec a celkové posouzení schopnosti dané obce plánovanou investici zrealizovat.

Závěrem práce by mělo být zhodnocení, zda je vhodné investici realizovat. V kladném případě pak poukázat na případná rizika a omezení, které se dané obce mohou týkat.

2. TEORETICKÁ ČÁST - LITERÁRNÍ REŠERŠE

V teoretické části této bakalářské práce bude představena základní charakteristika obce, jejích orgánů, rozpočtu a složení příjmů a výdajů. Pro samotné zpracování analýzy obce, je důležité vědět, jak obec funguje. Je nutné si ujasnit, jakých příjmů obec může dosáhnout a na druhé straně jaké výdaje musí vynakládat. S tím je spojené i to, kdo je za tato rozhodnutí odpovědný a jak vlastně tento proces probíhá a na jaké období se musí zpracovávat. Dále budou popsány různé způsoby analýz, které nám pomohou při rozhodování o kapitálovém výdaji a jeho případné výši.

2.1 Obec

Obec je základní územní jednotkou státu, která je tvořena společenstvím občanů. Území obce se může rozkládat i na více než jednom katastrálním území. Úkolem obce je pečovat o rozvoj svého území, o blaho svých obyvatel, ale též chránit veřejný zájem. Pro zkvalitnění svých úkolů se obce mohou spojit a spolupracovat. Jejich vzájemná spolupráce může vzniknout na základě smlouvy uzavřené ke splnění konkrétního úkolu, smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí anebo založením právnických osob dvěma nebo více obcemi (*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 2000*).

2.1.1 Působnost obce

Obce mohou některá rozhodnutí a úkony provádět samostatně, některé však vykonávají v rámci státní správy, proto rozlišujeme následující pojmy:

- **Samostatná působnost obce**

V rámci samostatné působnosti vykonávají obce činnosti, o kterých mohou samostatně rozhodovat prostřednictvím volených orgánů obce. Z výše uvedeného vyplývá, že do samostatné působnosti obce patří věci, o kterých může samostatně rozhodovat zastupitelstvo obce a rada obce. Primárně to jsou rozhodnutí související s poskytováním veřejných statků, dále sem patří kontrola a v neposlední řadě se jedná též o rozhodnutí, která přispívají k ekonomickému rozvoji obce (Peková, 2004; *Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 2000*).

▪ Přenesená působnost obce

Obce vykonávají dle zvláštních zákonů některé činnosti za státní správu. Na plnění těchto úkonů je jim přidělena ze státního rozpočtu určitá částka formou příspěvku na vykonávání přenesené působnosti. Jedná se o dotaci na výkon státní správy, kterou obce získávají ve čtvrtletních splátkách. Tyto činnosti obce vykonávají na třech úrovních. V základním rozsahu, kdy území obce je zároveň správním obvodem. V rozsahu pověřeného obecního úřadu, kdy vykonává navíc ještě přenesenou působnost ve správním obvodu určeném prováděcím právním předpisem. A poslední úroveň je v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností. Se souhlasem krajských úřadů mohou obce uzavřít mezi sebou veřejnoprávní smlouvu, podle níž bude jedna obec v rámci přenesené působnosti vykonávat některé činnosti i pro jiné obce (Peková, 2004; *Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)*, 2000).

2.1.2 Orgány obce

V České republice si občané volí své zástupce, kteří se budou snažit o sociálně ekonomický rozvoj obce, do zastupitelstva obce. Tito zástupci jsou voleni na základě všeobecného, rovného a přímého volebního práva tajným hlasováním. Funkční období zastupitelstev je čtyřleté (*Zákon č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů*, 2001).

Orgány obce a jejich činnosti jsou dle Pekové (2011) a dle *Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)* následující:

▪ Zastupitelstvo obce

Jak již bylo zmíněno výše, členové zastupitelstva obce jsou voleným orgánem. Při stanovení počtu členů zastupitelstva se vychází z počtu obyvatel (viz tabulka 1) a z velikosti území, které obec zaujímá.

Tabulka 1 - Počet členů zastupitelstva

Počet obyvatel	Počet členů zastupitelstva
do 500	5 až 15
nad 500 do 3 000	7 až 15
nad 3 000 do 10 000	11 až 25
nad 10 000 do 50 000	15 až 35
nad 50 000 do 150 000	25 až 45
nad 150 000	35 až 55

Zdroj: *Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení)*

Počet členů zastupitelstva je lichý, jelikož rozhodnutí může být přijato pouze nadpoloviční většinou. Členové zastupitelstva jsou buď uvolnění, nebo neuvolnění. Uvolnění členové zastupitelstva nevykonávají své občanské povolání a je jim vyplácena z rozpočtových prostředků obce měsíční odměna. Neuvolněným členům zastupitelstva musí zaměstnavatel umožnit pro výkon funkce pracovní volno, náhradu mzdy mu poté zaplatí obec podle zvláštních předpisů. Pravomoc zastupitelstva obce je uvedena v Zákonu o obcích č. 128/200 Sb. Zastupitelstvo rozhoduje a schvaluje záležitosti patřící do samostatné působnosti obce, zejména:

- schvaluje program rozvoje obce, rozpočet obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku obce,
- zřizuje a ruší trvalé a dočasné peněžní fondy obce, příspěvkové organizace, právnické osoby, výbory, obecní policii,
- vydává vyhlášky, vyhlašuje místní referendum,
- volí a odvolává z řad členů zastupitelstva obce starostu, místostarosty a další členy rady obce a stanoví, zda budou zvolení zástupci pro jednotlivé funkce uvolnění či nikoliv a stanoví jim výši odměn,
- podepisuje a uzavírá smlouvy o poskytnutí dotace.

Mezi pravomoc zastupitelstva náleží i rozhodování o majetkoprávních úkonech, zejména:

- nabytí a převod nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor z majetku obce,
- zastavení nemovitých věcí,
- poskytování věcných a peněžitých darů, zastavení movitých věcí, vzdání se práva a prominutí pohledávky (v částce nad 20 000 Kč za rok),
- poskytování dotací na stanovené účely v částce nad 50 000 Kč,
- peněžité i nepeněžité vklady do právnických osob,
- uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru, půjčky, dotace, o převzetí dluhu či ručitélského závazku,
- vydání komunálních dluhopisů.

Zastupitelstvo obce se schází dle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Veškerá zasedání zastupitelstva jsou veřejná a obec informuje prostřednictvím úřední

desky a elektronické úřední desky o místě, době a navrženém programu zasedání. Jednání svolává a zpravidla vede starosta. Z každého zasedání zastupitelstva se pořizuje zápis, který je uložen k nahlédnutí na obecním úřadě. Tento zápis musí být též řádně zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce.

▪ **Rada obce**

Rada obce je výkonným orgánem. Rada obce se nevolí v obcích, ve kterých má zastupitelstvo méně než 15 členů. V takovém případě vykonává činnosti, které by vykonávala rada obce, starosta. Členové rady obce se skládají ze starosty, místostarosty a dalších zvolených členů zastupitelstva. Přičemž počet členů rady obce je lichý a pohybuje se v rozmezí 5 až 11 členů a nesmí překročit jednu třetinu počtu členů zastupitelstva. Rada obce se schází dle potřeby, její schůze jsou neveřejné a stejně jako zastupitelstvo musí o svém jednání sepsat záznam, který je uložen na obecním úřadě k nahlédnutí členům zastupitelstva.

Radě obce náleží pravomoci, které souvisejí s hospodařením obce, zejména:

- zabezpečuje hospodaření obce v souladu se schváleným rozpočtem,
- plní vůči právnickým osobám a organizačním složkám založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce úkoly zakladatele nebo zřizovatele,
- rozhoduje ve věcech obce jako jediného společníka obchodní společnosti,
- vydává nařízení obce,
- zřizuje a ruší komise,
- stanovuje rozdělení pravomocí na obecním úřadě, počet zaměstnanců v obecním úřadě,
- ukládá pokuty ve věcech samostatné působnosti obce,
- rozhoduje o uzavírání nájemních smluv, smluv o výpůjčce,
- schvaluje organizační řád obecního úřadu, pravidla pro přijímání a vyřizování petic.

▪ **Starosta**

Nejzásadnější, avšak ne jediná funkce starosty, je zastupovat obec navenek. Starosta je představitelem obce a je volen zastupitelstvem z řad svých členů. Stejně tak jako místostarosta, případně místostarostové, jejichž úkolem je zastupovat starostu v době jeho nepřítomnosti.

Dalšími povinnostmi, které starosta vykonává, jsou zejména:

- plnění úkolů zaměstnavatele, tzn. uzavírání a ukončování pracovních poměrů se zaměstnanci obce a stanovení jejich platu,
- odpovědnost za informování veřejnosti o činnosti obce,
- svolávání a řízení zasedání zastupitelstva a rady obce a následně i podepsání zápisů z jednání společně s dalšími ověřovateli,
- v obci, která nemá funkci tajemníka, starosta zabezpečuje výkon přenesené působnosti obce,
- v obcích, které nemají rady, přecházejí pravomoci rady bezpodmínečně do pravomocí starosty.

▪ **Obecní úřad**

Obecní úřad je tvořen starostou, místostarostou, tajemníkem (pokud je tato funkce zřízena) a zaměstnanci obce. V čele obecního úřadu stojí starosta. Hlavním úkolem obecního úřadu je zajištění administrativy a organizace činností, které souvisejí s vykonáváním samosprávy, ale i přenesené působnosti. V obcích, které spravují menší katastrální území a mají nízký počet obyvatel, vykonává agendu související s obecním úřadem jen několik administrativních pracovníků. Ale větší obce, případně obce s pověřeným obecním úřadem, či obce s rozšířeným obecním úřadem již musejí mít více zaměstnanců, kteří jsou proto rozděleni do jednotlivých odborů.

▪ **Výbory**

Zastupitelstvo obce může zřídit jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory, které jim poté předkládají svá stanoviska a návrhy a zároveň se jim zodpovídají ze své činnosti. Počet členů výboru je vždy lichý, jelikož platí, že usnesení je platné v případě, že s ním souhlasí nadpoloviční většina. Zastupitelstvo zřizuje vždy kontrolní a finanční výbor, které mají nejméně 3 členy. Jejich členy nesmí být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu, ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu. Výbory jsou tedy následující:

- Finanční výbor - provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce a další úkoly, kterými ho pověřilo zastupitelstvo.
- Kontrolní výbor - kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, do držování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem, plní další úkoly,

kterými jej pověřilo zastupitelstvo, nejčastěji to bývá pověření k provádění kontroly poskytnutých příspěvků.

- Výbor pro národnostní menšiny - je zřízen v případě, že v obci žije alespoň 10 % občanů hlásících se k jiné než české národnosti.
- Osadní výbor - je zřizován zastupitelstvem v částech obce. Jejimi členy jsou lidé s trvalým pobytem v této části obce. Osadní výbory jsou zřizovány proto, aby se lidé žijící v dané části obce mohli vyjádřit k návrhům a rozpočtům souvisejícím s jejich místem bydliště. Jsou zřizovány zejména v obcích, které přísluší k nějakému většímu městu, například město Písek má osadní výbor pro obec Smrkovice.

▪ Komise

Komise jsou zřizovány radou obce jako iniciativní a poradní orgány. Komise předkládá radě obce svá stanoviska a náměty a zároveň je též radě odpovědná. Při výkonu přenesené působnosti jsou komise výkonným orgánem. Komise se usnává většinou hlasů a její předseda musí prokázat odbornou způsobilost dle zvláštních právních předpisů (Peková, 2011; *Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)*, 2000)

2.2 Rozpočet obce

2.2.1 Obecná charakteristika rozpočtu obce

Rozpočet obce je chápán jako decentralizovaný peněžní fond. V tomto fondu jsou shromažďovány příjmy, které jsou přerozdělovány ze státního rozpočtu, ale též příjmy, které obce inkasují ze své vlastní činnosti. Tyto příjmy pak obec využívá na zajištění veřejných statků a služeb (Toth, 2005).

Na rozpočet můžeme také pohlížet jako na bilanci, která porovnává příjmy a výdaje během jednoho období, v České republice je to kalendářní rok. Bilance je dána následujícím vztahem:

$$F_1 + P - V = F_2 \quad (1)$$

kde: F_1 = stav peněžních prostředků v rozpočtu na počátku rozpočtového období
 P = příjmy

V = výdaje

F_2 = stav peněžních prostředků z rozpočtu na konci rozpočtového období.

Cílem rozpočtu je, aby stav peněžních prostředků na konci rozpočtového období byl vyšší než stav těchto prostředků na počátku rozpočtového období. Takovýto stav znamená, že obec při svém hospodaření vytvořila finanční rezervy - tzn. obec hospodařila s přebytkem. Je-li stav opačný, znamená to, že obec skončila své hospodaření se schodkem, který je nutno pokrýt buď z vytvořených rezerv anebo z přijetí určité formy půjčky, např. úvěru (Provazníková & Sedláčková, 2009).

Rozpočet je v neposlední řadě též finančním plánem, ve kterém plánujeme jednotlivé příjmy a výdaje na daný kalendářní rok. V současné době se však vede polemika o tom, jak správně postupovat. Zda je vhodnější začít s plánováním výdajů, vzhledem k existenci mandatorních, tj. zákonem stanovených výdajů a k nim plánovat příjmy. Nebo postupovat opačným způsobem, tzn. nejdříve si naplánovat příjmy a k nim poté plánovat výdaje (Peková, 2004).

Rozpočet je nástrojem prosazování cílů obecní politiky. Prostřednictvím rozpočtu ukazují zástupci svoji politiku a přístup k ekonomickému a sociálnímu rozvoji obce. Zástupci obce se snaží do rozpočtu zahrnout nejen výdaje, které jsou nutné pro chod obce, ale též výdaje, které přispívají k rozvoji obce (Peková & Pilný, 2002).

Rozpočet obce se dělí na běžný a kapitálový. Příjmy těchto rozpočtů jsou blíže popsány v tabulce 2 a 3. Z těchto tabulek vyplývá, že běžné výdaje by měly být v ideálním případě pokryty běžnými příjmy a stejně tak kapitálové výdaje kapitálovými příjmy. Toto se v praxi děje málokdy, a tak je ve schématu 1 vyjádřen vztah, jakým způsobem je vypořádán přebytek či schodek běžného rozpočtu v souvislosti s kapitálovým rozpočtem (Provazníková & Sedláčková, 2009).

Tabulka 2 - Schéma běžného rozpočtu

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

Zdroj: (Provazníková & Sedláčková, 2009)

Tabulka 3 - Schéma kapitálového rozpočtu

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

Zdroj: (Provazníková & Sedláčková, 2009)

Z výše uvedeného vyplývá, že rozpočtový výhled je důležitý pro každou obec a její představitele. Záleží ovšem na velikosti obce jak podrobný bude rozpočtový výhled zpracovávat. Každý rozpočtový výhled by měl mít alespoň čtyři základní ukazatele:

- celkové příjmy,
- celkové výdaje,
- celkové pohledávky,
- celkové závazky.

Pro správné vyhodnocení těchto základních ukazatelů je důležité, aby si obec zpracovala analýzu, jak hospodařila za minulá období a případně jaké závazky či pohledávky jí z těchto období plynou do dalších let. V dalším kroku je důležité rozdělit příjmy a výdaje na běžné a kapitálové. Pokud si obec zpracuje takovouto analýzu, může potom podle výsledků předpokládat budoucí příjmy a k tomu také plánovat výdaje. Rozpočtový výhled obce přispívá i při jednání s bankovními ústavy o poskytnutí úvěrů. Bankám podávají informace o tom, s jakými příjmy obec do budoucna počítá, jak velké budou její výdaje a tudíž i jak bude obec schopná splácet případný úvěr. Další výhodou zpracování rozpočtového výhledu je ta, že v případě nově zvoleného zastupitelstva, se dokáží noví zástupci obce rychle zorientovat v započatých plánech obce a dokáží na ně vhodně navázat. Zákonné předpisy uvádějí, že rozpočet obce vychází z rozpočtového výhledu. Není však podmínkou, že musí být striktně dodržen. Odchýlení rozpočtu od rozpočtového výhledu je přípustné, pokud si zastupitelstvo toto odchýlení řádně odůvodní (Provazníková & Sedláčková, 2009).

2.2.3 Rozpočtový proces obce

Rozpočtový proces obce je soubor činností, jejichž hlavní cílem je sestavit rozpočet obce. Tento proces však zahrnuje i další činnosti (viz tabulka 4), které jednak předcházejí sestavení rozpočtu a které následně i rozpočet vyhodnocují. Proto rozpočtový proces trvá zpravidla v rozmezí 1,5 - 2 let (Provazníková & Sedláčková, 2009).

Tabulka 4 - Časový harmonogram rozpočtového procesu

Dokument k rozpočtu	Datum	Kód dat
Rozpočtový výhled	kdykoliv během roku	1-12, R
Rozpočtové provizorium	listopad, prosinec předcházejícího roku	11,12 R-1
Rozpočet		
- sestavení, projednávání	říjen až prosinec předcházejícího roku	10-12 R-1
- projednání ve finančním výboru	prosinec, leden následujícího roku	12 R-1, 1 R
- vyvěšení a schválení	únor až březen běžný rok	2-3 R
Rozpočtová opatření	např. ke čtvrtletí, min. září a prosinec běžný rok, leden následujícího roku	4,9 12R 1 R+1
Závěrečný účet	nejpozději k 30. 6. následující rok	6 R+1

Zdroj: (Schneiderová, 2013)

Vysvětlivky k tabulce 4:

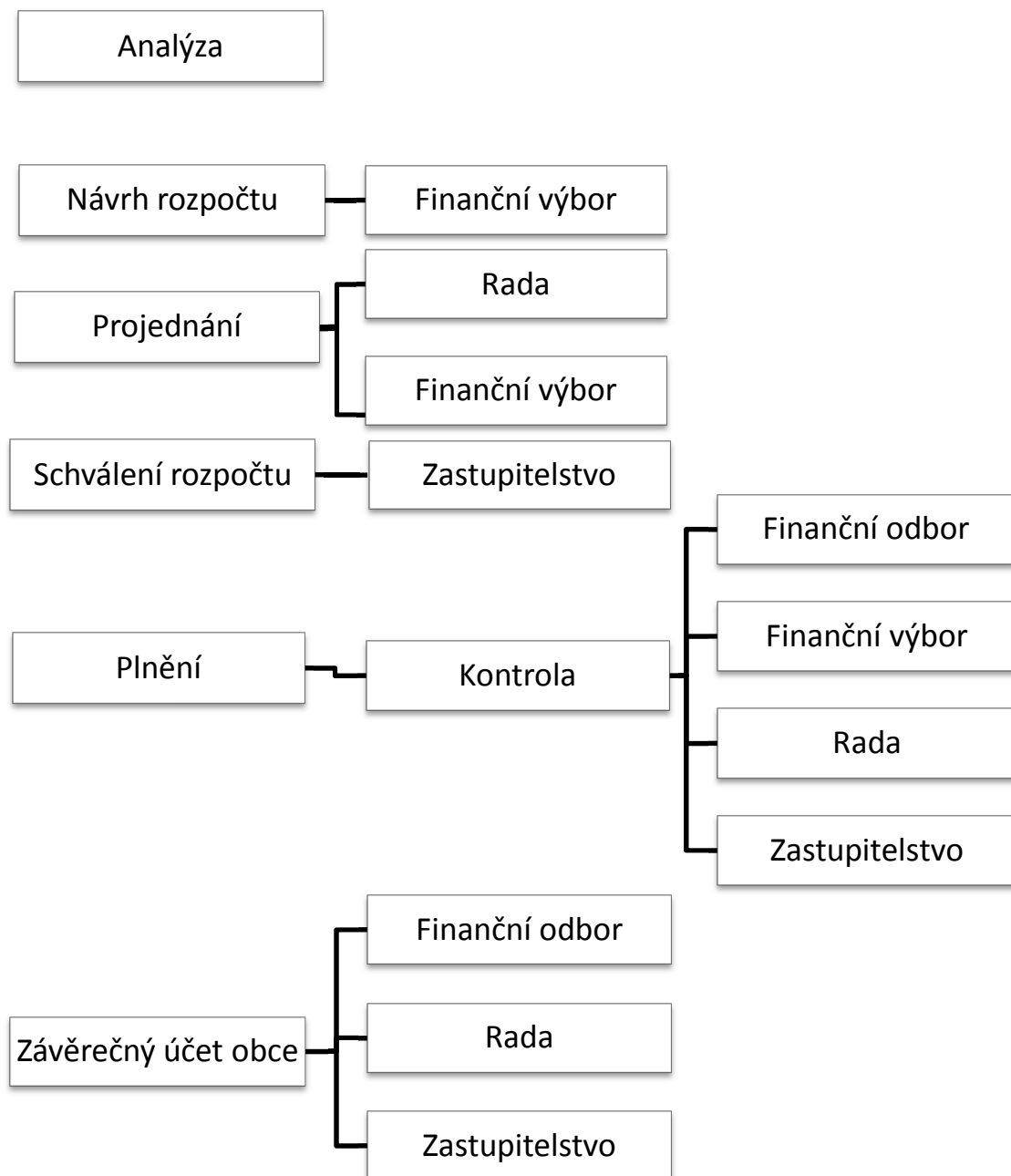
R-1 = předchozí rok

R = běžný rok

R+1 = následující rok

Jak již bylo zmíněno výše, rozpočet vychází z rozpočtového výhledu. Čím detailněji bude rozpočtový výhled (analýza) vypracován, tím se stane lepším podkladem pro vypracování a schválení rozpočtu. Fáze rozpočtového procesu je zobrazena ve schématu 2. Výkonný orgán obce předkládá návrh rozpočtu k projednání radě a finančnímu výboru obce a ke schválení zastupitelstvu. Návrh rozpočtu by měl vycházet z analýzy hospodaření minulých let a měl by odrážet požadavky obce, případně jejích odborů. Požadavky by měly být limitovány příjmy obce a výdaje by měly být rozděleny na běžné a kapitálové. Po schválení rozpočtu zastupitelstvem se příjmy a výdaje rozepíší v souladu s rozpočtovou skladbou. V podstatě mohou nastat tři verze rozpočtu. Rozpočet vyrovnaný znamená, že veškeré výdaje budou pokryty příjmy a budou se rovnat. Rozpočet přebytkový znamená, že příjmy budou převyšovat výdaje. Poslední varianta je schodkový rozpočet, což znamená, že příjmy budou nižší než plánované výdaje. V případě, že nastane takováto verze rozpočtu, musí být již při schválení rozpočtu zřejmé, z čeho bude schodek uhrazen. Po schválení nastává fáze plnění, kontroly rozpočtu a následné vypracování závěrečného účtu obce. (Provazníková & Sedláčková, 2009).

Schéma 2 - Fáze rozpočtového procesu



Zdroj: (Provazníková & Sedláčková, 2009)

2.2.4 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba je upravena vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 440/2006 Sb., o rozpočtové skladbě. Tato zákonná úprava slouží k tomu, že lze porovnávat příjmy a výdaje mezi jednotlivými rozpočty, ale též v různém časovém horizontu.

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje jako tzv. peněžní operace (můžeme se setkat i s označením cash princip). Pod pojmem peněžní operace si představme inkasa a platby, tj. příjmy a výdaje peněžních prostředků z bankovních účtů.

Třídění příjmů a výdajů rozpočtu respektuje:

- zásadu jednotnosti a závaznosti
- zásadu dlouhodobé stability třídění rozpočtu
- potřebu agregace, sumarizace s využitím principu konsolidace
- zásadu srozumitelnosti
- zásadu kompatibility s mezinárodními statistickými standardy

Základní třídění příjmů a výdajů je následující:

- **Kapitolní třídění**

Kapitolní třídění je v ČR povinné pouze pro státní rozpočet. Územní správa může toto třídění využívat nepovinně.

- **Druhové třídění**

Druhové třídění se týká všech peněžních operací, které třídí peněžní operace na příjmy, výdaje a financování podle kritérií uvedených v tabulce 5.

Tabulka 5 - Kritéria druhového členění do jednotlivých tříd

Inkaso = přijaté finanční prostředky na účet	X	Platba = odepsání finančních prostředků z účtu
Nenávratná operace = nezakládají budoucí pohledávku ani závazek (např. inkasa daní, přímý nákup zboží a služeb, výplata mezd)	X	Návratná operace = zakládají budoucí termínovanou pohledávku či závazek (např. přijaté i poskytnuté půjčky, jejich splátky, nákup zboží na termínovaný střednědobý úvěr)
Běžné transakce = všechny ostatní, které nejsou zahrnuty do kapitálových transakcí	X	Kapitálové transakce = pořízení či prodej nefinančních aktiv (půda, budovy, stroje) s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v minimální pořizovací ceně určené zákonem = pořízení či prodej finančních aktiv mající podobu akcií či majetkových účastí
Opětovaná operace = používají se pouze pro nenávratné operace = proti výdaji je rozpočtové jednotce poskytnuta služba či zboží = příjmy rozpočtové jednotky jsou přijaty na základě nějaké služby (např. administrativní poplatky)	X	Neopětovaná operace = používají se pouze pro nenávratné operace = všechny ostatní operace, u kterých neexistuje žádné protiplnění (např. dotace či zákonem uložené daně)
Domácí operace = operace s vazbou na domácí ekonomiku (měna nerozhoduje)	X	Zahraniční operace = operace s vazbou na zahraničí (měna nerozhoduje)
Povinná operace = vyplývá ze zákonných norem	X	Dobrovolná operace = nevyplývá ze zákonných norem
Aktivní operace = rozpočtová jednotka je v pozici věřitele - poskytnuté půjčky a jejich splátky	X	Pasivní operace = rozpočtová jednotka je v roli dlužníka - přijaté půjčky a jejich splátky
Operace zohledňující rozpočtovou politiku = hotovostní operace související s aktivy jako nástroj rozpočtové politiky (např. poskytnutí návratné výpomoci podniku na ekologický projekt)	X	Operace zohledňující řízení likvidity = hotovostní operace související s aktivy jako prostředek k zajištění optimální likvidity - snaha co nejlépe zhodnotit vlastní aktiva (např. nákup cizích dluhopisů či akcií) = hotovostní operace související s pasivy rozpočtové jednotky, považují se pouze za finanční prostředek a mají za cíl zajištění potřebné likvidity

Zdroj: vlastní zpracování dle (Provazníková & Sedláčková, 2009)

Na základě těchto kritérií se pak jednotlivé operace třídí dle Provozníkové & Sedláčkové (2009) do těchto 8 tříd:

- **Příjmové operace**

- Třída 1: Daňové příjmy

- Třída 2: Nedaňové příjmy

- Třída 3: Kapitálové příjmy

- Třída 4: Přijaté dotace

- **Výdajové operace**

- Třída 5: Běžné výdaje

- Třída 6: Kapitálové výdaje

- **Financování**

- Třída 8: Financování

- Tato třída má zvláštní postavení. Ukazuje, jakým způsobem jsou příjmové a výdajové operace financovány. Jedná se tedy o stavové údaje, které nejsou peněžním tokem. V této třídě je možno sledovat jak likviditu, tak volné finanční prostředky, které je možno investovat.

- **Odvětvové třídění**

Odvětvové třídění třídí příjmy a výdaje podle účelu. Jinými slovy je to třídění dle účelu, na které se vynakládají prostředky z rozpočtu.

Rozpočtová skladba v ČR využívá šest základních skupin, které jsou dále podrobněji členěny, jedná se o tyto skupiny:

- Zemědělství a lesní hospodářství
- Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
- Služby pro obyvatelstvo
- Sociální věci a politika zaměstnanosti
- Bezpečnost státu a právní ochrana
- Všeobecná veřejná správa a služby

- **Konsolidační třídění**

V konsolidačním třídění jsou prvkem rozpočtové skladby tzv. záznamové jednotky. „Konsolidace umožňuje vyloučit duplicity na základě interních transferů mezi fondy a korekci příjmů na straně jedné a korekci výdajů na straně druhé, při započítávání pří-

jmů a výdajů (tzn. vyloučení peněžních převodů mezi fondy a rozpočtem, převodů mezi zřizovatelem a organizační složkou a mezi veřejnými rozpočty různých úrovní, například státní rozpočet - rozpočet obce, rozpočet obce - rozpočet příspěvkové organizace apod.).“ (Peková, 2011, s. 414)

2.2.5 Změny rozpočtu

Každý rozpočet musí být podroben kontrole o tom, zda skutečně vynakládané výdaje a skutečně přijaté příjmy obce odpovídají plánovaným. V případě, že tomu tak není, dochází ke změnám rozpočtu.

Důvody pro změnu rozpočtu jsou následující:

- organizační změny,
- změny právních předpisů, které mají přímý vliv na výši rozpočtovaných příjmů a výdajů,
- věcné změny.

Jestliže se jedná o finanční změny rozpočtu, které by mohly zapříčinit jeho schodek, je nutné povinně vytvořit rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření je nutno provést i v případě, že se jedná o změny rozpočtu navazující na jiný rozpočet (např. státní) anebo jde-li o změnu ukazatelů vůči jiným osobám (např. poskytnutí dotace jinému subjektu z našeho rozpočtu). Rozpočtová opatření, která ovlivní určitým způsobem změnu rozpočtu, jsou následující:

- přesunutí určitých příjmů a výdajů na jiné položky v rozpočtu,
- použití nových příjmů na úhradu nových výdajů, přičemž ani příjmy ani výdaje nebyly v původním rozpočtu zahrnuty - touto změnou dojde k nárůstu celkového objemu rozpočtu,
- vázání rozpočtových výdajů, jestliže jejich krytí je ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, což má za následek snížení příjmů i výdajů.

Rozpočtová opatření je nutno evidovat a číslovat chronologicky podle času, ve kterém byly vytvořeny. Rozpočtová opatření musí být schválena zastupiteli obce ještě před tím, než budou uskutečněny reálné změny finančních prostředků (Břeň J., 2012).

V případě, že nedojde ke schválení rozpočtových opatření zastupitelstvem ještě před tím, než dojde k reálným změnám, považuje se takovýto stav za porušení rozpočtové kázně. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo se musí scházet minimálně 4 krát ročně, je

v praxi někdy nemožné, aby se rozpočtová opatření schválila včas. Pro takovéto případy pověřuje zastupitelstvo obce radu obce, případně starostu, že může schvalovat rozpočtová opatření. Zvyklostí je i určení limitu do jakého je toto oprávnění uděleno (Jihočeský kraj, 2014).

2.2.6 Rozpočtové provizorium

„Nebude-li rozpočet obce schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření obce v době do schválení rozpočtu obce pravidly rozpočtového provizoria.“ (Břeň J., 2012).

Je nezbytně nutné, aby zastupitelstvo obce stanovilo pravidla rozpočtového provizoria. Tyto pravidla pak přispívají k tomu, že v případě rozpočtového provizoria, je zajištěna plynulost hospodaření obce a též chod dalších subjektů, které jsou na rozpočtu obce závislé.

V této situaci se opět ukáže důležitost rozpočtového výhledu, jelikož v případě rozpočtového provizoria se z něho vychází a uskutečňují se podle něho příjmy a výdaje, které se po schválení rozpočtu stávají jeho součástí.

2.3 Závěrečný účet obce

Obec je povinna dle § 17 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vypracovat závěrečný účet obce. Vzhledem k tomu, že obcím vyplývá povinnost seznámit s jednotlivými fázemi rozpočtového procesu veřejnost, je důležité, aby struktura a zpracování závěrečného účtu byly co nejpřehlednější. V závěrečném účtu by mělo být zhodnoceno celkové hospodaření obce formou porovnání plánů a skutečností. Pro přehlednost je vhodné příjmy rozdělit nejen z hlediska třídicího, ale též časového, aby bylo zřejmé, jak docházelo k plnění rozpočtu po měsících a v jakých konkrétních položkách, tj. rozdělení na příjmy daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté dotace a výdaje běžné a kapitálové.

Závěrečný účet obsahuje:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v plném členění podle rozpočtové skladby,
- údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích,
- údaje o hospodaření s peněžními fondy,

- údaje o hospodaření zřízených nebo založených právnických osob,
- vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ke státním fondům a finanční vypořádání k jiným rozpočtům a k hospodaření ostatních osob,
- zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Po zpracování návrhu závěrečného účtu a jeho zveřejnění (nejméně 15 dnů před jeho projednáváním v zastupitelstvu), které slouží k tomu, aby se k němu občané mohli vyjádřit, se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením. Vyjádření může být buď souhlasné s celoročním hospodařením obce bez výhrad, nebo souhlasné, ovšem s výhradami. Na základě těchto výhrad musí obec přijmout opatření, která zjištěné chyby napraví a dále musí vyvodit důsledky pro osoby, které způsobily svým jednáním obci škodu (Provazníková & Sedláčková, 2009; *Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů*, 2000).

2.4 Příjmy obce

Jak je patrné ze schématu 3, základním kritériem pro rozdělení příjmů je to, zda se jedná o příjmy vlastní, anebo příjmy cizí.

Příjmy vlastní dále rozlišujeme na kapitálové a na běžné.

Kapitálové příjmy vlastní plynou obcím z prodeje jejich majetku. Obce by měly prodávat pouze přebytečný a nepotřebný majetek. Prodávat obecní majetek pouze z důvodu vyrovnání rozpočtu je ekonomicky neefektivní. Jedná se o jednorázový příjem, který už se nebude opakovat, a proto by měli představitelé obce pečlivě zvážit, jaký majetek prodají a na co peníze z prodeje využijí.

Běžné příjmy se člení podle toho, zda jsou daňové či nedaňové. Jak název napovídá rozhodujícím pro rozdělení běžných příjmů je to, zda plynou z daní či jsou provozního charakteru.

Běžné daňové příjmy obcí tvoří v rozpočtu obce rozhodující podíl. Jejich výše je stanovena samostatným zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, konkrétně § 4. V tomto paragrafu je procentně vyjádřen podíl, který připadá na obce z jednotlivých vybraných daní, tj. z celostátního hrubého výnosu těchto daní. V posledních letech je snahou, aby obce byly co nejvíce samostatné a tak se tento podíl zvyšoval.

Mezi běžné nedaňové příjmy se řadí všechny ostatní příjmy, které nespádají ani mezi kapitálové ani mezi daňové příjmy. Jsou to tedy běžné, neinvestiční příjmy plynoucí z provozní činnosti obce.

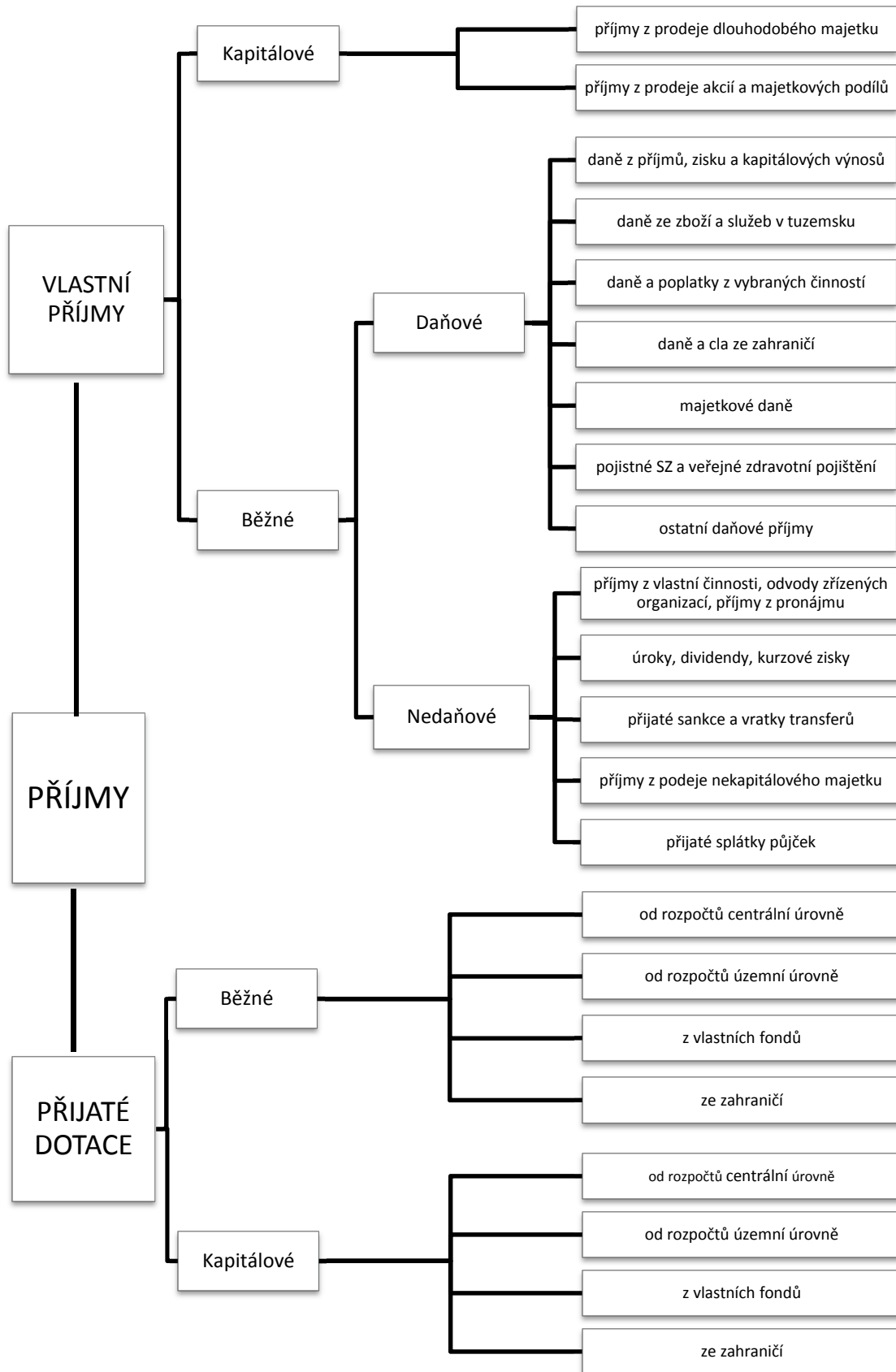
Příjmy se též rozdělují podle toho, zda jsou návratné či nenávratné. Veškeré výše uvedené příjmy spadají do kategorie nenávratných příjmů, což znamená, že obec je nemusí nijak vracet.

Pod pojmem návratné příjmy si můžeme podle Pekové (2011) představit veškeré příjmy, které obec musí v budoucnosti vrátit, tj. splatit. Jedná se především o střednědobé a dlouhodobé úvěry. V případě, že chce obec realizovat nějakou větší kapitálovou investici je téměř nemožné, aby ji financovala ze svého rozpočtu. Proto má dvě možnosti, buď bude čekat a na investici šetřit, anebo příjmy získá právě formou návratných příjmů, které mohou mít podobu:

- Bankovního úvěru - z časového hlediska si obce mohou vzít úvěr krátkodobý, který slouží pouze k překlenutí časového nesouladu mezi příjmy a výdaji nebo středně až dlouhodobý, který slouží k financování větší kapitálové investice. O přijetí bankovního úvěru musí rozhodnout zastupitelstvo. Zastupitelstvo obce musí jednak rozhodnout, na jak dlouho obec zadluží, ale pomocí rozpočtového výhledu i naplánovat jak bude následně úvěr splácet. Banky požadují po obcích ručení, stejně jako tomu je i v podnikatelském sektoru. Ručení může být formou zajištění nemovitým majetkem, třetí osobou, cennými papíry nebo budoucími příjmy, které jsou ovšem nejisté a těžko plánovatelné do budoucna.
- Emise cenných papírů, tzv. komunálních dluhopisů - tato forma financování není obcemi příliš využívána. Důvodem jsou vysoké emisní náklady. Obec musí mít povolení od Ministerstva financí ČR. Další nevýhodou je forma splácení, kdy úroky z dluhopisů jsou zpravidla placeny jednou za rok, ale splátka jistiny pak probíhá jednorázově. Proto je vhodné, pokud obec zvolí tuto formu návratného financování, aby si postupně spořila do umořovacího fondu, ze kterého pak jistinu naráz vyplatí.
- Návratné finanční výpomoci - jsou obcím poskytovány ze státního rozpočtu. Jedná se o výhodně úročené půjčky, které jsou zpravidla podmíněny též finanční účastí obce. Tyto půjčky jsou nejčastěji poskytovány ze Státního fondu životního prostředí a Státního fondu rozvoje bydlení. Z názvu těchto fondů vyplývá i účel, na který jsou tyto půjčky poskytovány.

- Směnky - nejsou samosprávnými celky jako prostředek k placení téměř využívány. Jejich využití není tak výhodné jako v podnikatelské sféře.
- Leasingu - je ze všech forem návratného financování nejvíce náročný a proto je většinou využíván až v případě, že nelze aplikovat jiné z předcházejících možností (Peková, 2011).

Schéma 3 - Základní druhové rozdělení příjmů



Zdroj:

2.5 Výdaje obce

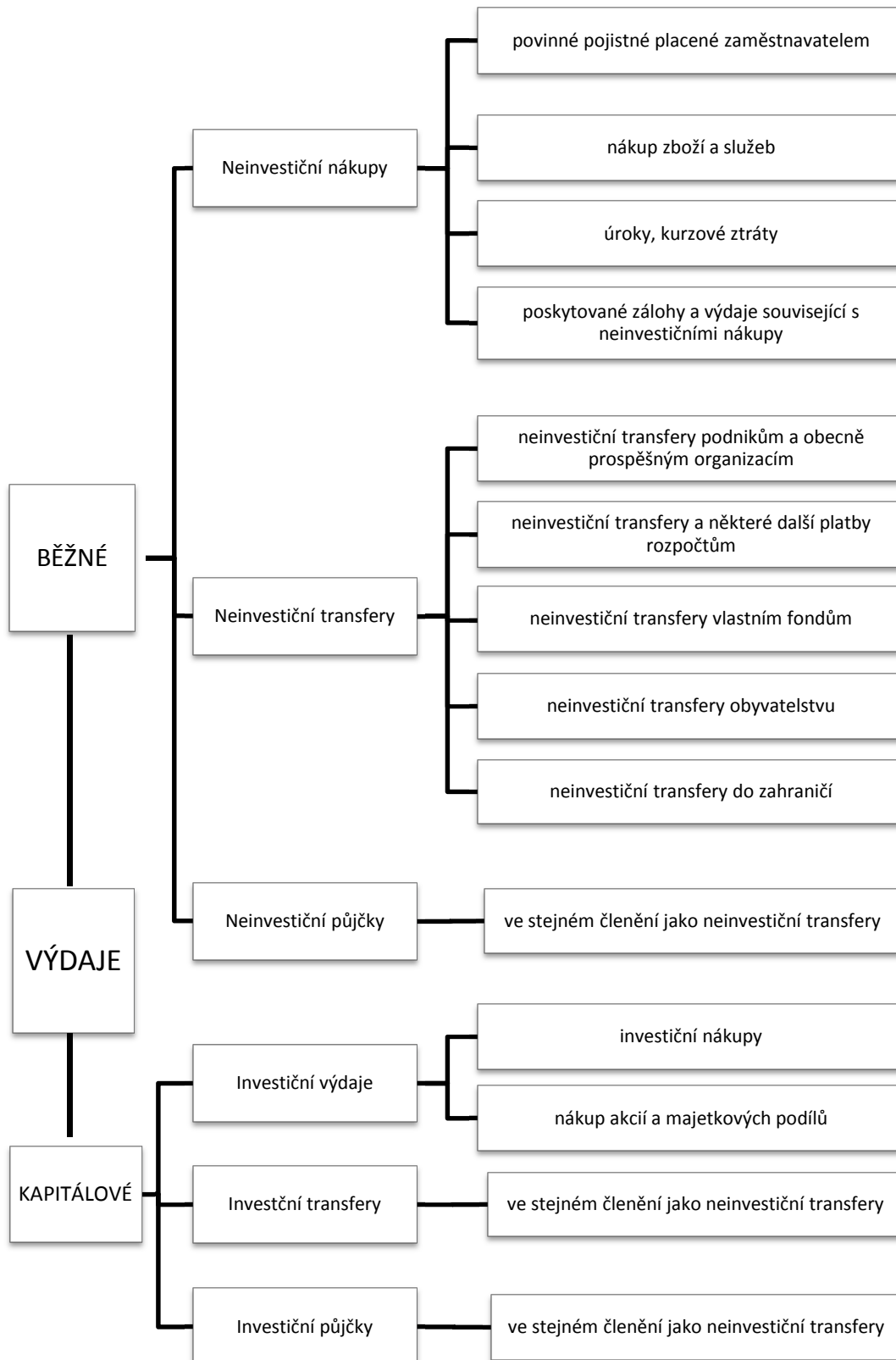
Výdaje obce souvisejí se zabezpečováním veřejných statků pro své obyvatele. Tyto výdaje lze označit za výdaje alokační, tzn. produkce, zabezpečování a financování veřejných statků a služeb.

Na výdaje je možno pohlížet a rozdělovat je dle několika hledisek. Níže jsou uvedeny některé pohledy, jak lze na výdaje pohlížet:

- Plánovatelné - vycházejí z činnosti obce, ze smluvních vztahů, které se obec zavázala plnit, a např. ze strategického plánu rozvoje, který schválilo zastupitelstvo obce pro udání směru rozvoje obce.
- Neplánovatelné - přestože každý obecní rozpočet má v současnosti povinnost alokovat určité finanční prostředky na neplánovatelné výdaje, přesto nutno upozornit, že neplánovatelné výdaje jsou především takové, které souvisí s mimořádnými událostmi (např. živelné pohromy, havárie na infrastruktuře apod.). Z toho vyplývá, že žádný obecní rozpočet nebude nikdy při svém schvalování zahrnovat tyto neplánovatelné výdaje v plné výši a konkrétní výše se bude odvíjet od charakteru neplánované situace.
- Běžné - jedná se o běžné výdaje, které umožňují běžný a bezproblémový chod obce a obecního úřadu.
- Kapitálové - jedná se o výdaje spojené s nákupem jakéhokoliv kapitálu - investice. Tyto výdaje bývají zpravidla pečlivě plánovány, neboť se jedná o větší finanční částky.
- Návrtné - jsou výdaje, které souvisí s tím, že obec půjčuje finanční prostředky či poskytuje návratné finanční výpomoci. Obce tyto výdaje realizují jen ve výjimečných případech.
- Nenávratné - představují převážnou většinu výdajů obce.

Samotné složení jednotlivých druhů výdajů každé obce vychází přímo z její činnosti, z jejího majetku a z aktivit, které obec pro své občany realizuje (Peková & Pilný, 2002; Peková, 2011).

Schéma 4 - Základní druhové rozdělení výdajů



Zdroj:

2.6 Finanční analýza

Finanční analýza je důležitou součástí při řízení podniku. Je to způsob, jakým se zjišťuje finanční situace podniku. Analyzuje se minulé období, ze kterého se pak dají vyvodit opatření pro budoucí chod podniku. Mezi nejnámější poměrové ukazatele v podnikatelské sféře patří analýzy rentability, aktivity, zadluženosti, likvidity a efektivity. Tyto ukazatele se dají bezesporu použít i na nepodnikatelskou sféru, tedy i pro analýzu hospodaření obce. Přispívá tomu i níže zmíněná reforma veřejného účetnictví, které se postupně co nejvíce přibližuje tomu podnikatelskému. Přesto však zůstávají určité odlišnosti, a tudíž některé ukazatele nemají pro veřejný sektor přesnou vypovídající hodnotu. Příkladem může být ukazatel rentability (výkonnosti), jež poměruje zisk s výší zdrojů, které byly vynaloženy na vytvoření tohoto zisku. Tento ukazatel nám ukáže, kolik jednotek výstupu přinesla jedna jednotka vstupu. U analýzy hospodaření obce je to však nepřesný údaj, jelikož obec nebyla primárně zřízena proto, aby generovala zisk, návratnost většiny jejích výdajů je nepřímá, v nepeněžní formě. Z těchto důvodů byly pro vyhodnocení municipalit tyto ukazatele upraveny, případně vytvořeny specifické ukazatele, které lépe hodnotí veřejné subjekty (Otrusinová & Kubičková, 2011).

Dle Otrusinové & Kubičkové (2011) se finanční analýza municipalit zaměřuje především na analýzu:

- **hospodaření v běžném rozpočtu** - podle jednotlivých příjmů a výdajů,
- **druhů příjmů a výdajů** - podle toho, zda je obec může či nemůže ovlivnit,
- **salda běžného rozpočtu** - podle faktorů, které jej ovlivňují opakovaně nebo nahodile,
- **dosahovaných úspor** - oproti rozpočtované výši - jejich příčiny, ovlivnitelnost,
- **investičních výdajů a příjmů,**
- **nákladů na údržbu a správu majetku** - podle jejich struktury a efektivity,
- **vytváření a využívání rezerv,**
- **závazků,**
- **majetku** - podle způsobů a intenzity jeho využití, opodstatněnosti jeho výše,
- **celkových provozních nákladů.**

Bankovní ústavy v ČR při hodnocení obcí žádajících o úvěr počítají některé ukazatele obdobně jako pro soukromý sektor. Některé jsou však odlišné v návaznosti právě na specifika příjmů a výdajů obcí.

Níže jsou uvedeny konkrétní ukazatele, které ke zpracování žádosti o úvěr vyžaduje Česká spořitelna, a.s. Detailní komentář a postupy výpočtu ukazatelů je uveden v příloze č. 1.

Ukazatele České spořitelny, a.s.:

Úvěrová zadluženost, Úvěrová zadluženost kumulovaná, Splátky jistin, Splátky úroků, Leasingové splátky, Dluhová služba I a II, Běžné příjmy, Vlastní běžné příjmy, Řádné běžné příjmy, Běžné výdaje, Samofinancované běžné výdaje, Provozní přebytek před úroky - OS I, Provozní přebytek po úrocích - OS II, Disponibilní příjmový přebytek, Celkový příjmový přebytek, Krytí dluhové služby z disponibilního příjmového přebytku, Krytí dluhové služby z provozního přebytku před úroky

Úvěrová návratnost I a II (v letech), Úvěrová zadluženost k vlastním příjmům (v %), Úvěrová zadluženost na obyvatele (v Kč), Dluhová služba k běžným příjmům (v %), Dluhová služba k vlastním běžným příjmům (v %), Dluhová služba k provoznímu přebytku (v %), Vlastní běžné příjmy k celkovým příjmům (v %), Řádné příjmy k celkovým příjmům (v %), Daňové příjmy k celkovým příjmům (v %), Meziroční nárůst daňových příjmů (index), Míra samofinancování běžných výdajů (v %), Samofinancované běžné výdaje na obyvatele (v Kč), Prostředky na rozpočtových účtech k samofinancovaným běžným výdajům (v %), Rozpočtová váha kapitálových výdajů (v %), Rozpočtová váha kapitálových výdajů a oprav (v %), Provozní přebytek k vlastním běžným příjmům (v %), Provozní přebytek na obyvatele (v Kč), Krytí jistin provozním přebytkem (v %), Ukazatel krytí dluhové služby (v %)

Dle vyjádření pracovnice České spořitelny, a.s. jsou pro zhodnocení možnosti poskytnutí úvěru nejdůležitější tyto ukazatele:

▪ **Dluhová služba**

$$\checkmark \text{ Dluhová služba} = \text{splátky jistin} + \text{splátky úroků za kalendářní rok} \quad (2)$$

▪ **Provozní přebytek po úrocích - OS II**

$$\checkmark \text{ Provozní přebytek po úrocích} = \text{běžné příjmy} - \text{běžné výdaje} \quad (3)$$

3. METODIKA

Cílem této bakalářské práce je zpracovat analýzu a výhled hospodaření obce pro účely investičního a finančního rozhodování orgánů obce.

Při zpracování analýzy a následných výhledů bude postupováno podle plánu určených posloupností:

- Charakteristika zájmové obce
- Vyhodnocení současného hospodaření obce
- Představení kapitálové investice
- Predikce budoucích splátek na základě simulovaného splátkového kalendáře
- Vytvoření tří možných scénářů vývoje hospodaření obce - základního, pesimistického a optimistického

3.1 Obecná charakteristika zájmové obce

Před zpracováním analýzy hospodaření obce je nutné obec charakterizovat z hlediska historického i demografického. Z této charakteristiky lze poté odvodit, jaké má obec příjmy a jaké musí vynakládat výdaje. Můžeme z toho vyvodit i určitou predikci do budoucna a podle toho pak plánovat výdaje obce.

Pro další vývoj obce je nutné též pracovat se Strategickým plánem rozvoje obce, jenž je dokumentem schváleným zastupitelstvem obce a jenž vyjadřuje základní rysy směrování rozvoje obce.

3.2 Metodika zhodnocení hospodaření obce Albrechtice nad Vltavou

Finanční analýza obce Albrechtice nad Vltavou je prováděna za posledních 6 let, tj. za období 2008 - 2013. Podkladem pro finanční analýzu byly rozvaha, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (výkaz FIN 2-12) za období 2008 - 2013 a výkaz zisku a ztrát, který

je ovšem sestaven pouze za období 2010 - 2013. Důvodem je, že do 1. ledna 2010 obce neúčtovaly na nákladové a výnosové účty. Teprve usnesením vlády č. 561 ze dne 23. května 2007 k vytvoření účetnictví státu bylo vládou schváleno, že od 1. 1. 2010 bude zahájeno účtování a vykazování státu na akruálním principu. Zavedení této reformy mělo za cíl zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o jeho účetních jednotkách. Přijetím této reformy mělo být účetnictví státu vytvořeno tak, aby se co nejvíce podobalo tomu podnikatelskému a tudíž bylo srozumitelné pro širší okruh obyvatel. Z výše uvedeného důvodu nemohly být některé ukazatele vyhodnoceny za celé 6 -ti leté období, ale pouze za poslední 4 roky.

3.2.1 Analýza příjmů a výdajů

Při analýze příjmů a výdajů bude použita vertikální i horizontální analýza.

▪ Vertikální (strukturální) analýza

Vertikální, někdy také označovaná jako strukturální analýza zkoumá složení (strukturu) jevů v jediném období a to pomocí podílů jedné složky na celku, čímž nám také udává vývoj té dané položky.

$$P_i = \frac{B_i}{\Sigma B_i} \cdot 100 \quad (4)$$

kde: P_i = podíl i-té položky (v %)

B_i = velikost i-té položky

ΣB_i = souhrn položek

i = pořadové číslo položky od 0 do n

▪ Horizontální (trendová) analýza

Při této metodě jsou popisovány změny hodnot jednotlivých ukazatelů ve srovnání s předcházejícími obdobími. Změny mohou být popsány absolutně, v procentech nebo pomocí indexů. V této analýze je vyjádření změny v procentech podle následující vzorce, kde i značí období (např. rok):

$$\text{Změna v \%} = \frac{\text{ukazatel}_{i+1} - \text{ukazatel}_i}{\text{ukazatel}_1} \cdot 100 \quad (5)$$

Výpočet podílu absolutní změny na zvolené základně nám udává, o kolik procent se zvýšila hodnota ukazatele ve srovnání s předcházejícím obdobím (Otrusinová & Kubíčková, 2011).

3.2.2 Analýza plnění rozpočtu

Pro kontrolu plnění rozpočtu byla použita obdoba vertikální analýzy, abychom zjistili strukturu, kolik činily ve skutečnosti jednotlivé příjmy a výdaje na celkových příjmech a výdajích. Analýza může rovněž posloužit jako srovnání rozpočtu, konkrétně porovnání plánu a skutečnosti.

3.2.3 Analýza příjmů

▪ Ukazatele finanční struktury

Ukazatele finanční struktury (zadluženosti) vyjadřují podíl cizích zdrojů na celkových zdrojích.

$$\checkmark \text{ Ukazatel věřitelského rizika v \%} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková pasiva (aktiva)}} \cdot 100 \quad (6)$$

▪ Ukazatele investičního rozvoje (útlumu)

Ukazatele charakterizují stav a hospodaření s dlouhodobým majetkem.

$$\checkmark \text{ Koeficient opotřebení dlouh. majetku} = \frac{\text{oprávky}}{\text{dlouhodobá aktiva (v pořizovacích cenách)}} \quad (7)$$

$$\checkmark \text{ Míra investičního rozvoje} = \frac{\text{investice celkem (brutto)}}{\text{odpisy (popřípadě oprávky)}} \quad (8)$$

▪ Celkové rozpočtové příjmy na 1 obyvatele

$$\checkmark \text{ Celkové rozpočtové příjmy na 1 obyvatele} = \frac{\text{příjmy celkem}}{\text{počet obyvatel}} \quad (9)$$

▪ Vlastní příjmy na obyvatele

$$\checkmark \text{ Vlastní příjmy na obyvatele} = \frac{\text{vlastní příjmy}}{\text{počet obyvatel}} \quad (10)$$

V tomto ukazateli jsou vlastní příjmy očištěny od úvěrů a dotací a proto je přesnější než předcházející ukazatel celkové příjmy na obyvatele.

▪ Daňové příjmy na obyvatele

$$\checkmark \text{ Daňové příjmy na obyvatele} = \frac{\text{daňové příjmy celkem}}{\text{počet obyvatel}} \quad (11)$$

Ukazatel vyjadřuje příjmy z daní a místních poplatků přepočtených na obyvatele. Z tohoto ukazatele lze částečně vyčíst velikost a koncentraci daňových subjektů v dané obci, případně úroveň platů a dalších ekonomických činností.

- **Míra soběstačnosti**

$$\checkmark \text{ Míra soběstačnosti} = \frac{\text{vlastní příjmy}}{\text{příjmy celkem}} \quad (12)$$

Ukazatel vyjadřuje procentní zastoupení vlastních příjmů, které jsou vypočteny očištěním celkových příjmů od dotací a úvěrů v příjmech celkových.

- **Hrubá úspora**

$$\checkmark \text{ Hrubá úspora} = \text{celkové příjmy} - \text{běžné výdaje} \quad (13)$$

Z ukazatele je možné vyčíst, o kolik máme více celkových příjmů nad běžnými výdaji rozpočtu. Tento rozdíl je pak možno využít na financování investic.

3.3 Popis kapitálové investice

Konkrétně se tato práce v praktické části zabývá vyhodnocením současného stavu hospodaření obce Albrechtice nad Vltavou, čehož bylo dosaženo vyhodnocením předchozích ukazatelů. Cílem této práce je zjistit jaké má obec možnosti v případě, že by chtěla realizovat větší kapitálovou investici.

Ze Strategického plánu rozvoje obce Albrechtice nad Vltavou pro období 2009 - 2015 vyplynulo, že stálým problémem zůstává zajištění možnosti pořádání kulturních akcí, které by zvýšily atraktivnost obce a tím napomohly k podpoře cestovního ruchu. Obec má sice v majetku kulturní sál, avšak přilehlé pohostinství prodalo a současný majitel se dostal do finančních potíží a pohostinství již několik let nefunguje. A je logické, že bez fungujícího pohostinství je kulturní sál těžko využitelný a tudíž je též uzavřený. V současné době nabízí majitel pohostinství jeho odprodej, a to za částku cca 5 milionů korun. Proto se tato bakalářská práce bude soustředit na zpracování nástinu možností, jak by mohla obec tuto investici zafinancovat a zda by se ji to vyplatilo do budoucna.

3.4 Splátkový kalendář

Vytvoření splátkového kalendáře je nezbytnou součástí při plánování přijetí rozhodnutí o kapitálové investici. Ze splátkového kalendáře je možné zjistit, kolik budou činit jednotlivé splátky a na jak dlouhé období se obec zadluží. Vytvoření simulovaného splátkového kalendáře pomůže k tomu, aby představitelé obce měli představu, jak velké splátky by bylo nutné splácet v případě přijetí úvěru na již výše zmíněnou kapitálovou investici.

Splátkový kalendář byl tvořen formou anuitního splácení, které je pro obce běžné a znamená, že splátky budou ve stále stejné výši a bude se měnit pouze poměr mezi úmorem a výší úroku. Výše úrokové míry byla stanovena na základě predikce MFČR o hospodářském vývoji a fiskální politice (MFČR, 2014) ve výši 2,7 % p.a.

Splátkový kalendář byl sestaven na období 10 -ti let. Toto období odpovídá průměrné době splácení úvěrů, které se poskytují obcím. Jako další varianta byl sestaven splátkový kalendář na nejkratší možnou dobu splácení. Tato varianta byla vypracována jednak z důvodu, že banky usilují o to, aby si obce braly úvěr na kratší dobu. Což je ovlivněno zejména tím, že většinou si obec na kapitálovou investici vezme úvěr, ale ten splatí po obdržení dotací. Zkrácená varianta může posloužit též pro možnou situaci, že by obec vytvářela určité rezervy ze svých příjmů a mohla by si dovolit vyšší splátky.

3.5 Možné scénáře vývoje hospodaření obce

Na základě splátkového kalendáře je zjištěna přibližná velikost splátek a je nesmírně důležité vyhodnotit, zda je obec schopná tyto splátky hradit ze svého rozpočtu a za jak dlouhé období je schopna tento úvěr splatit.

Při zjišťování možných výší splátek je nejsměrodatnější vycházet z provozního salda obce, které se vypočte následovně:

$$\checkmark \textit{ Provozní saldo} = \textit{ běžné příjmy} - \textit{ běžné výdaje} \quad (15)$$

Takto vypočtené saldo se poníží o rezervu, která bude využita k opravě současného majetku obce, aby nedocházelo k jeho zanedbávání. Rezerva byla vypočtena z poměru mezi náklady na opravy a udržování (ponížené o opravy, které obec nehradila přímo ze

svého rozpočtu, ale čerpala na ně dotace) a sumou ročních odpisů. Výsledná rezerva na opravy současného majetku vyšla v hodnotě 50 % odpisů roku 2013.

Dále je nutné, aby si obec ještě nechala minimálně 10% rezervu na mimořádné výdaje. Rezervu vypočteme z provozního salda, poníženého o polovinu ročních odpisů.

Po vypočtení čistého provozního salda, které se vyjádří jako rozdíl mezi provozním saldem, polovinou ročních odpisů a 10% rezervou na mimořádné výdaje, je možné si stanovit scénáře vývoje hospodaření obce.

Srovnávané období, od kterého se budou odvíjet veškeré výpočty, bude rok 2013. V tomto roce je nepřesněji zohledněno současné rozpočtové určení daní. Následně budou zpracovány tři varianty možných scénářů, jak by se mohlo toto saldo vyvíjet a jak by tento vývoj následně ovlivnil schopnost splácet přijatý úvěr. Při vyhodnocování těchto scénářů bylo vycházeno pouze z makroekonomických údajů vyhledávaných Ministerstvem financí České republiky (MFČR, 2014) a Českou národní bankou (ČNB, 2014). Na sociodemografický vývoj nebyl brán zřetel. A to z důvodu, že pokles obyvatel za sledované období, tzn. 2008 - 2013 byl v počtu 17 obyvatel. V procentuálním vyjádření to znamená pokles o 2 % za šest let, což nehraje žádnou významnou roli. V daňových příjmech tento pokles obyvatel způsobí pokles o 238 tisíc Kč, což představuje hodnotu počtu ubylých obyvatel vynásobenou daňovým výnosem na obyvatele za rok 2013, který činil zaokrouhleně 14 tisíc Kč. Pokud by se tato hodnota měla vyjádřit procenty, tak toto snížení představuje pokles na celkových daňových příjmech o 2,05 %.

▪ **Základní scénář vývoje hospodaření obce Albrechtice nad Vltavou**

Základní scénář bude vycházet z toho, že se nezmění rozpočtové určení daní a daňové příjmy porostou v průměrné hodnotě dle fiskálního výhledu MFČR pro období 2014 - 2016, tj. že se zvýší o 1,2 %. Ve výdajích bude počítáno s jejich navýšením o 2,1 %, což představuje průměrnou hodnotu nárůstu inflace v nadcházejících třech letech, kterou vyhlásila Česká národní banka prostřednictvím Inflačního očekávání finančního trhu březen 2014 (ČNB, 2014).

▪ **Pesimistický scénář vývoje hospodaření obce Albrechtice nad Vltavou**

Při zhodnocování pesimistického scénáře bude opět převzata hodnota pro růst daňových příjmů z fiskálního výhledu MFČR. Vzhledem k názvu scénáře se vezme nejnížší predikovaná hodnota, což je 0. Výdaje budou navýšené, stejně jako v předcho-

zím scénáři, dle inflačního očekávání České národní banky, ale v hodnotě představující maximální možnou míru inflace, tzn. 2,7 %.

▪ **Optimistický scénář vývoje hospodaření obce Albrechtice nad Vltavou**

V optimistické variantě scénáře hospodaření obce se bude vycházet z toho, že daňové příjmy porostou o nejvyšší predikovanou hodnotu. Dle fiskálního výhledu je předpoklad navýšení daňových příjmů o 2,5 %. Obecní výdaje se opět budou zvyšovat o míru inflace. V tomto případě budeme počítat s minimálním možným nárůstem inflace, který byl predikován ve výši 1,7 %.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Charakteristika obce Albrechtice nad Vltavou

4.1.1 Historie a poloha obce Albrechtice nad Vltavou

Obec Albrechtice nad Vltavou je v pramenech poprvé zmiňována roku 1352. Do roku 1635 byly Albrechtice městečkem, za třicetileté války však zpustly a staly se vesnicí. Roku 1657 byla obec majetkem Václava hraběte Vrtby. Poslední mužský držitel z rodu Vrtbů, František Arnošt, zemřel roku 1751. Dědička Karolina byla provdána za hraběte Chermondta. Jeho dcera Filipina dostala Albrechtice jako věno a provdala se za barona B. Schütze. Ten se zadlužil a roku 1785 prodal Albrechtice c.k. hornímu radovi Prosperu hraběti Berchtoldovi, v jehož držení byly do roku 1948.

Katastr obce leží zhruba mezi Píseckými horami (chráněný park Písecké hory) a řekou Vltavou. Dominantou obce je kostel sv. Petra a Pavla z druhé pol. 12. stol. s vesnickým hřbitůvkem, jehož ohradní zeď tvoří arkádovité pomníky s freskovými obrazy.

4.1.2 Demografie obce Albrechtice nad Vltavou

Poloha:	cca 15 km jihovýchodně od Písku
Počet částí:	6 (Albrechtice nad Vltavou, Údraž, Jehnědno, Chřešřovice, Hladná a Újezd)
Katastrální výměra:	3 672 ha
Počet obyvatel:	827 (k 31. 12. 2013)
Z toho v produkt. věku:	472 (ženy – 215, muži – 257)
Průměrný věk:	43,98
Děti do 18-ti let:	16%
Dospělí – ženy:	40%
Dospělí – muži:	44%
Pošta:	Ano
Škola:	Ano
Mateřská škola:	Ano
Zdravotnické zařízení:	Ano
Policie:	Ne

Kanalizace (ČOV):	Ano
Vodovod:	Ano
Plynofikace:	Ne
Zastupitelstvo:	15 členů
Rada obce:	5 členů

Organizační struktura

- Příspěvková organizace
 - Základní škola a mateřská škola Albrechtice nad Vltavou

- Organizační složky
 - Sbor dobrovolných hasičů Albrechtice nad Vltavou, Údraž, Jehnědno a Chřešřovice
 - Obecní knihovna Albrechtice nad Vltavou
 - Pobočka obecní knihovna Údraž
 - Pobočka obecní knihovna Jehnědno
 - Pobočka obecní knihovna Chřešřovice

- Ostatní
 - Tělovýchovná jednota Albrechtice nad Vltavou
 - Myslivecká sdružení

- Členství
 - Dobrovolný svazek obcí Blanicko-Otavského regionu
 - Sdružení obcí regionu Písecka (Albrechtice nad Vltavou, 2014)

4.1.3 Příjmy obce Albrechtice nad Vltavou

Z charakteru obce nám vyplývá jaké příjmy a z čeho obec do svého rozpočtu přijímá (kromě daní a místních poplatků), jedná se zejména o tyto příjmy:

- z pronájmu lesů, rybníků a dobývacího prostoru
- z vodovodu a pitné vody, za stočné
- z poskytování služeb (zájmová činnost v kultuře, pronájem sportovního zařízení)
- z nájmu a pronájmů nebytových prostor, obecních pozemků

- z pronájmu hrobů
- za odpady

4.1.4 Výdaje obce Albrechtice nad Vltavou

Výdaje, které obec musí vynakládat, jsou následující:

- opravy a údržba silnic, kanalizace
- opravy a běžný provoz základní školy
- výdaje na obecní knihovny
- opravy kulturních památek
- výdaje na sdělovací prostředky (zejména rozhlas)
- výdaje na podporu kultury, tělovýchovy a sportu
- opravy a údržba bytových a nebytových prostor
- provoz veřejného osvětlení, hřbitova
- svoz odpadu
- výdaje na veřejnou zeleň a vzhled obce
- výdaje na sociální péči
- výdaje na požární ochranu
- výdaje na zastupitelstvo obcí
- činnost místní správy a výdaje spojené s bankami

4.1.5 Strategický plán obce Albrechtice nad Vltavou

Tabulka 6 - Přehled vybraných dílčích strategických cílů obce a jejich fáze splnění

Dílčí strategické cíle	Stav dílčího strategického cíle
výstavba chodníků a rekonstrukce místních komunikací	splněno
výstavba čističky odpadních vod a kanalizační sítě	vyčkává se na možnost dotace
příprava pozemků pro individuální výstavbu	splněno
udržení a rozvoj základního školství v obci	splněno
investiční podpora zázemí pro kulturní, sportovní a společenské aktivity	není
zachování stávajícího rozsahu zdravotních a sociálních služeb v obci	splněno
podpora malého a středního podnikání	probíhá průběžně
revitalizace kulturních a historických památek	splněno
podpora cestovního ruchu	částečně splněno

Zdroj: vlastní zpracování dle Strategického plánu rozvoje obce Albrechtice nad Vltavou 2009 - 2015

Z vyhodnocení strategického plánu rozvoje obce, který je zpracován na období 2009 - 2015 je patrné, že obec se snaží vytýčené cíle plnit.

4.2 Analýza příjmů a výdajů

Před provedením samotné analýzy příjmů a výdajů, je nutné se podívat jak se příjmy a výdaje vyvíjely v čase (tabulka 7 a 8). Z těchto tabulek budeme vycházet i při vertikální a horizontální analýze, abychom zjistili, jak se vyvíjely příjmy a výdaje a v čase a také jak se jednotlivé příjmy a výdaje podílely na příjmech a výdajích celkových.

Z níže uvedených tabulek příjmů a výdajů je na první pohled zřejmé, že vlastní příjmy obce jsou relativně stále ve své hodnotě, přičemž celkové příjmy obce jsou hodně ovlivněny přijatými transfery. Tato skutečnost se odráží i na výdajích obce. Je logické, že když obec získá dotační prostředky, musí se tato skutečnost odrazit i v nárůstu výdajů, konkrétně podle toho na co byla datace poskytnuta.

Tabulka 7 - Příjmy a výdaje za období 2008 - 2010 (v tis. Kč)

Třída	Agregované položky	2008		2009		2010	
		Plán	Skutečnost	Plán	Skutečnost	Plán	Skutečnost
1	Daňové příjmy	8 853	10 193	9 547	8 878	9 152	11 577
2	Nedaňové příjmy	2 011	2 170	1 760	2 164	1 982	2 161
3	Kapitálové příjmy	0	948	5	213	10	301
Vlastní příjmy		10 864	13 311	11 312	11 255	11 144	14 039
4	Přijaté transfery	144	3 311	514	5 295	379	1 290
Příjmy celkem		11 008	16 622	11 826	16 550	11 523	15 329
5	Běžné výdaje	10 056	12 327	9 261	13 492	9 739	11 444
6	Kapitálové výdaje	1 774	4 116	2 565	2 470	595	995
Výdaje celkem		11 830	16 443	11 826	15 962	10 334	12 439

Zdroj: Vlastní zpracování

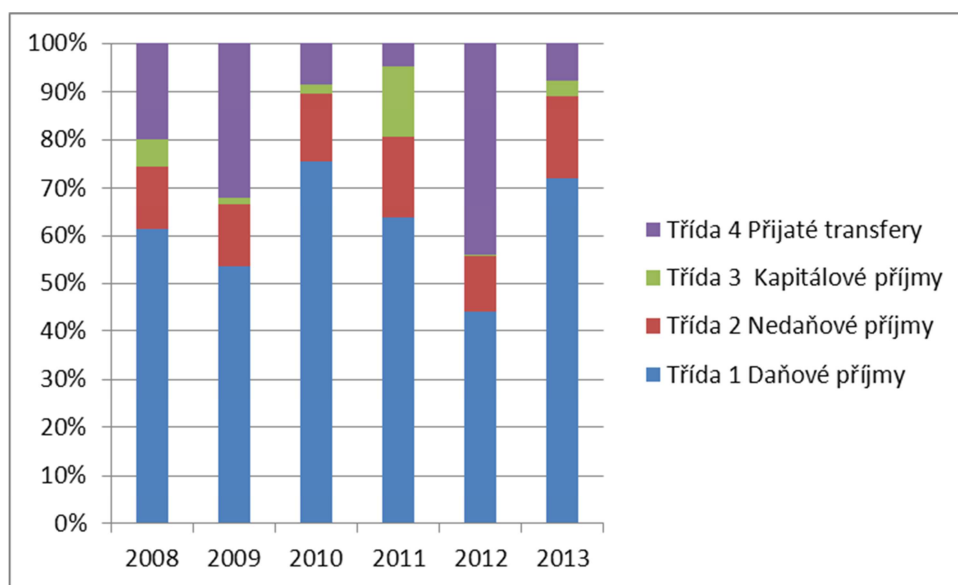
Tabulka 8 - Příjmy a výdaje za období 2011 - 2013 (v tis. Kč)

Třída	Agregované položky	2011		2012		2013	
		Plán	Skutečnost	Plán	Skutečnost	Plán	Skutečnost
1	Daňové příjmy	10 162	9 358	9 763	10 433	9 850	11 595
2	Nedaňové příjmy	2 068	2 470	1 944	2 743	2 252	2 729
3	Kapitálové příjmy	5	2 132	505	78	523	522
Vlastní příjmy		12 235	13 960	12 212	13 254	12 625	14 846
4	Přijaté transfery	280	717	0	10 395	0	1 229
Příjmy celkem		12 515	14 677	12 212	23 649	12 625	16 075
5	Běžné výdaje	8 888	10 474	8 865	11 959	9 471	11 911
6	Kapitálové výdaje	4 925	569	8 085	16 959	6 430	6 983
Výdaje celkem		13 813	11 043	16 950	28 918	15 901	18 894

Zdroj: Vlastní zpracování

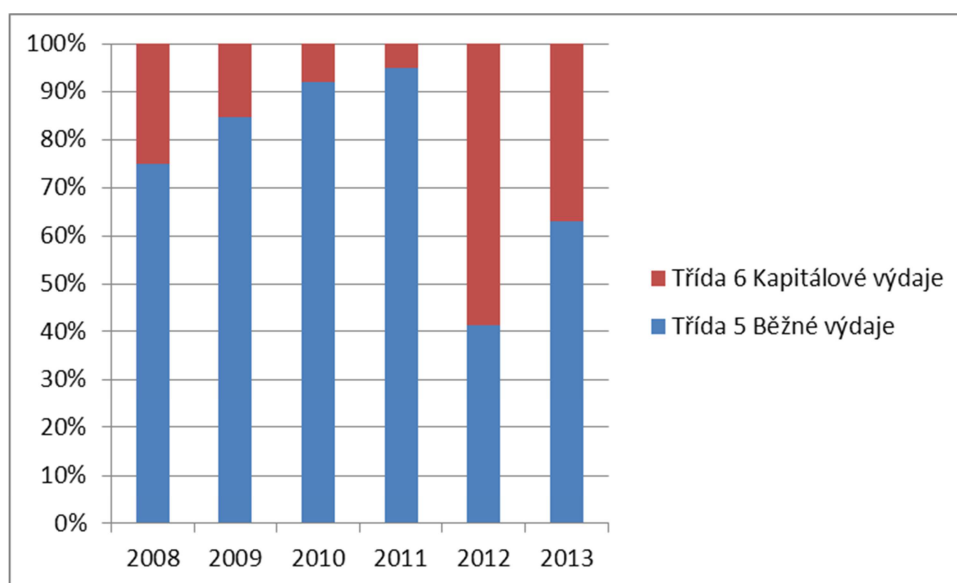
Pro rozhodnutí o budoucích investicích je také důležité si uvědomit, jak se podílejí jednotlivé příjmy a výdaje na celkovém rozpočtu obce, tzn. jaká je struktura příjmů a výdajů. Grafy 1 a 2 nám ukazují, jaké procento tvoří jednotlivé příjmy a výdaje na celku. Z grafu 1 je patrné, že daňové příjmy obce tvoří více jak 50 % celkových příjmů.

Graf 1 - Procentní vyjádření jednotlivých příjmů na celkových skutečných příjmech



Z grafu 2 je pak možno vyčíst, že převážnou část svých výdajů obec realizuje prostřednictvím běžných výdajů. V roce 2012 jsou však běžné výdaje pouze ve výši 40 %. Zbylých zhruba 60 % představují kapitálové výdaje, které byly vynaloženy v souvislosti se zateplením budovy základní školy. V roce 2013 představují zvýšené kapitálové výdaje, výdaje spojené s restaurováním kapliček na hřbitově v Albrechticích nad Vltavou a výstavbou zóny technické vybavenosti - obytné zóny pro 20 rodinných domů v Albrechticích nad Vltavou.

Graf 2 - Procentní vyjádření jednotlivých výdajů na celkových skutečných výdajích



4.2.1 Vertikální a horizontální analýza příjmů

Vertikální analýza (příloha č. 2) je využívána ke zjištění, jakým procentním podílem se jednotlivé příjmy podílejí na celkových příjmech obce. Nejvyšší podíl činí položky v paragrafu 0000, jež zahrnují veškeré daně, poplatky a transfery ze státních a jiných rozpočtů, tato položka se na celkových příjmech podílí zhruba 85 %. Další významnou položkou v příjmech je paragraf 361x (Rozvoj bydlení a bytového hospodářství), který zahrnuje příjmy z pronájmu a prodeje nemovitostí. Mezi další významnější položky, které se na příjmech podílejí, více jak 1 % jsou paragrafy 103x (Lesní hospodářství), 363x (Komunální služby a územní rozvoj) a 372x (Nakládání s odpady).

Tyto položky lze tedy považovat za významné z hlediska příjmů, a proto je nutné sledovat jejich vývoj v čase. K tomu nám pomůže horizontální analýza zpracovaná v příloze č. 3. Z horizontální analýzy, je možné zjistit, že nejdůležitější část příjmů, tj. paragraf 0000 nejvíce poklesl v roce 2011, v porovnání s rokem předcházejícím o 20,89 %, další významný pokles byl mezi rokem 2013 a 2012, který byl téměř o 38 %. Paragraf 361x (Rozvoj bydlení a bytové hospodářství) v průběhu sledovaného období též klesal. Oproti tomu paragrafy 363x (Komunální služby a rozvoj) a 372x (Nakládání s odpady) zaznamenaly nárůst.

4.2.2 Vertikální a horizontální analýza výdajů

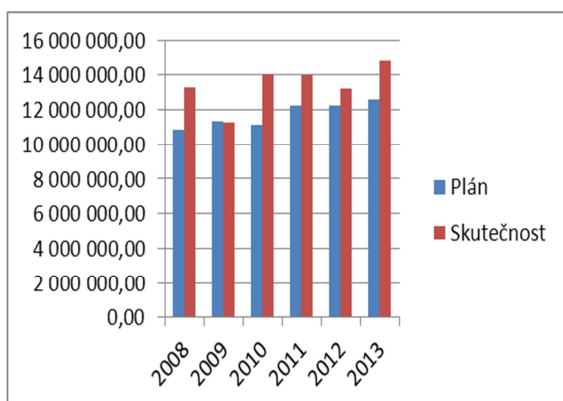
U analýzy výdajů budeme postupovat stejným způsobem jako u příjmů. Zde je ovšem cílem, aby výdaje na rozdíl od příjmů v čase klesaly. Opět se tedy zaměříme nejprve na

paragrafy, které představují největší podíl na celkových výdajích. Jak je patrné z vertikální analýzy (příloha č. 4) jsou to zejména paragrafy 221x (Pozemní komunikace), 232x (Odvádění a čištění odpadních vod), 311x (Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání), 332x (Ochrana památek a péče o kult.dědictví), 339x (Ostatní záležitosti kultury, církví), 341x (Tělovýchova), 361x (Rozvoj bydlení a bytového hospodářství), 363x (Komunální služby a územní rozvoj), 372x (Nakládání s odpady), 551x (Požární ochrana), 611x (Zastupitelské orgány) a 617x (Regionální a místní správa). V horizontální analýze (příloha č. 5) se již zaměříme na tyto položky, a na jejich vývoj v čase. Nárůst byl zaznamenán v paragrafech 232x, 332x. Naopak spíše klesající tendence jsou u paragrafů 339x, 341x, 361x, 363x. Ostatní položky nezaznamenaly výrazné výkyvy v meziročním srovnání.

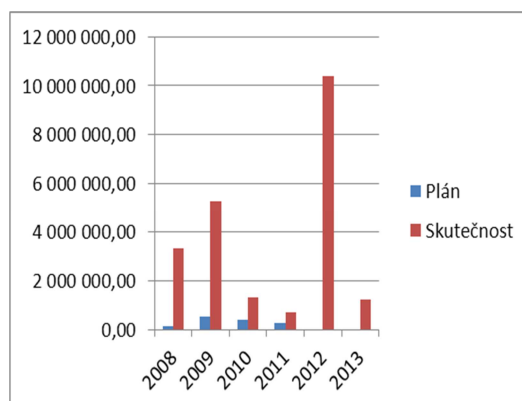
4.3 Analýza plnění rozpočtu

Analýza plnění rozpočtu bude vycházet z tabulky 7 a 8, ve kterých je uvedena u jednotlivých příjmů jejich plánovaná výše a následně jejich výše skutečná. V grafu 3 a 4 jsou zachyceny rozdíly mezi plány a skutečností na příjmové straně rozpočtu. U vlastních příjmů není odchylka skutečnosti od plánu nijak výrazná. U transferů je rozdíl způsoben příslibenými dotacemi, s kterými obec do svého plánovaného rozpočtu raději z hlediska opatrnosti nepočítá.

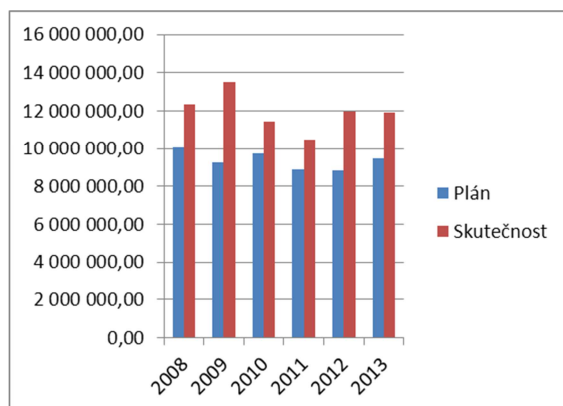
Graf 3 - Porovnání plánovaných a skutečných vlastních příjmů



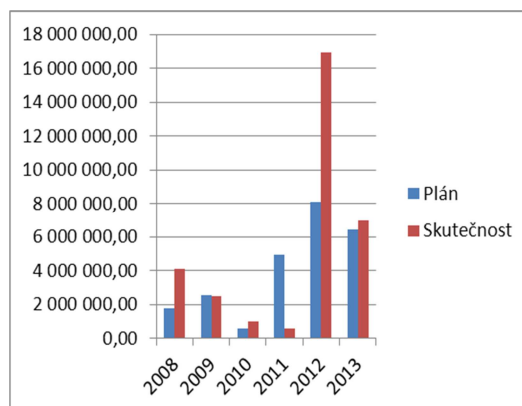
Graf 4 - Porovnání plánovaných a skutečných přijatých transferů



Graf 5 - Porovnání plánovaných a skutečných běžných výdajů



Graf 6 - Porovnání plánovaných a skutečných kapitálových výdajů



V grafu 5 a 6 jsou porovnávány plánované a skutečné výdaje, tzn. výdaje běžné a kapitálové. Zde jsou již značné rozdíly i mezi plánovanými a skutečnými běžnými výdaji, které mohou být zapříčiněny nenadálými situacemi, které je nutno řešit a s tím jsou spojené výdaje. U kapitálových výdajů je situace obdobná jako u příjmů. Obec si neplánuje velké kapitálové výdaje, ale schválí je až v případě, že bude mít na investici příslušnou dotaci, což se následně promítne prostřednictvím změny rozpočtu.

Při bližším zkoumání jednotlivých rozpočtových opatření zjistíme, že většina těchto opatření je způsobena mezibankovními převody. V roce 2008 byly kapitálové příjmy navýšeny o prodej domu a kapitálové výdaje byly navýšeny o opravy chodníků, které musely být zahrnuty do investiční akce. V roce 2009 se skutečně největší odchylky týkaly pouze mezibankovních převodů, což se nejvíce projevilo v třídě 4 - přijaté transfery a třídě 5 - běžné výdaje. V roce 2010 vznikl rozdíl i u plánovaných daňových příjmů a výdajů a to z důvodu, že obec vycházela z určité metodiky, což se následně ukázalo jako nevhodné a proto od té doby plánuje daňové příjmy podle svých předchozích let, což se jim osvědčilo jako přesnější údaj a nedochází již v této oblasti k takovým odchylkám. V roce 2011 vzrostly proti plánu skutečné kapitálové příjmy např. vlivem prodeje podílových listů za 2 mil. Kč. V tom samém roce byl pokles kapitálových výdajů, který byl způsoben odložením budování zóny technické vybavenosti pro 20 rodinných domů. V roce 2012 měly jak na příjmy, tak na výdaje vliv dotace a následná realizace zateplení budovy základní školy. A v roce 2013 jsou to přijaté dotace na straně příjmů a poskytnuté půjčky občanům na straně výdajů, které byly v souvislosti s povodněmi v uvedeném roce.

4.4 Analýza finanční struktury

4.4.1 Ukazatel věřitelského rizika

Tabulka 9 - Ukazatel věřitelského rizika za období 2008 - 2013

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Cizí zdroje (v tis. Kč)	245	365	3 399	763	9 646	13 487
Celková pasiva (v tis. Kč)	129 031	131 435	137 681	108 696	126 689	134 655
Ukazatel věřitelského rizika v %	0,19	0,28	2,47	0,70	7,61	10,02

Zdroj: Vlastní zpracování

Ukazatel věřitelského rizika v tabulce 9 vyjadřuje podíl cizích zdrojů na celkových zdrojích. Dlouhodobě se ukazatel pohybuje do 2,5 %, obec nemá půjčky, úvěry ani leasing. V roce 2012 a 2013 tento ukazatel skokově narostl na hodnotu téměř 8 % a 10 % z důvodu, že obec přijala dlouhodobou zálohu na dotaci.

4.5 Specifické ukazatele analýzy pro obce

4.5.1 Ukazatele investičního rozvoje (útlumu)

- **Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku**

Tabulka 10 - Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku za období 2010 - 2013

	2010	2011	2012	2013
Oprávky (v tis. Kč)	90	27 032	29 076	31 152
Dlouhodobá aktiva v PC (v tis. Kč)	120 376	119 660	135 935	145 927
Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku	0,00	0,23	0,21	0,21

Zdroj: Vlastní zpracování

Ukazatel vypočtený v tabulce 10 nám ukazuje míru opotřebením dlouhodobého majetku. Koeficient okolo 0,2 lze považovat za nízký, tudíž lze říci, že majetek není opotřebován ve velké míře.

- **Míra investičního rozvoje**

Tabulka 11 - Míra investičního rozvoje za období 2010 - 2013

	2012	2013
Investice celkem (brutto) (v tis. Kč)	16 959	6 983
Odpisy (v tis. Kč)	1 980	2 083
Míra investičního rozvoje	8,57	3,35

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2010 a 2011 nebyly ve Výkazu zisku a ztráty na účtu vykázány žádné hodnoty a tudíž za toto období nemohl být ukazatel míry investičního rozvoje spočten. Důvodem je zahájení účtování odpisů až od 1. 1. 2012. Nižší ukazatel v roce 2013 nám poukazuje na to, že investice jsou z větší části pokryty odpisy (tabulka 11).

4.5.2 Celkové rozpočtové příjmy na 1 obyvatele

Tabulka 12 - Celkové rozpočtové příjmy na 1 obyvatele za období 2008 - 2013

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Příjmy celkem (v tis. Kč)	16 622	16 550	15 328	14 677	23 650	16 075
Počet obyvatel	844	840	835	841	836	827
Celkové rozpočtové příjmy/1 obyvatele	19,69	19,70	18,36	17,45	28,29	19,44

Zdroj: Vlastní zpracování

Celkové rozpočtové příjmy na 1 obyvatele jsou téměř konstantní (viz tabulka 12). Je to způsobeno relativně se neměním počtem obyvatel. Jak již bylo zmíněno výše, výkyv v roce 2012 je ovlivněn dotací na zateplení budovy základní školy.

4.5.3 Vlastní příjmy na obyvatele

Tabulka 13 - Vlastní příjmy na obyvatele za období 2008 - 2013

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Vlastní příjmy (v tis. Kč)	13 311	11 255	14 039	13 960	13 254	14 846
Počet obyvatel	844	840	835	841	836	827
Vlastní příjmy na 1 obyvatele	15,77	13,40	16,81	16,60	15,85	17,95

Zdroj: Vlastní zpracování

Ukazatel v tabulce 13 nám očistil předcházející ukazatel celkové příjmy na 1 obyvatele o dotace. Jeho vypovídací schopnost je tím pádem přesnější, ukazuje finanční sílu obce a lze ji poměřovat s ostatními obcemi, přičemž se ovšem musí brát v potaz počet obyvatel obcí. Po přepočtu podle počtu obyvatel vyplyne, že hodnota vlastních příjmů za rok 2013 činila téměř 18 tis na 1 obyvatele.

4.5.4 Daňové příjmy na obyvatele

Tabulka 14 - Daňové příjmy na obyvatele za období 2008 - 2013

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy (v tis. Kč)	10 193	8 878	11 577	9 358	10 433	11 595
Počet obyvatel	844	840	835	841	836	827
Daňové příjmy na 1 obyvatele	12,08	10,57	13,86	11,13	12,48	14,02

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňové příjmy na 1 obyvatele (tabulka 14) byly za posledních 6 let v průměru 12,35 tisíc na obyvatele. Dle údajů Českého statistického úřadu byl tento ukazatel pro Jihočeský kraj k 1. 1. 2013 9,6 tisíc na obyvatele. Jestliže tedy porovnáme průměrné daňové příjmy obce Albrechtice nad Vltavou s průměrnými daňovými příjmy na obyvatele celého Jihočeského kraje, dojdeme k závěru, že Albrechtice nad Vltavou převyšují údaj udávaný za Jihočeský kraj. Toto zjištění lze hodnotit jako pozitivní.

4.5.5 Míra soběstačnosti

V tabulce 15 je vypočtena míra soběstačnosti obce, jež vyjadřuje procentní zastoupení vlastních příjmů v příjmech celkových. Jak je z tabulky zřejmé, míra samostatnosti obce Albrechtice nad Vltavou je vysoká. Výkyv nastal pouze v roce 2012, kdy byla realizována velká investiční akce - zateplení budovy základní školy, která byla financována z dotace od Ministerstva životního prostředí.

Tabulka 15 - Míra soběstačnosti za období 2008 - 2013

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Vlastní příjmy (v tis. Kč)	13 311	11 255	14 039	13 960	13 254	14 846
Příjmy celkem (v tis. Kč)	16 622	16 550	15 328	14 677	23 650	16 075
Míra soběstačnosti	0,80	0,68	0,92	0,95	0,56	0,92

Zdroj: Vlastní zpracování

4.5.6 Hrubá úspora

Z tabulky 16 je patrné, že hrubá úspora představuje tu částku, o kterou celkové příjmy převyšují běžné výdaje. V příjmech jsou zahrnuty i externí zdroje (půjčky), které musí obec splácet. Proto je nutné ještě od hrubé úspory odečíst splátky půjček, dostaneme tzv. čistou úsporu. Tato čistá úspora představuje částku, kterou následně obec může použít na investice. Je vhodné mít představu o tom, kolik činí čistá úspora nejen z pohledu dalších kapitálových investic, ale i pro případ, že by obec musela vynaložit nějaké nepředpokládané a neodkladné výdaje související s provozem obce.

Tabulka 16 - Hrubá úspora za období 2008 - 2013 (v tis. Kč)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Příjmy celkem	16 622	16 550	15 328	14 677	23 650	16 075
Běžné výdaje	12 327	13 492	11 444	10 474	11 959	11 911
Hrubá úspora	4 295	3 058	3 884	4 203	11 691	4 164

Zdroj: Vlastní zpracování

4.6 Výhled hospodaření obce

4.6.1 Splátkový kalendář

Jak již bylo uvedeno výše, je pro zhodnocení, zda si obec může investici pomocí úvěru dovolit, nutné spočítat splátkový kalendář úvěru a zjistit tak vliv splátky na peněžní tok v příjmech a výdajích obce.

V tabulce 17 je vypočten splátkový kalendář plánované kapitálové investice ve výši 5 mil. Kč na období 10 let, které je standardní pro takovýto typ investice. Výše splátky by poté byla v částce 577.214 Kč ročně při 2,7% úroku.

Tabulka 17 - Splátkový kalendář na 10 let (v Kč)

ROK	SPLÁTKA	ÚROK	ÚMOR	ZÚSTATEK DLUHU
0				5 000 000
1	577 214	135 000	442 214	4 557 786
2	577 214	123 060	454 154	4 103 632
3	577 214	110 798	466 416	3 637 216
4	577 214	98 205	479 009	3 158 207
5	577 214	85 272	491 942	2 666 265
6	577 214	71 989	505 225	2 161 040
7	577 214	58 348	518 866	1 642 174
8	577 214	44 339	532 875	1 109 299
9	577 214	29 951	547 263	562 036
10	577 211	15 175	562 036	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Při dalším uvažování o možném způsobu splácení investice byla vypočítána nejkratší možná doba splácení úvěru. Tato doba byla propočítávána tak, aby se úvěr mohl platit i z nejnižšího provozního salda, tj. z čistého salda v pesimistické variantě. Při shodné úrokové míře by poté roční splátka úvěru činila 913.831 Kč po dobu šesti let.

Tabulka 18 - Splátkový kalendář na 5 let (v Kč)

ROK	SPLÁTKA	ÚROK	ÚMOR	ZÚSTATEK DLUHU
0				5 000 000
1	913 831	135 000	778 831	4 221 169
2	913 831	113 972	799 859	3 421 310
3	913 831	92 375	821 456	2 599 854
4	913 831	70 196	843 635	1 756 219
5	913 831	47 418	866 413	889 806
6	913 831	24 025	889 806	0

Zdroj: Vlastní zpracování

4.6.2 Základní scénář

Tabulka 19 - Základní scénář vývoje hospodaření obce

	Rok 2013	Změny proti roku 2013	Základní výhled
Daňové příjmy	11 595 090	+ 1,2 %	11 734 231
Nedaňové příjmy	2 728 852		2 728 852
BĚŽNÉ PŘÍJMY	14 323 942		14 463 083
BĚŽNÉ VÝDAJE	11 911 007	+ 2,1 %	12 161 138
PROVOZNÍ SALDO	2 412 935		2 301 945

Odpisy roku 2013	2 082 915		2 082 915
½ odpisů na obnovu majetku	1 041 458		1 041 458

Provozní saldo - ½ odpisů	1 371 477		1 260 487
Z toho 10 % rezerva	137 148		126 049

Provozní saldo	2 412 935		2 301 945
½ odpisů	-1 041 458		-1 041 458
10% rezerva	-137 148		-126 049
ČISTÉ PROVOZNÍ SALDO	1 234 329		1 134 438

Zdroj: Vlastní zpracování

V základním scénáři je počítáno s nižším nárůstem příjmů a naopak s vyššími výdaji. I přesto by čisté provozní saldo obce Albrechtice nad Vltavou bylo schopno ročně splácet něco málo přes milion korun. Pro obec by bylo tedy určitě vhodnější volit dobu splácení úvěru 6 let.

4.6.3 Pesimistický scénář

Tabulka 20 - Pesimistický scénář vývoje hospodaření obce

	Rok 2013	Změny proti roku 2013	Pesimistický výhled
Daňové příjmy	11 595 090	+ 0 %	11 595 090
Nedaňové příjmy	2 728 852		2 728 852
BĚŽNÉ PŘÍJMY	14 323 942		14 323 942
BĚŽNÉ VÝDAJE	11 911 007	+ 2,7 %	12 232 604
PROVOZNÍ SALDO	2 412 935		2 091 338

Odpisy roku 2013	2 082 915		2 082 915
½ odpisů na obnovu majetku	1 041 458		1 041 458

Provozní saldo - ½ odpisů	1 371 477		1 049 880
Z toho 10 % rezerva	137 148		104 988

Provozní saldo	2 412 935		2 091 338
½ odpisů	-1 041 458		-1 041 458
10% rezerva	-137 148		-104 988
ČISTÉ PROVOZNÍ SALDO	1 234 329		944 892

Zdroj: Vlastní zpracování

V pesimistickém scénáři je kalkulováno s nárůstem výdajů způsobeným vyšší mírou inflace, zatímco příjmy zůstávají na stejných hodnotách. V takovémto případě by si obec mohla též vybrat zkrácenou variantu splácení úvěru, ale z hlediska opatrnosti by bylo vhodnější vzít si úvěr na 10 let s možností provést mimořádnou splátku nebo jeho předčasného splacení. Možnosti snížení dlužné jistiny by obec mohla využít v případě,

že by nenastaly žádné výdaje související s výjimečnými událostmi. Nebo by případný přebytek ve výši zhruba 367 tisíc korun mohla využít k dalšímu rozvoji obce, na rekonstrukce a obnovu stávajícího majetku, případně na vytváření rezerv, které by do budoucna použila jako vlastní zdroj při realizování dalšího z investičních projektů.

4.6.4 Optimistický scénář

Tabulka 21 - Optimistický scénář vývoje hospodaření obce

	Rok 2013	Změny proti roku 2013	Optimistický výhled
Daňové příjmy	11 595 090	+ 2,5 %	11 884 967
Nedaňové příjmy	2 728 852		2 728 852
BĚŽNÉ PŘÍJMY	14 323 942		14 613 819
BĚŽNÉ VÝDAJE	11 911 007	+ 1,7 %	12 113 494
PROVOZNÍ SALDO	2 412 935		2 500 325

Odpisy roku 2013	2 082 915		2 082 915
½ odpisů na obnovu majetku	1 041 458		1 041 458

Provozní saldo - ½ odpisů	1 371 477		1 458 867
Z toho 10 % rezerva	137 148		145 887

Provozní saldo	2 412 935		2 500 325
½ odpisů	-1 041 458		-1 041 458
10% rezerva	-137 148		-145 887
ČISTÉ PROVOZNÍ SALDO	1 234 329		1 312 980

Zdroj: Vlastní zpracování

V optimistickém scénáři nastává opačná situace než v předchozích scénářích a to taková, že příjmy porostou rychleji než výdaje. V této variantě je opět výhodnější vzít si úvěr na kratší dobu. To by pro obec představovalo potenciální nové možnosti v podobě přijetí dalšího úvěru na jinou kapitálovou investici.

5. ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo zpracovat analýzu současného a minulého stavu hospodaření obce, konkrétně byla řešena období 2008 - 2013. Vypracovaná analýza posloužila jako podklad pro rozhodnutí o možnosti přijmout či zamítnout kapitálovou investici.

V teoretické části práce je popsána obec jako celek. Je charakterizováno její fungování a hlavně jsou zde popsány orgány obce a jejich kompetence. Dále je v této části analyzován rozpočtový proces obce, celková charakteristika a skladba obecního rozpočtu. Po přečtení teoretické části by si čtenář měl udělat představu o tom, jak se rozpočet obce vytváří a kdo je za jeho vytvoření zodpovědný. Jsou zde též definovány podrobněji příjmy a výdaje obce a charakteristika finanční analýzy. Uvedené informace byly čerpány z odborné literatury a článků.

Praktická část byla vypracována na základě podkladů z výkazů obce Albrechtice nad Vltavou. Z vypracované finanční analýzy byl vyvozen závěr, že tato obec hospodář se svěřenými prostředky dobře a není v současné době nijak zadlužená. Obec též dobře nakládá se svým majetkem, investice jsou z převážné části pokryty z odpisů. Obec si za sledované období udržuje zhruba na stejných hodnotách i příjmy přepočtené na obyvatele a zároveň se snaží zachovat si i stejnou nebo alespoň přibližně shodnou hrubou úsporu, která by byla použita pro nenadálé výdaje.

Po vypracování analýzy minulosti byla predikována možná budoucnost příjmů a výdajů obce Albrechtice nad Vltavou a následná schopnost přijetí kapitálové investice na nákup sálu pro pořádání kulturních akcí v obci. Tato predikce byla zpracována formou tří možných scénářů (základního, pesimistického a optimistického) vývoje příjmů a výdajů obce s připočtením rezerv na obnovu stávajícího majetku a nenadálých výdajů (např. odstranění případných povodňových škod apod.). Možný vývoj příjmů a výdajů obce byl porovnán s navrženým splátkovým kalendářem na realizaci investice.

Vzhledem k tomu, že i v pesimistické variantě výsledek dokazuje, že by obec byla schopna splácet navržené splátky, může být doporučeno tuto investici realizovat. Toto doporučení je založeno na skutečnosti, že v současné době obec není zadlužena, se svým majetkem hospodář dobře, tudíž by ji neměly čekat žádné mimořádné výdaje, pokud tedy není uvažováno o přírodních katastrofách např. již zmíněné povodně. Bohu-

žel na tuto formu investice obec nemůže počítat s možností dotace. Na druhou stranu, kdyby příjmy rostly tak, jako v optimistické variantě, mohla by obec úvěr splatit za poloviční dobu.

Přínos této investice pro obec je možné spatřit v tom, že vylepší možnosti kulturního využití obce a tím si nejen udrží stávající obyvatele, ale též by mohla nalákat nové. To je také hlavní smysl nabídky parcel pro vybudování nových 20 rodinných domů.

Samotné rozhodnutí, zda výše zmiňovanou kapitálovou investici realizovat pomocí úvěru, je pochopitelně na rozhodnutí zastupitelstva. Při jeho vyhodnocení by měli členové zastupitelstva vzít do úvahy ještě další faktory, které mohou ovlivnit možnost splácení a hlavně následný provoz této investice. Měli by předem zkalkulovat, o kolik jim stoupnou výdaje (např. o energie, opravy a údržbu) v souvislosti s touto investicí. A zároveň kolik příjmů je jim tato investice schopná přinést ve formě nájmu. V neposlední řadě je potřeba zohlednit i skutečnost, že hledání vhodného nájemce může být dlouhodobou záležitostí.

Před přijetím o konečném rozhodnutí je ještě možno porovnat stávající místní poplatky v obci s obcemi shodné velikosti. V případě, že by obec Albrechtice nad Vltavou měla poplatky v porovnání s jinými obcemi nižší, bylo by vhodné se zamyslet nad jejich zvednutí, což by také znamenalo přínos na straně příjmů do obecního rozpočtu. Další variantou, kde zvednout příjmy je možnost odprodeje nevyužívaného obecního majetku. Zastupitelstvo by mělo vyhodnotit, zda je veškerý obecní majetek správným způsobem využíván anebo zda vynaložené náklady na jeho provoz a údržbu pouze neodčerpávají peníze z obecního rozpočtu a v tom případě by bylo ekonomičtější tento majetek odprodat. Kdyby zastupitelstvo obce Albrechtice nad Vltavou přijalo rozhodnutí o prodeji nepotřebného a nevyužívaného obecního majetku, mohl by tento kapitálový příjem ponížit hodnotu požadovaného úvěru na novou investici.

6. SUMMARY

The bachelor's work evaluates the management of the community called Albrechtice nad Vltavou in the years 2008 - 2013. From evaluated indicators there are set possible scenarios how the incomes and expenses of the community could progress. The work is divided into two parts.

The first part is concentrated on the theoretical point of view of the issue. The outlined information was taken from specialized literature or articles and served to the preparation of the analysis and the prospect of the community management. So there are solved the problems concerning the community and its operation. There is also described the community budget in the bachelor's work, its characteristics and structure. In details there are mentioned the characteristics of the community incomes and expenses and financial analyses.

In the second, practical part there are worked out the real numbers taken from reports of the community Albrechtice nad Vltavou. There is drawn up the financial analysis from the given figures, which characterizes the actual state of the community. Then there are created three possible scenarios of the future development of the community operational balance. These scenarios should serve as the base for the future decision about the acceptance of the capital investment.

6.1 Keywords

Community operation, community authorities, community budget process, community incomes and expenses, financial analysis of the community

7. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- Albrechtice nad Vltavou. (2014). Albrechtice nad Vltavou - Albrechtice nad Vltavou. Dostupné z <http://albrechticenadvltavou.cz/albrechtice-nad-vltavou.html>
- Břeň J. (2012). Rozpočet a závěrečný účet obce - II. *OBEC & Finance*, XVII.(1), 52–53.
- ČNB. (2014). Inflační očekávání finančního trhu - Česká národní banka. Dostupné z http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/inflacni_ocekavani_ft/
- Jihočeský kraj. (2014). Metodická pomoc Jihočeského kraje - Rámcová náplň přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí na rok 2012. Dostupné z [www.kraj-jihocesky.cz/file.php?par\[id_r\]=83630&par\[view\]=0](http://www.kraj-jihocesky.cz/file.php?par[id_r]=83630&par[view]=0)
- MFČR. (2014). Fiskální výhled ČR komplet ke stažení - listopad 2013. Dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/fiskalni-vyhled/2013/fiskalni-vyhled-cr-listopad-2013-15290>
- Otrusinová, M., & Kubíčková, D. (2011). *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. V Praze: C.H. Beck.
- Peková, J. (2004). *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press.
- Peková, J. (2011). *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika.
- Peková, J., & Pilný, J. (2002). *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: AS-PI.
- Provazníková, R., & Sedláčková, O. (2009). *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. Praha: Grada.
- Schneiderová, I. (2013). *Rozpočtová skladba v roce 2013*. Nové Město n. Cidlinou: Acha obec účtuje s.r.o.
- Toth, P. (2005). *Financování obcí - sociálně ekonomický rozvoj systému: výstup z projektu GAČR 402/03/1235*. Praha: Oeconomica.
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) (2000).
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (2000).
- Zákon č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů (2001).

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Počet členů zastupitelstva.....	5
Tabulka 2 - Schéma běžného rozpočtu	11
Tabulka 3 - Schéma kapitálového rozpočtu.....	11
Tabulka 4 - Časový harmonogram rozpočtového procesu	14
Tabulka 5 - Kritéria druhového členění do jednotlivých tříd	17
Tabulka 6 - Přehled vybraných dílčích strategických cílů obce a jejich fáze splnění	38
Tabulka 7 - Příjmy a výdaje za období 2008 - 2010 (v tis. Kč).....	40
Tabulka 8 - Příjmy a výdaje za období 2011 - 2013 (v tis. Kč).....	40
Tabulka 9 - Ukazatel věřitelského rizika za období 2008 - 2013	45
Tabulka 10 - Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku za období 2010 - 2013	45
Tabulka 11 - Míra investičního rozvoje za období 2010 - 2013.....	46
Tabulka 12 - Celkové rozpočtové příjmy na 1 obyvatele za období 2008 - 2013.....	46
Tabulka 13 - Vlastní příjmy na obyvatele za období 2008 - 2013	47
Tabulka 14 - Daňové příjmy na obyvatele za období 2008 - 2013.....	47
Tabulka 15 - Míra soběstačnosti za období 2008 - 2013	48
Tabulka 16 - Hrubá úspora za období 2008 - 2013 (v tis. Kč)	48
Tabulka 17 - Splátkový kalendář na 10 let (v Kč).....	49
Tabulka 18 - Splátkový kalendář na 5 let (v Kč).....	50
Tabulka 19 - Základní scénář vývoje hospodaření obce.....	51
Tabulka 20 - Pesimistický scénář vývoje hospodaření obce	52
Tabulka 21 - Optimistický scénář vývoje hospodaření obce	53

Seznam schémat

Schéma 1 - Vztah mezi běžným a kapitálovým rozpočtem.....	12
Schéma 2 - Fáze rozpočtového procesu.....	15
Schéma 3 - Základní druhové rozdělení příjmů.....	24
Schéma 4 - Základní druhové rozdělení výdajů	26

Seznam grafů

Graf 1 - Procentní vyjádření jednotlivých příjmů na celkových skutečných příjmech ..	41
Graf 2 - Procentní vyjádření jednotlivých výdajů na celkových skutečných výdajích...	42
Graf 3 - Porovnání plánovaných a skutečných vlastních příjmů	43
Graf 4 - Porovnání plánovaných a skutečných přijatých transferů.....	43
Graf 5 - Porovnání plánovaných a skutečných běžných výdajů.....	44
Graf 6 - Porovnání plánovaných a skutečných kapitálových výdajů.....	44

Seznam příloh

Příloha 1 - Ukazatele České spořitelny, a.s.
Příloha 2 - Vertikální analýza příjmů obce Albrechtice nad Vltavou
Příloha 3 - Horizontální analýza příjmů obce Albrechtice nad Vltavou
Příloha 4 - Vertikální analýza výdajů obce Albrechtice nad Vltavou
Příloha 5 - Horizontální analýza výdajů obce Albrechtice nad Vltavou
Příloha 6 - Přehled příjmů obce Albrechtice nad Vltavou v Kč
Příloha 7 - Přehled výdajů obce Albrechtice nad Vltavou v Kč
Příloha 8 - Rozvaha obce Albrechtice nad Vltavou
Příloha 9 - Výkaz zisku a ztráty obce Albrechtice nad Vltavou

Příloha 1 - Ukazatele České spořitelny, a.s.

PŘEHLED ROZDÍLOVÝCH UKAZATELŮ	
Ukazatel	Komentář
Úvěrová zadluženost	Bankovní úvěry a půjčky + Přijaté návratné finanční výpomoci z veřejných rozpočtů + Emitované dluhopisy; stav ke konci kal. roku dle rozvahy. V případě rozpočtového roku a výhledu je stav dopočítán na základě tabulky PZ.
Úvěrová zadluženost kumulovaná	Ukazatel má shodný obsah s předchozím, avšak počínaje rozpočtovým rokem jsou zde kumulovány budoucí splátky jistin uvedené v tabulce PZ. Tj. ukazatel bere v úvahu i úvěry, půjčky, přijaté finanční výpomoci, emitované dluhopisy dosud nečerpané, avšak kontrahované, požadované nebo plánované.
Splátky jistin	Splátky jistin přijatých bankovních úvěrů, půjček, přijatých návratných finančních výpomocí z veřejných rozpočtů i úhrady emisí dluhopisů za kalendářní rok. Údaj je kalkulován dle tabulky PR, počínaje sloupcem „očekávání“ rozpočtového roku je údaj přebírán z tabulky PZ.
Splátky úroků	Splátky úroků souvisejících s přijatými bankovními úvěry, půjčkami, přijatými návratnými finančními výpomocemi z veřejných rozpočtů, jakož i s emisemi dluhopisů za kalendářní rok. Údaj je kalkulován dle tabulky PR, počínaje sloupcem „očekávání“ rozpočtového roku je údaj přebírán z tabulky PZ.
Leasingové splátky	Splátky finančního leasingu za kalendářní rok. Údaj je kalkulován dle tabulky PR, počínaje sloupcem „očekávání“ rozpočtového roku je údaj přebírán z tabulky PZ.
Dluhová služba I	Splátky jistin + Splátky úroků za kalendářní rok
Dluhová služba II	Splátky jistin + Splátky úroků + Leasingové splátky
Běžné příjmy	Běžné příjmy po konsolidaci (daňové příjmy + nedaňové příjmy + běžné přijaté dotace). Údaj je přebírán z tabulky PR.
Vlastní běžné příjmy	Daňové příjmy + Nedaňové příjmy. Údaje jsou přebírány z tabulky PR.
Řádné běžné příjmy	Daňové příjmy – DPPO za municipalitu + Nedaňové příjmy – Ostatní nedaňové příjmy + Řádné dotace. Údaje jsou přebírány z tabulky PR.
Běžné výdaje	Běžné výdaje po konsolidaci celkem. Údaj je přebírán z tabulky PR.
Samofinancované běžné výdaje	Běžné výdaje – Řádné dotace – Mimořádné dotace
Provozní přebytek před úroky – OS I	Běžné příjmy – Běžné výdaje + Splátky úroků
Provozní přebytek po úro-	Běžné příjmy – Běžné výdaje

cích – OS II	
Disponibilní příjmový přebytek	Provozní přebytek po úrocích + Kapitálové příjmy + Neúčelové kapitálové dotace
Celkový příjmový přebytek	Provozní přebytek po úrocích + Kapitálové příjmy + Neúčelové kapitálové dotace + Účelové kapitálové dotace
Krytí dluhové služby z disponibilního příjmového přebytku	Disponibilní příjmový přebytek + Splátky úroků – Dluhová služba I
Krytí dluhové služby z provozního přebytku před úroky	Provozní přebytek před úroky – Dluhová služba
PŘEHLED PODÍLOVÝCH UKAZATELŮ	
Ukazatel	Komentář
Úvěrová návratnost I (v letech)	Úvěrová zadluženost / Provozní přebytek II (Ukazatel vyjadřuje za jakou dobu by obec uhradila svůj dluh při plném využití provozního přebytku k tomuto účelu. Obecně tedy platí, že rostoucí hodnota ukazatele je negativním faktorem z hlediska hodnocení finanční stability municipality.)
Úvěrová návratnost II (v letech)	Úvěrová zadluženost kumulovaná / Provozní přebytek II (Ukazatel vyjadřuje za jakou dobu by obec uhradila svůj dluh v plánované výši při plném využití provozního přebytku k tomuto účelu. Obecně tedy platí, že rostoucí hodnota ukazatele je negativním faktorem z hlediska hodnocení finanční stability municipality.)
Úvěrová zadluženost k vlastním běžným příjmům (v %)	Úvěrová zadluženost / Vlastní běžné příjmy (Ukazatel vyjadřuje poměr dluhu k daňovým a nedaňovým příjmům municipality. Obecně platí, že rostoucí hodnota ukazatele je negativním faktorem z hlediska hodnocení finanční stability municipality.)
Úvěrová zadluženost na obyvatele (v Kč)	Úvěrová zadluženost / Počet obyvatel obce (Ukazatel vyjadřuje poměr dluhu k aktuálnímu počtu obyvatel. Obecně platí, že rostoucí hodnota ukazatele je negativním faktorem z hlediska hodnocení finanční stability municipality.)
Dluhová služba k běžným příjmům (v %)	Dluhová služba I / Běžné příjmy (Ukazatel vyjadřuje podíl dluhové služby na jednotku běžný příjmů municipality. Obecně platí, že rostoucí hodnota ukazatele je negativním faktorem z hlediska hodnocení finanční stability municipality.)
Dluhová služba k vlastním běžným příjmům (v %)	Dluhová služba II / Vlastní běžné příjmy (Ukazatel vyjadřuje podíl dluhové služby včetně leasingových splátek na jednotku běžných příjmů municipality. Obecně platí, že rostoucí hodnota ukazatele je negativním faktorem z hlediska hodnocení finanční stability municipality. Oproti předcházejícímu ukazateli není zkreslován kolísajícím objemem přijatých dotací z vyšších rozpočtů.)

Dluhová služba k provoznímu přebytku (v %)	Dluhová služba I / Provozní přebytek před úroky (Ukazatel vyjadřuje v jaké míře je dluhová služba kryta přebytkem běžného rozpočtu municipality. Obecně platí, že rostoucí hodnota ukazatele je negativním faktorem z hlediska hodnocení finanční stability municipality. Negativní je zejména překročení hranice 100 %, s výjimkou projektového financování u projektů, kde je krytí dluhové služby navázáno na kapitálové příjmy projektu.)
Vlastní běžné příjmy k celkovým příjmům (v %)	Vlastní běžné příjmy / Celkové příjmy po konsolidaci (Ukazatel vyjadřuje, kolik % z celkových příjmů činní vlastní běžné příjmy.
Řádné příjmy k celkovým příjmům (v %)	(Daňové příjmy – DPPO za obce + Nedaňové příjmy – Ostatní nedaňové příjmy + Řádné dotace) / Celkové příjmy. (Rostoucí hodnota ukazatele indikuje nižší závislost na příjmech, které mají pravděpodobně mimořádný charakter.)
Daňové příjmy k celkovým příjmům (v %)	(Daňové příjmy – DPPO za obce) / Příjmy celkem (Ukazatel vyjadřuje jakou část celkových příjmů tvoří jejich obvykle nejspolehlivější součást – daňové příjmy s výjimkou zúčtované vlastní DPPO.)
Meziroční nárůst daňových příjmů (index)	(Daňové příjmy – DPPO za obce) _t / (Daňové příjmy – DPPO za obce) _{t-1} (Ukazatel udává meziroční tempo růstu daňových příjmů, údaj je očištěn od interně zúčtované DPPO.)
Míra samofinancování běžných výdajů (v %)	(Běžné výdaje – Řádné dotace – Mimořádné dotace) / Běžné výdaje celkem (Ukazatel uvádí kolik procent z celkových běžných výdajů města není financováno dotačními vztahy z vyšších rozpočtů.)
Samofinancované běžné výdaje na obyvatele (v Kč)	(Běžné výdaje – Řádné dotace – Mimořádné dotace) / Počet obyvatel (Ukazatel uvádí kolik běžných výdajů v Kč na obyvatele vydává municipalita na vrub svého rozpočtu. Ukazatel je očištěn od výdajů krytých dotacemi, takže umožňuje srovnávání mezi různými municipalitami.)

Ukazatel	Komentář
Prostředky na rozpočtových účtech k samofinancovaným běžným výdajům (v %)	Prostředky rozpočtových BÚ / Samofinancované běžné výdaje (Ukazatel vyjadřuje poměr peněžních prostředků na rozpočtových běžných účtech k běžným výdajům financovaným na vrub vlastního rozpočtu, tj. bez výdajů krytých dotačními vztahy. Rostoucí hodnota ukazatele znamená vyšší pohotovou likviditu ve vztahu k objemu samofinancovaných rozpočtových výdajů).
Rozpočtová váha kapitálových výdajů (v %)	Kapitálové výdaje / (Celkové výdaje – Řádné dotace) (Ukazatel uvádí, jakou část celkových výdajů tvoří výdaje kapitálové. Objem řádných dotací je ze jmenovatele vyloučen, aby byla zajištěna vyšší srovnatelnost mezi obdobími i mezi municipalitami).
Rozpočtová váha kapitálových výdajů a oprav v (%)	(Kapitálové výdaje + Opravy a udržování) / (Celkové výdaje – Řádné dotace) (Ukazatel uvádí, jakou část celkových výdajů tvoří výdaje kapitálové a výdaje na opravy a udržování. Objem řádných dotací je ze jmenovatele vyloučen, aby byla zajištěna vyšší srovnatelnost mezi obdobími i mezi municipalitami).
Provozní přebytek k vlastním běžným příjmům (v %)	Provozní přebytek po úrocích / Vlastní běžné příjmy (Ukazatel vyjadřuje, jakou část vlastních běžných příjmů je municipalita schopna uspořit formou provozního přebytku. Obecně je rostoucí hodnota ukazatele pozitivním faktorem.)
Provozní přebytek na obyvatele (v Kč)	Provozní přebytek po úrocích / Počet obyvatel (Ukazatel vyjadřuje jakou částku provozního přebytku v Kč municipalita uspořila. Obecně je rostoucí hodnota ukazatele pozitivním faktorem.)
Krytí jistin provozním přebytkem (v %)	Provozní přebytek po úrocích / Splátky jistin (Ukazatel vyjadřuje v jaké míře v % byl provozní přebytek využit na splátky jistin. Obecně je rostoucí hodnota ukazatele pozitivním faktorem. Hodnoty menší než 100 % lze hodnotit negativně. Výjimkou je projektového financování, kdy jsou splátky jistin kryty kapitálovými příjmy projektu. Výjimkou je i předčasné splacení úvěrů, kdy municipalita využívá své nadbytečné likvidity.)
Ukazatel krytí dluhové služby (v %)	(Provozní přebytek po úrocích – Splátky jistin) / Daňové příjmy (Ukazatel vyjadřuje jakou úsporu po úhradě dluhové služby municipalita generuje ve vztahu ke svým daňovým příjmům. Obecně je rostoucí hodnota ukazatelem pozitivním faktorem.)

Příloha 2 - Vertikální analýza příjmů obce Albrechtice nad Vltavou

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA PŘÍJMŮ					
			Struktura 2008 (v %)	Struktura 2009 (v %)	Struktura 2010 (v %)	Struktura 2011 (v %)	Struktura 2012 (v %)	Struktura 2013 (v %)
a	b							
0000	1111	DzPFO ze záv.činnosti a funkčních požitků	9,32	8,49	9,58	10,45	6,66	12,10
0000	1112	DzPFO ze sam.výděl.činnosti	5,49	3,07	20,52	4,87	3,42	5,18
0000	1113	DzPFO z kapitál.výnosů	0,79	0,78	0,85	0,96	0,71	1,25
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	13,53	9,49	10,33	10,01	6,96	12,16
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	1,54	1,16	0,56	1,23	3,17	1,36
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	19,49	19,59	19,67	21,72	14,07	26,24
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	0,06	0,02	0,02	0,32	0,01	0,07
0000	1337	Poplatek za komunální odpad	4,62	3,22	3,71	3,75	0,00	0,00
0000	1340	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy	0,00	0,00	0,00	0,00	2,30	3,88
0000	1341	Poplatek ze psů	0,09	0,10	0,11	0,11	0,08	0,11
0000	1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	0,21	0,20	0,31	0,20	0,15	0,17
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0000	1344	Poplatek ze vstupného	0,15	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	0,21	0,20	0,20	0,17	0,13	0,15
0000	1351	Odvod z loterií a podobných her kromě z výher.hrac.přístrojů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,26
0000	1355	Odvod z výherních hracích přístrojů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00
0000	1361	Správní poplatky	0,08	0,08	0,09	0,20	0,05	0,08
0000	1511	Daň z nemovitostí	5,74	7,24	9,57	9,76	6,25	9,12
0000	2460	Spolátky půjč.prostředků od obyvatelstva	1,86	2,01	2,58	2,84	1,60	2,33
0000	4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu	0,48	0,45	1,35	0,03	0,44	0,88
0000	4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souhrn.dotač.vzta	0,51	0,53	1,88	1,59	1,04	0,94
0000	4116	Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze stát.rozpočtu	0,00	0,43	0,00	2,04	2,47	2,03
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	3,26	1,33	4,87	0,89	0,76	2,84
0000	4134	Převody z rozpočtových účtů	14,63	15,89	0,31	0,34	3,99	0,32
0000	4139	Ostatní převody z vlastních fondů	0,20	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00
0000	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát.rozpočtu	0,45	0,00	0,00	0,00	35,27	0,00
0000	4222	Investiční přijaté transfery od krajů	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,62
0000	4223	Investiční přijaté transfery od regionálních rad	0,00	13,17	0,00	0,00	0,00	0,00
000	**		83,10	87,64	86,52	71,48	89,67	82,10
1031	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1,20	1,39	1,32	1,43	1,92	1,94
1031	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1031	*	Pěstební činnost	1,20	1,39	1,32	1,43	1,92	1,94
1032	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	0,00	0,02	0,01	0,02	0,02
1032	*	Podpora ostatních produkčních činností	0,00	0,00	0,02	0,01	0,02	0,02
103	**	Lesní hospodářství	1,20	1,39	1,35	1,44	1,94	1,96
1070	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	0,01	0,01	0,02	0,02	0,01	0,01
1070	*	Rybářství	0,01	0,01	0,02	0,02	0,01	0,01
107	**	Rybářství	0,01	0,01	0,02	0,02	0,01	0,01
2119	2343	Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů	0,16	0,05	0,06	0,15	0,07	0,09
2119	*	Ostatní záležitosti těžebního průmyslu a energetiky	0,16	0,05	0,06	0,15	0,07	0,09
211	**	Záležitosti těžebního průmyslu a energetiky	0,16	0,05	0,06	0,15	0,07	0,09
2122	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
2122	*	Sběr a zpracování druhotných surovin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
212	**	Ostat. odvětvové a obor. zář. prům. a staveb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
2212	3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,02
2212	*	Silnice	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,02
2219	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,24
2219	*	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,24
221	**	Pozemní komunikace	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	1,26
2310	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	0,08	0,16	0,13	0,08	0,13
2310	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2310	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00
2310	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	0,00	0,08	0,05	0,14	0,00
2310	*	Pitná voda	0,00	0,08	0,25	0,18	0,32	0,13
231	**	Pitná voda	0,00	0,08	0,25	0,18	0,32	0,13
2321	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,48	0,46	0,39	0,46	0,28	0,26
2321	*	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0,48	0,46	0,39	0,46	0,28	0,26
232	**	Odvádění a čištění odpadních vod	0,48	0,46	0,39	0,46	0,28	0,26

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA PŘÍJMŮ					
			Struktura 2008 (v %)	Struktura 2009 (v %)	Struktura 2010 (v %)	Struktura 2011 (v %)	Struktura 2012 (v %)	Struktura 2013 (v %)
a	b							
3117	2122	Odvody příspěvkových organizací	1,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3117	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14	0,00
3117	2322	Přijaté pojistné náhrady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00
3117	*	První stupeň základních škol	1,08	0,00	0,00	0,00	0,64	0,00
311	**	Zařízení předškolní výchovy a základního	1,08	0,00	0,00	0,00	0,64	0,00
3314	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3314	*	Činnosti knihovnické	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3319	2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	0,01	0,00	0,02	0,01	0,01	0,00
3319	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00
3319	*	Ostatní záležitosti kultury	0,01	0,00	0,02	0,03	0,01	0,00
331	**	Kultura	0,01	0,00	0,02	0,03	0,01	0,00
3341	3121	Přijaté dary na pořízení dlouh.majetku	0,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3341	*	Rozhlas a televize	0,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
334	**	Sdělovací prostředky	0,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3392	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,01	0,31	0,40	0,74	0,30	0,49
3392	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00
3392	*	Zájmová činnost v kultuře	0,01	0,34	0,43	0,74	0,30	0,49
339	**	Ostatní činnosti v záležit.kultury,cír	0,01	0,34	0,43	0,74	0,30	0,49
3419	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,32	0,30	0,38	0,16	0,23	0,30
3419	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,06	0,06	0,07	0,07	0,00	0,06
3419	2324	Přijaté kapitálové příspěvky a náhrady	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
3419	*	Ostatní tělovýchovná činnost	0,39	0,36	0,44	0,24	0,23	0,36
341	**	Tělovýchova	0,39	0,36	0,44	0,24	0,23	0,36
3421	3121	Přijaté dary na pořízení dlouh.majetku	0,60	0,00	1,17	0,00	0,00	0,00
3421	*	Využití volného času dětí a mládeže	0,60	0,00	1,17	0,00	0,00	0,00
342	**	Zájmová činnost a rekreace	0,60	0,00	1,17	0,00	0,00	0,00
3611	2141	Příjmy z úroků (část)	0,00	0,00	0,30	0,32	0,18	0,28
3611	*	Podpora individuální bytové výstavby	0,00	0,00	0,30	0,32	0,18	0,28
3612	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,35	0,37	0,36	0,39	0,25	0,33
3612	2119	Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované (dále j.n.	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
3612	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	2,66	2,28	2,48	2,95	1,73	2,60
3612	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13
3612	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	0,04	0,01	0,05	0,03	0,06
3612	3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00
3612	3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	4,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3612	*	Bytové hospodářství	7,34	2,75	2,85	3,39	2,01	3,12
3613	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	0,06	0,02	0,00	0,00	0,00
3613	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	2,86	2,81	2,85	3,03	1,69	2,59
3613	2310	Příjmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
3613	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,03
3613	*	Nebytové hospodářství	2,86	2,86	2,87	3,05	1,71	2,62
361	**	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	10,21	5,61	6,02	6,76	3,90	6,02
3631	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	0,60	0,65	0,00	0,34	0,00
3631	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	0,00	0,00	0,07	0,05	0,00
3631	3121	Přijaté dary na pořízení dlouh.majetku	0,00	0,97	0,00	0,00	0,00	0,00
3631	*	Veřejné osvětlení	0,00	1,57	0,65	0,07	0,40	0,00
3632	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,35	0,17	0,26	0,07	0,18	0,09
3632	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08
3632	*	Pohřebnictví	0,35	0,17	0,26	0,07	0,18	0,17
3635	3122	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3635	*	Územní plánování	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3639	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,06	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
3639	2119	Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované (dále j.n.	0,00	0,01	0,02	0,06	0,01	0,00
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	0,41	0,36	0,36	0,37	0,24	2,12
3639	2310	Příjmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet	0,00	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00
3639	2322	Přijaté pojistné náhrady	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,04	0,27	0,11	0,03	0,25	3,23
3639	3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	0,00	0,00	0,00	0,33	0,07	0,00
3639	3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00
3639	*	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0,59	0,66	0,54	0,81	0,57	5,36
363	**	Komunální služby a územní rozvoj	1,00	2,40	1,46	0,95	1,15	5,54

Příloha 3 - Horizontální analýza příjmů obce Albrechtice nad Vltavou

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA PRŮMŮ				
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)
a	b						
0000	1111	DzPFO ze záv.činnosti a funkčních požitků	-9,34	4,56	4,46	26,77	23,46
0000	1112	DzPFO ze sam.vyděl.činnosti	-44,22	518,09	-77,27	16,44	2,92
0000	1113	DzPFO z kapitál.výnosů	-1,25	0,28	8,08	43,46	19,91
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	-30,14	0,81	-7,22	33,01	18,70
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	-25,22	-54,94	108,96	21,10	-70,88
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	0,04	-6,98	5,75	32,32	26,78
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	-64,35	0,60	1 319,99	-75,17	290,24
0000	1337	Poplatek za komunální odpad	-30,63	6,65	-3,09	-100,00	
0000	1340	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy					14,79
0000	1341	Poplatek ze psů	5,21	0,93	2,45	1,80	-6,59
0000	1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	-5,35	45,48	-39,79	-5,26	-22,22
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	0,00	133,33	-74,29	188,89	333,33
0000	1344	Poplatek ze vstupného	-91,87	-100,00			
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	-4,69	-4,86	-19,73	-4,20	-23,83
0000	1351	Odvod z loterií a podobných her kromě z výher.hrac.přístrojů					79,61
0000	1355	Odvod z výherních hracích přístrojů					-100,00
0000	1361	Správní poplatky	-5,53	5,85	118,69	-56,80	2,19
0000	1511	Daň z nemovitostí	25,51	22,44	-2,39	2,36	-0,83
0000	2460	Splátky půjč.prostředků od obyvatelstva	7,22	18,89	5,43	-10,09	-1,03
0000	4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu	-7,50	179,22	-97,82	3 051,94	37,78
0000	4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souhrn.dotač.vzta	4,63	227,55	-19,21	-35,26	-38,28
0000	4116	Ostatní neinvestič.přijáté transfery ze stát.rozpočtu		-100,00		8,98	-43,94
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-59,39	239,21	-82,59	251,38	155,42
0000	4134	Převody z rozpočtových účtů	8,11	-98,21	4,36	4,35	-94,56
0000	4139	Ostatní převody z vlastních fondů	-3,28	-100,00			
0000	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát.rozpočtu	-100,00				-100,00
0000	4222	investiční přijaté transfery od krajů	-100,00				
0000	4223	investiční přijaté transfery od regionálních rad		-100,00			
000	**		5,01	-8,57	-20,89	25,80	-37,76
1031	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	15,00	-12,01	3,99	47,88	-31,59
1031	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů			-100,00		
1031	*	Pěstební činnost	15,00	-11,79	3,73	47,88	-31,59
1032	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků			-67,23	223,98	1,52
1032	*	Podpora ostatních produkčních činností			-67,23	223,98	1,52
103	**	Lesní hospodářství	15,00	-10,29	2,55	48,82	-31,33
1070	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1070	*	Rybářství	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	**	Rybářství	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2119	2343	Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů	-70,13	9,23	153,80	-33,39	-13,38
2119	*	Ostatní záležitosti těžebního průmyslu a energetiky	-70,13	9,23	153,80	-33,39	-13,38
211	**	Záležitosti těžebního průmyslu a energetiky	-70,13	9,23	153,80	-33,39	-13,38
2122	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků					
2122	*	Sběr a zpracování druhotných surovin					
212	**	Ostat. odvětvové a obor. zál. prům. a staveb					
2212	3111	Příjmy z prodeje pozemků			-100,00		-24,53
2212	*	Sílnice			-100,00		-24,53
2219	2321	Přijaté neinvestiční dary					
2219	*	Ostatní záležitosti pozemních komunikací					
221	**	Pozemní komunikace			-100,00		6 225,47
2310	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		93,03	-26,54	9,00	3,46
2310	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	0,00	0,00	0,00	-100,00	
2310	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí					-97,50
2310	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			-38,01	-100,00	-100,00
2310	*	Pitná voda	2 617,05	182,09	-29,95	-22,40	-72,74
231	**	Pitná voda	2 617,05	182,09	-29,95	-22,40	-72,74
2321	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	-5,35	-21,11	11,54	-36,65	-35,55
2321	*	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kalý	-5,35	-21,11	11,54	-36,65	-35,55
232	**	Odvádění a čištění odpadních vod	-5,35	-21,11	11,54	-36,65	-35,55

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA PRŮMŮ					
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)	
a	b							
3117	2122	Odvody příspěvkových organizací	-100,00					
3117	2321	Přijaté neinvestiční dary						-100,00
3117	2322	Přijaté pojistné náhrady						-100,00
3117	*	První stupeň základních škol	-100,00					-100,00
311	**	Zařízení předškolní výchovy a základního	-100,00					-100,00
3314	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	-64,00	-100,00				
3314	*	Činnosti knihovnické	-64,00	-100,00				
3319	2112	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	-74,62	475,36	-46,85	-78,67	-76,19	
3319	2321	Přijaté neinvestiční dary						-100,00
3319	*	Ostatní záležitosti kultury	-74,62	475,36	31,86	-91,40	-76,19	
331	**	Kultura	-74,38	457,19	31,86	-91,40	-76,19	
3341	3121	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	-100,00					
3341	*	Rozhlas a televize	-100,00					
334	**	Sdělovací prostředky	-100,00					
3392	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 450,00	19,61	77,05	-27,18	9,24	
3392	2321	Přijaté neinvestiční dary		0,00	-100,00			
3392	*	Zájmová činnost v kultuře	2 700,00	17,86	63,64	-27,18	9,24	
339	**	Ostatní činnosti v záležitosti kultury, cír	2 700,00	17,86	63,64	-27,18	9,24	
3419	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	-9,26	17,55	-58,33	101,67	-10,37	
3419	2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3419	2324	Přijaté kapitálové příspěvky a náhrady						-100,00
3419	*	Ostatní tělovýchovná činnost	-7,81	14,58	-47,83	65,59	8,15	
341	**	Tělovýchova	-7,81	14,58	-47,83	65,59	8,15	
3421	3121	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	-100,00			-100,00		
3421	*	Využití volného času dětí a mládeže	-100,00			-100,00		
342	**	Zájmová činnost a rekreace	-100,00			-100,00		
3611	2141	Příjmy z úroků (část)			2,41	-5,53	3,52	
3611	*	Podpora individuální bytové výstavby			2,41	-5,53	3,52	
3612	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	7,64	-11,23	3,89	-7,42	-11,85	
3612	2119	Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované (dále j.n.		-100,00				
3612	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	-14,66	0,55	14,05	-3,58	2,06	
3612	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů						
3612	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		-66,20	275,62	39,74	57,00	
3612	3111	Příjmy z prodeje pozemků		-100,00				
3612	3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	-100,00					
3612	*	Bytové hospodářství	-62,76	-4,01	13,96	0,90	5,54	
3613	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		-66,53	-85,09	-24,89	59,73	
3613	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	-2,48	-5,93	1,90	-6,52	4,30	
3613	2310	Příjmy z prodeje krátkodobého majetku a drobného dlouhodobého majetku						-100,00
3613	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady				816,39	0,87	
3613	*	Nebytové hospodářství	-0,50	-7,13	1,59	-5,80	4,29	
361	**	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	-45,29	-0,62	7,48	-2,43	4,90	
3631	2321	Přijaté neinvestiční dary		0,00	-100,00			-100,00
3631	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady						-100,00
3631	3121	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku		-100,00				
3631	*	Veřejné osvětlení		-61,54	-90,13	-100,00	-100,00	
3632	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	-51,11	41,68	-73,42	35,35	-66,63	
3632	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady						
3632	*	Pohřebnictví	-51,11	41,68	-73,42	160,17	-35,85	
3635	3122	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	-100,00					
3635	*	Územní plánování	-100,00					
3639	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	-78,79	-16,43	26,59	-10,50	30,67	
3639	2119	Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované (dále j.n.		323,26	121,87	-100,00	-100,00	
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	-12,32	-7,62	0,60	519,33	509,98	
3639	2310	Příjmy z prodeje krátkodobého majetku a drobného dlouhodobého majetku	457,20	-13,85	-100,00			
3639	2322	Přijaté pojistné náhrady	-100,00					
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	556,02	-62,64	-70,88	10 614,80	768,35	
3639	3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí						-100,00
3639	3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku			-100,00			
3639	*	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	11,36	-24,48	43,69	626,26	541,39	
363	**	Komunální služby a územní rozvoj	138,22	-43,94	-37,54	538,84	227,86	

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA PRŮMŮ				
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)
a	b						
3722	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		5,63	12,10	-21,86	-11,62
3722	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí					34,44
3722	2310	Příjmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet				-100,00	
3722	*	Sběr a svoz komunálních odpadů		5,63	12,89	-19,04	-10,35
3723	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady					
3723	*	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp. a komunál					
3725	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			16,52	15,58	-21,94
3725	*	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů			16,52	15,58	-21,94
3727	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	7,26	-100,00			
3727	*	Prevence vzniku odpadů	7,26	-100,00			
3729	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		522,39	-42,70	-100,00	-100,00
3729	*	Ostatní nakládání s odpady		522,39	-42,70	-100,00	-100,00
372	**	Nakládání s odpady	316,86	9,97	9,30	13,29	7,98
3745	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	-77,78	-100,00		-100,00	-100,00
3745	*	Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň	-77,78	-100,00		-100,00	-100,00
374	**	Ochrana přírody a krajiny	-77,78	-100,00		-100,00	-100,00
5219	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků					
5219	*	Ostatní záležitosti ochrany obyvatelstva					
521	**	Ochrana obyvatelstva					
5512	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	-100,00		-100,00		
5512	2321	Přijaté neinvestiční dary			-100,00		
5512	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady				-100,00	
5512	3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	-100,00				
5512	*	Požární ochrana - dobrovolná část	-100,00		471,04	-100,00	
551	**	Požární ochrana	-100,00		471,04	-100,00	
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	42,82	-39,02	37,15	-68,74	-26,40
6171	2310	Příjmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet				-100,00	
6171	2321	Přijaté neinvestiční dary					-100,00
6171	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	-95,46	581,56	305,53	-72,69	-59,21
6171	*	Činnosti místní správy	-47,75	-3,70	160,99	-73,09	-97,57
617	**	Regionální a místní správa	-47,75	-3,70	160,99	-73,09	-97,57
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	-31,15	-61,70	-10,33	-80,98	-80,01
6310	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady					
6310	*	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	-31,15	-61,70	-10,33	-80,54	-79,54
631	**	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	-31,15	-61,70	-10,33	-80,54	-79,54
6399	3209	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku				-100,00	
6399	*	Ostatní finanční operace				-100,00	
639	**	Ostatní finanční operace				-100,00	
PRŮJMY CELKEM			-0,43	-7,38	-4,25	9,52	-32,03

Příloha 4 - Vertikální analýza výdajů obce Albrechtice nad Vltavou

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ					
			Struktura 2008 (v %)	Struktura 2009 (v %)	Struktura 2010 (v %)	Struktura 2011 (v %)	Struktura 2012 (v %)	Struktura 2013 (v %)
a	b							
1014	5169	Nákup ostatních služeb	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1014	*	Ozdrav.hosp.zvířat,polních a spec.plodin a zvl.veterinár.p	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
101	**	Zeměděl.a potrav. Činnost a rozvoj	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1031	5169	Nákup ostatních služeb	0,139	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1031	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	0,355	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1031	*	Pěstební činnost	0,494	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
103	**	Lesní hospodářství	0,494	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1070	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
1070	5171	Opravy a udržování	0,000	0,939	0,000	0,000	0,000	0,000
1070	6130	Pozemky	0,000	0,187	0,000	0,000	0,000	0,000
1070	*	Rybářství	0,000	1,126	0,000	0,000	0,000	0,000
107	**	Rybářství	0,000	1,126	0,000	0,000	0,000	0,000
2212	5011	Platy za zaměstnanců v pracovním poměru	0,158	0,076	0,516	0,273	0,040	0,292
2212	5021	Ostatní osobní výdaje	0,000	0,011	0,053	0,003	0,000	0,000
2212	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,041	0,019	0,100	0,063	0,010	0,077
2212	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,014	0,007	0,037	0,023	0,004	0,028
2212	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,054	0,006	0,678	0,925	0,011	0,534
2212	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,030	0,068	0,350	0,074	0,082	0,190
2212	5169	Nákup ostatních služeb	0,360	0,433	0,861	0,118	0,085	0,193
2212	5171	Opravy a udržování	1,798	1,800	2,166	4,572	0,986	2,427
2212	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,003
2212	6121	Budovy, haly, stavby	0,040	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2212	6130	Pozemky	0,000	0,704	0,000	0,022	0,000	0,012
2212	*	Silnice	2,495	3,124	4,759	6,072	1,218	3,755
2219	5021	Ostatní osobní výdaje	0,006	0,000	0,019	0,000	0,000	0,000
2219	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,001
2219	5169	Nákup ostatních služeb	0,550	0,000	0,000	0,000	0,000	0,064
2219	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,000	0,000	0,054	4,490
2219	6121	Budovy, haly, stavby	14,329	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2219	6130	Pozemky	0,018	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2219	*	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	14,903	0,000	0,019	0,000	0,054	4,556
221	**	Pozemní komunikace	17,398	3,124	4,779	6,072	1,271	8,311
2221	5171	Opravy a udržování	0,140	0,000	1,231	0,000	0,000	0,000
2221	6121	Budovy, haly, stavby	0,150	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2221	6130	Pozemky	0,000	0,000	0,079	0,000	0,000	0,000
2221	*	Provoz veřejné silniční dopravy	0,289	0,000	1,309	0,000	0,000	0,000
222	**	Silniční doprava	0,289	0,000	1,309	0,000	0,000	0,000
2310	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,085	0,000	0,000	0,000
2310	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,005	0,005	0,015	0,007	0,000	0,000
2310	5151	Studená voda	0,106	0,549	0,386	0,435	0,071	0,782
2310	5169	Nákup ostatních služeb	0,030	0,000	0,232	0,081	0,000	0,000
2310	5171	Opravy a udržování	0,435	0,295	0,275	1,016	0,000	0,000
2310	5179	Ostatní nákupy jinde nazařazené	0,000	0,094	0,000	0,000	0,000	0,000
2310	6121	Budovy, haly, stavby	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2310	*	Pitná voda	0,576	0,944	0,993	1,539	0,071	0,782
231	**	Pitná voda	0,576	0,944	0,993	1,539	0,071	0,782
2321	5011	Platy za zaměstnanců v pracovním poměru	0,085	0,092	0,082	0,058	0,026	0,025
2321	5021	Ostatní osobní výdaje	0,000	0,000	0,000	0,020	0,000	0,000
2321	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,022	0,020	0,067	0,014	0,008	0,006
2321	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,008	0,008	0,007	0,005	0,003	0,002
2321	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,025	0,003	0,025	0,000	0,000	0,000
2321	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,037	0,059	0,047	0,081	0,028	0,032
2321	5163	Služby peněžních ústavů	0,008	0,008	0,010	0,011	0,004	0,006
2321	5169	Nákup ostatních služeb	0,323	0,136	0,270	1,188	0,139	0,165
2321	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,590	0,823	0,000	0,037
2321	5179	Ostatní nákupy jinde nazařazené	0,000	0,000	0,000	0,091	0,000	0,000
2321	6121	Budovy, haly, stavby	0,000	0,000	0,000	3,301	18,622	24,859
2321	6341	Investiční transfery obcím	0,000	0,000	0,000	0,362	0,000	0,000
2321	*	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	0,508	0,326	1,098	5,953	18,829	25,133
232	**	Odvádění a čištění odpadních vod	0,508	0,326	1,098	5,953	18,829	25,133
2333	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,230	0,708	0,000	0,000
2333	*	Úpravy drobných vodních toků	0,000	0,000	0,230	0,708	0,000	0,000
2339	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2339	*	Záležitosti vodních toků a vodoohospodářských děl jinde nez	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
233	**	Vodní toky a vodoohospodářská díla	0,000	0,000	0,230	0,708	0,000	0,000
3117	5011	Platy za zaměstnanců v pracovním poměru	1,214	1,371	1,784	2,010	0,765	1,209
3117	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,316	0,324	0,450	0,512	0,195	0,302
3117	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,109	0,123	0,163	0,184	0,070	0,109
3117	5132	Ochranné pomůcky	0,013	0,011	0,011	0,019	0,006	0,011
3117	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,032	0,000	0,000	0,362	0,000	0,000
3117	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,000	0,261	0,044	0,014
3117	5169	Nákup ostatních služeb	0,032	0,000	0,489	3,394	1,418	0,080
3117	5171	Opravy a udržování	0,126	0,000	0,076	1,129	1,206	0,763
3117	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	0,205	0,338	0,446	0,658	0,303	0,424
3117	5321	Neinvestiční transfery obcím	0,409	0,316	0,370	0,272	0,052	0,064
3117	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	4,142	4,905	6,745	8,157	2,803	4,126
3117	5336	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým školám	0,000	0,000	0,000	0,000	0,850	0,868
3117	6121	Budovy, haly, stavby	2,491	0,000	0,000	0,000	35,157	2,707
3117	6129	Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nazařazený	1,807	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3117	*	První stupeň základních škol	10,894	7,388	10,532	16,957	42,869	10,676
311	**	Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání	10,894	7,388	10,532	16,957	42,869	10,676

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ					
			Struktura 2008 (v %)	Struktura 2009 (v %)	Struktura 2010 (v %)	Struktura 2011 (v %)	Struktura 2012 (v %)	Struktura 2013 (v %)
a	b							
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	0,225	0,238	0,319	0,360	0,131	0,196
3314	5031	Povln.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,058	0,005	0,000	0,000	0,000	0,000
3314	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,020	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	0,139	0,128	0,164	0,221	0,070	0,105
3314	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,009	0,006	0,001	0,001	0,002	0,008
3314	5154	Elektrická energie	0,203	0,204	0,412	0,472	0,183	0,300
3314	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,019
3314	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,131	0,000	0,000	0,000	0,000
3314	5171	Opravy a udržování	0,000	0,012	0,000	0,000	0,004	0,011
3314	*	Činnosti knihovnické	0,654	0,724	0,897	1,054	0,391	0,638
3319	5021	Ostatní osobní výdaje	0,033	0,034	0,044	0,050	0,016	0,025
3319	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,001	0,246	0,001	0,003	0,000	0,002
3319	5169	Nákup ostatních služeb	0,081	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3319	*	Ostatní záležitosti kultury	0,115	0,281	0,045	0,053	0,016	0,026
331	**	Kultura	0,769	1,005	0,942	1,106	0,407	0,664
3322	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,021	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3322	5031	Povln.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,005	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3322	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3322	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3322	5169	Nákup ostatních služeb	0,239	0,000	0,000	0,000	0,256	0,000
3322	5171	Opravy a udržování	3,391	0,000	0,000	3,259	0,000	0,000
3322	6121	Budovy, haly, stavby	0,000	0,000	0,000	0,000	4,354	6,275
3322	6349	Ostatní investiční transfery veřej.rozpočtům územní úrovn	0,000	0,000	1,482	0,000	0,000	0,000
3322	*	Zachování a obnova kulturních památek	3,659	0,000	1,482	3,259	4,610	6,275
3326	5021	Ostatní osobní výdaje	0,000	0,053	0,000	0,141	0,000	0,000
3326	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,005	0,000	0,000	0,000	0,000
3326	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,445	0,383	0,070	0,000
3326	*	Pořízení, zachování a obnova hodnot míst.kultur,nár.a hist.	0,000	0,058	0,445	0,524	0,070	0,000
332	**	Ochrana památek a péče o kult.dědictví	3,659	0,058	1,927	3,783	4,680	6,275
3330	5223	Neinvestiční transfery církvím a náboženským společenstvem	0,000	0,000	1,206	0,000	0,000	0,106
3330	*	Činnosti registrovaných církví a náboženských společenst	0,000	0,000	1,206	0,000	0,000	0,106
333	**	Činnosti registrovaných církví a náboženských společenst	0,000	0,000	1,206	0,000	0,000	0,106
3341	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,001
3341	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,024	0,126	0,189	0,000	0,000
3341	5171	Opravy a udržování	0,013	0,043	0,000	0,000	0,032	0,023
3341	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	0,017	0,020	0,025	0,029	0,011	0,018
3341	6121	Budovy, haly, stavby	1,929	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3341	*	Rozhlas a televize	1,959	0,086	0,151	0,218	0,042	0,042
3349	5021	Ostatní osobní výdaje	0,000	0,000	0,000	0,027	0,007	0,011
3349	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,000	0,000	0,126	0,076	0,103
3349	*	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	0,000	0,000	0,000	0,153	0,083	0,114
334	**	Sdělovací prostředky	1,959	0,086	0,151	0,371	0,126	0,156
3392	5169	Nákup ostatních služeb	0,041	0,455	0,523	0,724	0,208	0,344
3392	5175	Pohoštění	0,069	0,006	0,000	0,000	0,000	0,000
3391	5194	Věcné dary	0,195	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3392	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	0,498	0,555	0,619	0,910	0,307	0,550
3392	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	0,000	0,000	0,000	0,000	0,027	0,000
3392	*	Zájmová činnost v kultuře	0,803	1,016	1,142	1,634	0,542	0,894
3399	5021	Ostatní osobní výdaje	0,038	0,039	0,052	0,049	0,033	0,039
3399	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,017	0,017	0,015	0,023	0,016	0,009
3399	5169	Nákup ostatních služeb	0,014	0,009	0,013	0,012	0,006	0,021
3399	5194	Věcné dary	1,056	0,183	0,263	0,383	0,135	0,213
3399	5492	Dary obyvatelstvu	0,000	0,376	0,402	0,453	0,086	0,265
3399	*	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků	1,125	0,624	0,745	0,920	0,276	0,546
339	**	Ostatní činnosti v záležit.kultury, cír	1,929	1,640	1,887	2,554	0,818	1,441
3419	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,000	0,051	0,013	0,000
3419	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,201	0,220	0,241	0,221	0,013	0,000
3419	5154	Elektrická energie	0,290	0,487	0,371	0,439	0,204	0,000
3419	5164	Nájemné	0,000	0,000	0,028	0,076	0,029	0,045
3419	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	0,000	0,000	0,029	0,000	0,000	0,000
3419	5169	Nákup ostatních služeb	0,118	0,281	0,259	0,000	0,122	0,265
3419	5171	Opravy a udržování	0,000	0,134	0,050	0,016	0,014	0,000
3419	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	1,110	1,128	1,467	1,630	0,515	0,900
3419	5492	Dary obyvatelstvu	0,000	0,000	0,000	0,000	0,017	0,053
3419	*	Ostatní tělovýchovná činnost	1,720	2,250	2,444	2,433	0,928	1,262
341	**	Tělovýchova	1,720	2,250	2,444	2,433	0,928	1,262
3421	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,030	0,000	0,114	0,005	0,014
3421	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,016	0,900	0,052	0,000	0,046
3421	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,009
3421	6121	Budovy, haly, stavby	0,939	0,000	1,613	0,810	0,070	0,000
3421	*	Využití volného času dětí a mládeže	0,939	0,046	2,512	0,975	0,075	0,069
342	**	Zájmová činnost a rekreace	0,939	0,046	2,512	0,975	0,075	0,069
3611	5660	Neinvestiční půč.prostředky obyvatelstvu	0,000	0,000	2,733	1,721	2,282	2,752
3611	*	Podpora individuální bytové výstavby	0,000	0,000	2,733	1,721	2,282	2,752
3612	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,030	0,002	0,004	0,017	0,000	0,052
3612	5151	Studená voda	0,252	0,319	0,419	0,447	0,190	0,271
3612	5154	Elektrická energie	0,076	0,058	0,065	0,090	0,027	0,072
3612	5164	Nájemné	0,003	0,000	0,005	0,000	0,000	0,000
3612	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	0,075	0,000	0,000	0,081	0,000	0,000
3612	5169	Nákup ostatních služeb	0,806	0,374	0,037	0,056	0,023	0,338
3612	5171	Opravy a udržování	0,615	7,151	3,166	0,156	0,068	0,506
3612	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	0,000	0,006	0,000	0,000	0,000	0,000
3612	5361	Nákup kolků	0,000	0,000	0,005	0,000	0,000	0,000
3612	5660	Neinvestiční půč.prostředky obyvatelstvu	2,433	3,508	0,000	0,000	0,000	0,000
3612	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nazařazené	0,005	0,011	0,041	0,055	0,021	0,040
3612	6121	Budovy, haly, stavby	0,000	0,000	0,145	0,000	0,000	0,000
3612	6130	Pozemky	0,000	11,453	1,792	0,000	0,000	0,000
3612	*	Bytové hospodářství	4,295	22,883	5,678	0,902	0,330	1,280
3613	5021	Ostatní osobní výdaje	0,021	0,011	0,000	0,000	0,000	0,000
3613	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,083
3613	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,102	0,000	0,015	0,000	0,000	0,018
3613	5154	Elektrická energie	0,112	0,221	0,371	0,437	0,226	0,323
3613	5169	Nákup ostatních služeb	0,055	0,283	0,030	0,046	0,427	0,059
3613	5171	Opravy a udržování	3,168	2,794	3,442	0,446	0,234	0,671
3613	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nazařazené	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3613	*	Nebytové hospodářství	3,458	3,310	3,858	0,929	0,887	1,153
361	**	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	7,753	26,193	12,270	3,552	3,499	5,185

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ					
			Struktura 2008 (v %)	Struktura 2009 (v %)	Struktura 2010 (v %)	Struktura 2011 (v %)	Struktura 2012 (v %)	Struktura 2013 (v %)
a	b							
3631	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,001	0,122	0,002	0,000	0,001
3631	5154	Elektrická energie	1,076	1,319	1,628	1,800	0,725	1,107
3631	5169	Nákup ostatních služeb	0,072	0,015	0,116	0,094	0,024	0,043
3631	5171	Opravy a udržování	0,478	1,868	0,403	0,302	0,537	0,174
3631	6121	Budovy, haly, stavby	0,000	1,539	2,155	0,000	0,000	0,000
3631	*	Veřejné osvětlení	1,626	4,742	4,424	2,198	1,286	1,325
3632	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,015	0,000	0,051	0,078	0,038	0,195
3632	5021	Ostatní osobní výdaje	0,030	0,031	0,129	0,045	0,017	0,026
3632	5031	Povinn.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,004	0,000	0,013	0,017	0,011	0,038
3632	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,001	0,000	0,005	0,006	0,005	0,014
3632	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,074
3632	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,073	0,008	0,004	0,023
3632	5154	Elektrická energie	0,017	0,018	0,026	0,028	0,012	0,017
3632	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,028	0,033	0,075	0,085	0,033	0,033
3632	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	0,011	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3632	5169	Nákup ostatních služeb	0,026	0,027	0,000	0,000	0,000	0,000
3632	5171	Opravy a udržování	0,163	0,068	0,000	0,000	0,018	0,003
3632	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,046	0,000
3632	*	Pohřebnictví	0,297	0,177	0,371	0,267	0,185	0,423
3635	5169	Nákup ostatních služeb	0,724	0,000	0,217	0,000	0,000	0,000
3635	*	Územní plánování	0,724	0,000	0,217	0,000	0,000	0,000
3636	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,150	0,000	0,000	0,000	0,000
3636	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	0,000	0,040	0,000	0,000	0,000	0,000
3636	6349	Ostatní investiční transfery veřej.rozpočtům územní úrov	0,143	0,052	0,063	0,069	0,000	0,000
3636	*	Územní rozvoj	0,143	0,242	0,063	0,069	0,000	0,000
3639	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,310	0,214	0,238	0,036	0,000	0,000
3639	5021	Ostatní osobní výdaje	0,071	0,053	0,039	0,014	0,003	0,000
3639	5031	Povinn.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,077	0,055	0,087	0,005	0,000	0,000
3639	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,031	0,019	0,031	0,002	0,000	0,000
3639	5132	Ochranné pomůcky	0,026	0,026	0,047	0,060	0,000	0,000
3639	5133	Léky a zdravotnický materiál	0,000	0,000	0,004	0,000	0,000	0,000
3639	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,000	0,000	0,027	0,097
3639	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,117	0,041	0,108	0,075	0,016	0,031
3639	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,031	0,028	0,017	0,000	0,000	0,000
3639	5163	Služby peněžních ústavů	0,020	0,017	0,031	0,037	0,012	0,008
3639	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	0,000	0,000	0,000	0,065	0,025	0,000
3639	5169	Nákup ostatních služeb	0,410	0,376	0,117	0,161	0,031	0,143
3639	5171	Opravy a udržování	0,215	0,206	2,108	0,214	0,108	0,000
3639	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	0,010	0,016	0,072	0,193	0,071	0,051
3639	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,132	0,009	0,034	0,081	-0,014	0,111
3639	6121	Budovy, haly, stavby	0,443	0,295	0,326	0,237	0,053	0,000
3639	6123	Dopravní prostředky	0,000	0,850	0,000	0,000	0,000	0,000
3639	6130	Pozemky	0,000	0,393	0,000	0,351	0,148	0,000
3639	6349	Ostatní investiční transfery veřej.rozpočtům územní úrovn	0,000	0,000	0,000	0,000	0,034	0,024
3639	*	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	1,893	2,598	3,259	1,531	0,514	0,465
363	**	Komunální služby a územní rozvoj	4,683	7,759	8,335	4,065	1,985	2,213
3721	5169	Nákup ostatních služeb	0,011	0,000	0,000	0,012	0,006	0,009
3721	*	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	0,011	0,000	0,000	0,012	0,006	0,009
3722	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,047	0,000	0,000	0,000
3722	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,035	0,043	0,086	0,071	0,029	0,044
3722	5169	Nákup ostatních služeb	4,623	5,032	6,623	7,328	2,845	4,327
3722	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,000	0,001	0,000	0,001
3722	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	0,000	0,011	0,000	0,000	0,000	0,000
3722	*	Sběr a svoz komunálních odpadů	4,659	5,086	6,757	7,400	2,874	4,371
3723	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,000	0,055	0,000	0,000
3723	5169	Nákup ostatních služeb	0,993	1,043	1,448	1,668	1,049	1,200
3723	*	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp.a komunál	0,993	1,043	1,448	1,723	1,049	1,200
3724	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,029	0,015	0,000	0,000	0,000
3724	*	Využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů	0,000	0,029	0,015	0,000	0,000	0,000
3729	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,005	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000
3729	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,034	0,000	0,000	0,000	0,000
3729	*	Ostatní nakládání s odpady	0,005	0,036	0,000	0,000	0,000	0,000
372	**	Nakládání s odpady	5,667	6,193	8,221	9,135	3,929	5,581
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1,139	1,738	1,790	1,880	1,224	2,255
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	0,070	0,003	0,066	0,001	0,000	0,000
3745	5031	Povinn.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	0,296	0,399	0,415	0,458	0,313	0,572
3745	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,098	0,156	0,166	0,165	0,112	0,206
3745	5131	Potravinry	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,002
3745	5132	Ochranné pomůcky	0,000	0,000	0,000	0,000	0,042	0,055
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,174	0,000	0,326	0,044	0,000
3745	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,065	0,115	0,104	0,191	0,228	0,149
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,287	0,224	0,329	0,621	0,305	0,463
3745	5163	Služby peněžních ústavů	0,009	0,016	0,011	0,012	0,007	0,007
3745	5167	Služby školení a vzdělávání	0,000	0,032	0,000	0,000	0,012	0,000
3745	5169	Nákup ostatních služeb	0,474	0,509	5,047	1,266	0,531	0,197
3745	5171	Opravy a udržování	0,048	0,018	0,133	0,232	0,096	0,148
3745	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,049
3745	5424	Náhrady mezd v době nemoci	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,004
3745	6123	Dopravní prostředky	1,579	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3745	*	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	4,065	3,385	8,061	5,151	2,913	4,107
374	**	Ochrana přírody a krajiny	4,065	3,385	8,061	5,151	2,913	4,107
3769	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,000	0,000	0,008	0,000	0,000	0,000
3769	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	0,000	0,000	0,121	0,000	0,000	0,000
3769	*	Ostatní správa v ochraně život.prostředí	0,000	0,000	0,129	0,000	0,000	0,000
376	**	Správa v ochraně životního prostředí	0,000	0,000	0,129	0,000	0,000	0,000

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ					
			Struktura 2008 (v %)	Struktura 2009 (v %)	Struktura 2010 (v %)	Struktura 2011 (v %)	Struktura 2012 (v %)	Struktura 2013 (v %)
a	b							
4351	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,469	0,482	0,634	0,754	0,286	0,337
4351	5021	Ostatní osobní výdaje	0,025	0,038	0,028	0,015	0,000	0,069
4351	5031	Povinné pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku země	0,122	0,074	0,151	0,193	0,073	0,087
4351	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,042	0,043	0,058	0,069	0,026	0,031
4351	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,000	0,000	0,000	0,000	0,083	0,130
4351	5163	Služby peněžních ústavů	0,000	0,000	0,000	0,000	0,018	0,017
4351	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,003	0,000	0,000	0,000	0,005
4351	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,000	0,000	0,050	0,078
4351	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,266	0,242	0,340	0,398	0,002	0,000
4351	5424	Náhrady mezd v době nemoci	0,000	0,007	0,010	0,000	0,000	0,011
4351	*	Osobní asistence,pečovatelská služba a podpora samostat.býdlení	0,925	0,889	1,220	1,428	0,538	0,766
435	**	Služby sociální péče	0,925	0,889	1,220	1,428	0,538	0,766
4377	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	0,000	0,031	0,000	0,000	0,000	0,000
4377	*	Sociálně terapeutické dílny	0,000	0,031	0,000	0,000	0,000	0,000
437	**	Služby sociální prevence	0,000	0,031	0,000	0,000	0,000	0,000
5212	5901	Nespecifikované rezervy	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5212	*	Ochrana obyvatelstva	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5219	5021	Ostatní osobní výdaje	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,034
5219	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,022	0,000	0,000	0,000
5219	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5219	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,000	0,511	0,000	0,000
5219	*	Ostatní záležitosti ochrany obyvatelstva	0,000	0,000	0,022	0,511	0,000	0,034
521	**	Ochrana obyvatelstva	0,000	0,000	0,022	0,511	0,000	0,034
5272	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nazařazené	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,013
5272	5132	Ochranné pomůcky	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,231
5272	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,035
5272	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,007
5272	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,293
5272	5171	Opravy a udržování	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	4,533
5272	6379	Ostatní investiční transfery obyvatelstvu	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1,429
5272	*	Činn.orgánů kriz.fíz.na úz.úrovni a dal.úz.sp.úřadů v obl.	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	6,541
527	**	Krizové řízení	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	6,541
5299	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,194
5299	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,689
5299	*	Ostatní záležitosti civilní připravenosti na krizové stavy	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,883
529	**	Ostatní záležitosti civilní připravenost	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,883
5512	5019	Ostatní platby	0,000	0,023	0,000	0,000	0,000	0,000
5512	5021	Ostatní osobní výdaje	0,183	0,233	0,228	0,228	0,087	0,133
5512	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nazařazené	0,000	0,000	0,002	0,000	0,000	0,000
5512	5132	Ochranné pomůcky	0,727	0,242	0,064	0,194	0,000	0,000
5512	5133	Léky a zdravotnický materiál	0,000	0,000	0,000	0,000	0,004	0,000
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv	0,084	0,144	0,166	0,153	0,000	0,000
5512	5136	Knihy, učební pomůcky, tisk	0,003	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,103	0,541	0,417	0,469	0,247	0,000
5512	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,389	0,244	0,974	0,704	0,068	0,338
5512	5154	Elektrická energie	0,638	0,439	1,203	1,112	0,404	1,119
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,221	0,141	0,301	0,325	0,113	0,185
5512	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0,003	0,048	0,064	0,064	0,020	0,023
5512	5163	Služby peněžních ústavů	0,325	0,318	0,383	0,363	0,131	0,188
5512	5169	Nákup ostatních služeb	0,089	0,222	0,555	0,239	0,038	0,100
5512	5171	Opravy a udržování	0,049	0,222	3,389	3,445	1,393	1,385
5512	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,000	0,000	0,018	0,036	0,000	0,000
5512	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	0,175	0,063	0,080	0,471	0,061	0,095
5512	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,000	0,005	0,000	0,000	0,000	0,000
5512	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5512	6121	Budovy, haly, stavby	0,808	0,000	0,000	0,000	0,207	0,159
5512	6122	Stroje, přístroje a zařízení	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1,496
5512	*	Požární ochrana - dobrovolná část	3,797	2,885	7,846	7,804	2,774	5,221
551	**	Požární ochrana	3,797	2,885	7,846	7,804	2,774	5,221
6112	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	3,884	4,138	5,208	5,897	2,237	3,354
6112	5031	Povinné pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku země	0,716	0,736	0,945	1,015	0,386	0,581
6112	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,371	0,373	0,469	0,530	0,201	0,302
6112	5424	Náhrady mezd v době nemoci	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,010
6112	*	Zastupitelstva obcí	4,971	5,247	6,621	7,443	2,824	4,246
6114	5019	Ostatní platby	0,000	0,000	0,078	0,000	0,000	0,019
6114	5021	Ostatní osobní výdaje	0,000	0,000	0,287	0,000	0,000	0,147
6114	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,000	0,000	0,024	0,000	0,000	0,000
6114	5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,001
6114	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,000	0,011	0,000	0,000	0,001
6114	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,000	0,000	0,009	0,000	0,000	0,006
6114	5161	Služby pošt	0,000	0,000	0,002	0,000	0,000	0,001
6114	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,005
6114	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,000	0,009	0,000	0,000	0,009
6114	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,000	0,000	0,010	0,000	0,000	0,011
6114	5175	Pohoštění	0,000	0,000	0,024	0,000	0,000	0,013
6114	*	Volby do Parlamentu ČR	0,000	0,000	0,453	0,000	0,000	0,213
6115	5019	Ostatní platby	0,000	0,000	0,142	0,000	0,001	0,000
6115	5021	Ostatní osobní výdaje	0,241	0,000	0,403	0,000	0,123	0,000
6115	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,019	0,000	0,034	0,000	0,000	0,000
6115	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,003	0,000	0,007	0,000	0,003	0,000
6115	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,009	0,000	0,026	0,000	0,005	0,000
6115	5161	Služby pošt	0,003	0,000	0,002	0,000	0,002	0,000
6115	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0,000	0,000	0,000	0,000	0,046	0,000
6115	5164	Nájemné	0,002	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
6115	5169	Nákup ostatních služeb	0,002	0,000	0,004	0,000	0,004	0,000
6115	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,009	0,000	0,020	0,000	0,005	0,000
6115	5175	Pohoštění	0,018	0,000	0,047	0,000	0,011	0,000
6115	*	Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0,305	0,000	0,686	0,000	0,201	0,000
6117	5021	Ostatní osobní výdaje	0,000	0,221	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	0,000	0,019	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0,000	0,008	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,000	0,007	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5161	Služby pošt	0,000	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5164	Nájemné	0,000	0,003	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5169	Nákup ostatních služeb	0,000	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,000	0,014	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	5175	Pohoštění	0,000	0,018	0,000	0,000	0,000	0,000
6117	*	Volby do Evropského parlamentu	0,000	0,291	0,000	0,000	0,000	0,000

Příloha 5 - Horizontální analýza výdajů obce Albrechtice nad Vltavou

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ					
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)	
1014	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000					
1014	*	Ozdrav.hosp.zvířat,polních a spec.plodin a zvl.veterinár.p	-100,000					
101	**	Zeměděl.a potrav. Činnost a rozvoj	-100,000					
1031	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000					
1031	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	-100,000					
1031	*	Pěstební činnost	-100,000					
103	**	Lesní hospodářství	-100,000					
1070	5169	Nákup ostatních služeb						
1070	5171	Opravy a udržování		-100,000				
1070	6130	Pozemky		-100,000				
1070	*	Rybářství		-100,000				
107	**	Rybářství		-100,000				
2212	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	-53,300	427,912	-52,981	82,667	379,751	
2212	5021	Ostatní osobní výdaje		273,446	-94,554	-100,000		
2212	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	-55,272	310,043	-43,901	108,946	389,504	
2212	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-53,447	315,174	-44,650	109,029	389,292	
2212	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-88,426	8 108,822	21,177	-1,271	2 939,783	
2212	5156	Pohonné hmoty a maziva	120,735	301,997	-81,187	340,000	51,807	
2212	5169	Nákup ostatních služeb	16,919	54,803	-87,879	181,689	49,192	
2212	5171	Opravy a udržování	-2,836	-6,209	87,395	-9,177	60,841	
2212	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu						
2212	6121	Budovy, haly, stavby	-100,000					
2212	6130	Pozemky		-100,000		-9,167		
2212	*	Sílnice	21,573	18,708	13,277	5,810	101,494	
2219	5021	Ostatní osobní výdaje	-100,000		-100,000			
2219	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený						
2219	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000					
2219	5171	Opravy a udržování					5 374,145	
2219	6121	Budovy, haly, stavby	-100,000					
2219	6130	Pozemky	-100,000					
2219	*	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	-100,000		-100,000		5 453,884	
221	**	Pozemní komunikace	-82,568	19,189	12,819	134,169	327,129	
2221	5171	Opravy a udržování	-100,000		-100,000			
2221	6121	Budovy, haly, stavby	-100,000					
2221	6130	Pozemky			-100,000			
2221	*	Provoz veřejné silniční dopravy	-100,000		-100,000			
222	**	Silniční doprava	-100,000		-100,000			
2310	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek			-100,000			
2310	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-1,426	111,022	-60,936	-100,000		
2310	5151	Studená voda	404,956	-45,221	0,000	207,931	617,510	
2310	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000		-68,750	-100,000		
2310	5171	Opravy a udržování	-34,098	-27,357	227,459	-100,000		
2310	5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené		-100,000				
2310	6121	Budovy, haly, stavby						
2310	*	Pitná voda	59,084	-18,029	37,583	-13,010	617,510	
231	**	Pitná voda	59,084	-18,029	37,583	-13,010	617,510	
2321	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	4,745	-30,695	-36,779	-26,316	-36,201	
2321	5021	Ostatní osobní výdaje				-100,000		
2321	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	-13,790	165,294	-81,478	-25,146	-47,660	
2321	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	5,410	-30,189	-40,108	-25,090	-51,234	
2321	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-86,909	491,199	-100,000			
2321	5156	Pohonné hmoty a maziva	53,268	-37,397	50,805	-32,577	-25,926	
2321	5163	Služby peněžních ústavů	-5,247	-0,712	-1,355	-3,635	2,756	
2321	5169	Nákup ostatních služeb	-59,206	54,951	291,151	-76,298	-22,507	
2321	5171	Opravy a udržování			23,901	-92,242		
2321	5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené				-100,000		
2321	6121	Budovy, haly, stavby				1 188,628	-12,776	
2321	6341	Investiční transfery obcím				-100,000		
2321	*	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kalí	-37,753	162,716	381,334	622,306	-12,786	
232	**	Odvádění a čištění odpadních vod	-37,753	162,716	381,334	622,306	-12,786	
2333	5171	Opravy a udržování			172,970	-100,000		
2333	*	Úpravy drobných vodních toků			172,970	-100,000		
2339	5169	Nákup ostatních služeb						
2339	*	Záležitosti vodních toků a vodohospodářských děl jinde nez						
233	**	Vodní toky a vodohospodářská díla			172,970	-100,000		
3117	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	9,618	1,392	0,054	2,874	3,233	
3117	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	-0,405	8,205	1,008	1,050	1,394	
3117	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	9,625	2,757	0,514	1,042	1,411	
3117	5132	Ochranné pomůcky	-14,721	-22,449	57,091	-4,746	22,648	
3117	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	-100,000			-100,000		
3117	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený				-90,734	-79,054	
3117	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000		516,392	-95,984	-96,330	
3117	5171	Opravy a udržování	-100,000		1 223,461	15,691	-58,637	
3117	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	59,649	2,885	31,065	10,366	-8,473	
3117	5321	Neinvestiční transfery obcím	-25,072	-8,714	-34,783	-60,000	-20,000	
3117	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	14,978	7,152	7,361	-13,445	-3,829	
3117	5336	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým školám					-33,333	
3117	6121	Budovy, haly, stavby	-100,000				-94,970	
3117	6129	Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazený	-100,000					
3117	*	První stupeň základních škol	-34,169	11,093	42,939	7,723	-83,728	
311	**	Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání	-34,169	11,093	42,939	7,723	-83,728	

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ						
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)		
a	b								
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	2,756	4,664	0,000	-6,949	-2,609		
3314	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a přís.pěvek na st.politiku zamě	-91,667	-100,000					
3314	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-91,667	-100,000					
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	-10,938	-0,039	19,893	-18,644	-1,243		
3314	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-35,762	-81,046	-33,880	1 108,264	149,915		
3314	5154	Elektrická energie	-2,555		57,889	1,556	8,634		
3314	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací					6,713		
3314	5169	Nákup ostatních služeb		-100,000					
3314	5171	Opravy a udržování		-100,000			56,432		
3314	*	Činnosti knihovnické	7,427	-3,461	4,291	3,566	6,659		
3319	5021	Ostatní osobní výdaje	2,079	0,000	0,000	-14,545	0,000		
3319	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	16 333,473	-99,595	100,000	-6,918			
3319	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000						
3319	*	Ostatní záležitosti kultury	136,728	-87,362	2,810	-14,129	6,298		
331	**	Kultura	26,762	-26,891	4,219	2,724	6,645		
3322	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	-100,000						
3322	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a přís.pěvek na st.politiku zamě	-100,000						
3322	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-100,000						
3322	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-100,000						
3322	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000				-100,000		
3322	5171	Opravy a udržování	-100,000			-100,000			
3322	6121	Budovy, haly, stavby					-5,838		
3322	6349	Ostatní investiční transfery veřej.rozpočtům územní úrovn			-100,000				
3322	*	Zachování a obnova kulturních památek	-100,000		95,278	229,480	-11,065		
3326	5021	Ostatní osobní výdaje		-100,000		-100,000			
3326	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený		-100,000					
3326	5171	Opravy a udržování			-23,581	-100,000	-100,000		
3326	*	Pořízení, zachování a obnova hodnot míst.kultur,nár.a hist.		498,324	4,606	-100,000	-100,000		
332	**	Ochrana památek a péče o kult.dědictví	-98,463	2 490,573	74 336	183,820	-12,394		
3330	5223	Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem			-100,000				
3330	*	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností			-100,000				
333	**	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností			-100,000				
3341	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený							
3341	5169	Nákup ostatních služeb		315,488	33,909	-100,000			
3341	5171	Opravy a udržování	231,720	-100,000			-51,316		
3341	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	9,636	0,831	0,000	5,008	5,008		
3341	6121	Budovy, haly, stavby	-100,000						
3341	*	Rozhlas a televize	-95,730	36,515	28,212	-66,732	-34,735		
3349	5021	Ostatní osobní výdaje				-33,333	0,000		
3349	5169	Nákup ostatních služeb				40,006	-11,528		
3349	*	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků				27,005	-10,569		
334	**	Sdělovací prostředky	-95,730	36,515	118,329	-28,041	-18,738		
3392	5169	Nákup ostatních služeb	968,088	-10,423	22,963	-18,750	8,067		
3392	5175	Pohoštění	-91,182	-100,000					
3391	5194	Věcné dary	-100,000						
3392	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	8,104	-13,088	30,464	3,524	17,064		
3392	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně					-100,000		
3392	*	Zájmová činnost v kultuře	22,800	-12,431	27,029	-6,350	7,820		
3399	5021	Ostatní osobní výdaje	-1,587	3,871	-16,149	36,204	-22,087		
3399	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-3,803	-30,910	39,570	-33,565	-62,897		
3399	5169	Nákup ostatních služeb	-36,164	2,796	-13,625	191,443	120,552		
3399	5194	Věcné dary	-83,196	12,309	29,028	-4,849	3,026		
3399	5492	Dary obyvatelstvu		-16,667	0,000	0,000	100,000		
3399	*	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků	-46,187	-6,990	9,709	1,582	29,181		
339	**	Ostatní činnosti v záležit.kultury, cír	-17,449	-10,361	20,194	-3,493	15,032		
3419	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek				-100,000	-100,000		
3419	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	6,045	-14,656	-18,728	-100,000	-100,000		
3419	5154	Elektrická energie	62,895	-40,708	5,190	-100,000	-100,000		
3419	5164	Nájemné			140,011	0,000	0,000		
3419	5166	Konzultační, poradenské a právní služby			-100,000				
3419	5169	Nákup ostatních služeb	130,723	-28,399	-100,000		42,094		
3419	5171	Opravy a udržování		-71,002	-70,547	-100,000	-100,000		
3419	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	-1,370	1,389	-1,370	-5,556	14,094		
3419	5492	Dary obyvatelstvu					100,000		
3419	*	Ostatní tělovýchovná činnost	26,976	-15,340	-11,610	-11,283	-11,114		
341	**	Tělovýchova	26,976	-15,340	-11,610	-11,283	-11,114		
3421	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený		-100,000		-78,970	71,438		
3421	5169	Nákup ostatních služeb		4 277,684	-94,909	51,826			
3421	5171	Opravy a udržování							
3421	6121	Budovy, haly, stavby	-100,000		-55,436	-100,000	-100,000		
3421	*	Využití volného času dětí a mládeže	-95,229	4 140,347	-65,541	-87,921	-40,036		
342	**	Zájmová činnost a rekreace	-95,229	4 140,347	-65,541	-87,921	-40,036		
3611	5660	Neinvestiční půjč.prostředky obyvatelstvu			-44,118	173,684	-21,212		
3611	*	Podpora individuální bytové výstavby			-44,118	173,684	-21,212		
3612	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-92,791	37,143	284,167	435,900			
3612	5151	Studená voda	22,754	2,422	-5,400	3,870	-6,645		
3612	5154	Elektrická energie	-25,744	-12,637	22,550	36,318	71,324		
3612	5164	Nájemné	-100,000		-100,000				
3612	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	-100,000			-100,000			
3612	5169	Nákup ostatních služeb	-54,964	-92,377		938,483	860,753		
3612	5171	Opravy a udržování	1 028,511	-65,501	-95,613	453,932	386,569		
3612	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)		-100,000					
3612	5361	Nákup kořků			-100,000				
3612	5660	Neinvestiční půjč.prostředky obyvatelstvu	40,000	-100,000					
3612	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	98,007	186,074	19,296	24,762	22,474		
3612	6121	Budovy, haly, stavby			-100,000				
3612	6130	Pozemky		-87,810	-100,000				
3612	*	Bytové hospodářství	417,186	-80,665	-85,892	142,651	153,640		
3613	5021	Ostatní osobní výdaje	-49,429	-100,000					
3613	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek							
3613	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-100,000		-100,000				
3613	5154	Elektrická energie	91,110	30,737	4,559	26,404	-6,838		
3613	5169	Nákup ostatních služeb	400,798	-91,767	37,258	117,293	-91,004		
3613	5171	Opravy a udržování	-14,374	-4,002	-88,507	157,643	87,472		
3613	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené			-100,000				
3613	*	Nebytové hospodářství	-7,098	-9,156	-78,627	112,429	-15,032		
361	**	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	227,938	-63,496	-74,301	149,781	-3,173		

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ					
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)	
a	b							
3631	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený		7 166,986	-98,881	-17,647		
3631	5154	Elektrická energie	19,058	-3,825	-1,845	5,213		-0,232
3631	5169	Nákup ostatních služeb	-80,193	515,145	-27,734	-21,305		17,143
3631	5171	Opravy a udržování	279,293	-83,191	-33,455	-1,464		-78,825
3631	6121	Budovy, haly, stavby		9,129	-100,000			
3631	*	Veřejné osvětlení	183,134	-27,297	-55,887	3,141		-32,667
3632	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	-100,000		35,954	328,424		231,709
3632	5021	Ostatní osobní výdaje	0,180	220,423	-68,847	0,000		0,000
3632	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	-100,000		17,204	288,019		127,892
3632	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-100,000		17,813	287,575		87,473
3632	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek						
3632	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený			-89,846	366,449		305,492
3632	5154	Elektrická energie	0,951	14,824	-7,078	6,636		-7,039
3632	5156	Pohonné hmoty a maziva	12,835	78,481	1,174	-34,079		-34,883
3632	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	-100,000					
3632	5169	Nákup ostatních služeb	1,163	-100,000				
3632	5171	Opravy a udržování	-59,645	-100,000				-88,624
3632	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)						-100,000
3632	*	Pohřebnictví	-42,148	63,416	-36,093	170,871		49,429
3635	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000		-100,000			
3635	*	Územní plánování	-100,000		-100,000			
3636	5169	Nákup ostatních služeb		-100,000				
3636	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		-100,000				
3636	6349	Ostatní investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrov	-64,806	-4,837	-3,790	-100,000		
3636	*	Územní rozvoj	64,050	-79,584	-3,790	-100,000		
3639	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	-33,029	-13,275	-86,646	-100,000		
3639	5021	Ostatní osobní výdaje	-28,079	-42,296	-67,186	-100,000		-100,000
3639	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	-30,820	22,491	-95,040	-100,000		
3639	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-40,296	26,287	-95,048	-100,000		
3639	5132	Ochranné pomůcky	-2,984	41,835	14,541	-100,000		
3639	5133	Léky a zdravotnický materiál			-100,000			
3639	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek						133,638
3639	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-65,665	102,589	-38,075	-28,606		26,877
3639	5156	Pohonné hmoty a maziva	-11,432	-52,181	-100,000			
3639	5163	Služby peněžních ústavů	-17,214	43,350	4,305	-64,816		-58,517
3639	5166	Konzultační, poradenské a právní služby				-100,000		-100,000
3639	5169	Nákup ostatních služeb	-10,958	-75,801	22,660	52,078		204,054
3639	5171	Opravy a udržování	-7,176	697,649	-90,999	-100,000		-100,000
3639	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	62,500	246,154	136,700	-54,729		-52,956
3639	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	-93,508	197,661	113,548	133,694		-636,610
3639	6121	Budovy, haly, stavby	-35,208	-14,067	-35,501	-100,000		-100,000
3639	6123	Dopravní prostředky		-100,000				
3639	6130	Pozemky		-100,000		-100,000		-100,000
3639	6349	Ostatní investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovn						-54,660
3639	*	Komunální služby a územní rozvoj jinde nazařazené	33,208	-2,243	-58,306	-48,005		-40,896
363	**	Komunální služby a územní rozvoj	60,841	-16,292	-56,705	-6,846		-27,155
3721	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000			33,488		-1,143
3721	*	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	-100,000			33,488		-1,143
3722	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek			-100,000			
3722	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	17,544	56,863	-27,284	5,664		-2,170
3722	5169	Nákup ostatních služeb	5,656	2,572	-1,771	1,024		-0,629
3722	5171	Opravy a udržování				41,837		
3722	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)		-100,000				
3722	*	Sběr a svoz komunálních odpadů	5,972	3,537	-2,773	1,073		-0,628
3723	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek				-100,000		
3723	5169	Nákup ostatních služeb	1,998	8,197	2,241	23,132		-25,252
3723	*	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp.a komunál	1,998	8,197	5,631	19,180		-25,252
3724	5169	Nákup ostatních služeb		-58,464	-100,000			
3724	*	Využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů		-58,464	-100,000			
3729	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-64,032	-100,000				
3729	5169	Nákup ostatních služeb		-100,000				
3729	*	Ostatní nakládání s odpady	647,431	-100,000				
372	**	Nakládání s odpady	6,084	3,438	-1,348	4,531		-7,204
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	48,201	-19,739	-6,799	105,241		20,357
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	-95,729	1 546,465	-98,957	-100,000		
3745	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	30,818	-19,015	-2,022	113,925		19,477
3745	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	55,052	-17,182	-12,018	113,906		20,606
3745	5131	Potravinářství						
3745	5132	Ochranné pomůcky						-14,166
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		-100,000		-100,000		-100,000
3745	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	72,200	-29,612	63,199	34,092		-57,260
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	-24,130	14,396	67,429	27,422		-0,819
3745	5163	Služby peněžních ústavů	78,973	-47,225	-0,653	-2,993		-34,012
3745	5167	Služby školení a vzdělávání		-100,000				-100,000
3745	5169	Nákup ostatních služeb	4,301	672,920	-77,731	-73,423		-75,811
3745	5171	Opravy a udržování	-64,426	486,932	55,197	8,655		0,708
3745	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
3745	5424	Náhrady mezd v době nemoci						
3745	6123	Dopravní prostředky	-100,000					
3745	*	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	-19,165	85,580	-43,270	36,406		-7,897
374	**	Ochrana přírody a krajiny	-19,165	85,580	-43,270	36,406		-7,897
3769	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu			-100,000			
3769	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům			-100,000			
3769	*	Ostatní správa v ochraně život.prostředí			-100,000			
376	**	Správa v ochraně životního prostředí			-100,000			

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ						
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)		
a	b								
4351	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru			5,592	-23,545		-22,997	
4351	5021	Ostatní osobní výdaje	45,783	-43,306	-53,061	710,435			
4351	5031	Povinné pojistné na soc.zab.a přís.pévek na st.politiku zamě	-41,252	59,742	13,249	-22,967		-22,399	
4351	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-0,216	4,362	6,117	-22,953		-22,416	
4351	5156	Pohonné hmoty a maziva						2,959	
4351	5163	Služby peněžních ústavů						-38,080	
4351	5169	Nákup ostatních služeb		-100,000					
4351	5171	Opravy a udržování						3,301	
4351	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	-11,552	9,338	3,769	-100,000		-100,000	
4351	5424	Náhrady mezd v době nemoci		6,578	-100,000				
4351	*	Osobní asistence,pečovatelslužba a podpora samostat.bydlení	-6,631	6,947	3,898	-8,232		-6,935	
435	**	Služby sociální péče	-6,631	6,947	3,898	-8,232		-6,935	
4377	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením		-100,000					
4377	*	Sociálně terapeutické dílny		-100,000					
437	**	Služby sociální prevence		-100,000					
5212	5901	Nespecifikované rezervy							
5212	*	Ochrana obyvatelstva							
5219	5021	Ostatní osobní výdaje							
5219	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený			-100,000				
5219	5169	Nákup ostatních služeb							
5219	5171	Opravy a udržování						-100,000	
5219	*	Ostatní záležitosti ochrany obyvatelstva			1 983,370	-88,607			
521	**	Ochrana obyvatelstva			1 983,370	-88,607			
5272	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nazařazené							
5272	5132	Ochranné pomůcky							
5272	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený							
5272	5156	Pohonné hmoty a maziva							
5272	5169	Nákup ostatních služeb							
5272	5171	Opravy a udržování							
5272	6379	Ostatní investiční transfery obyvatelstvu							
5272	*	Činn.orgánů kriz.fiz.na úz.úrovni a dal.úz.sp.úřadů v obl.							
527	**	Krizové řízení							
5299	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek							
5299	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený							
5299	*	Ostatní záležitosti civilní připravenosti na krizové stavy							
529	**	Ostatní záležitosti civilní připravenost							
5512	5019	Ostatní platby		-100,000					
5512	5021	Ostatní osobní výdaje	23,412	-23,688	-11,146	-0,095		0,000	
5512	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nazařazené			-100,000				
5512	5132	Ochranné pomůcky	-67,676	-79,535	171,681	-100,000			
5512	5133	Léky a zdravotnický materiál						-100,000	
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv	65,921	-9,879	-18,411	-100,000			
5512	5136	Knihy, učební pomůcky, tisk	-100,000						
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	410,682	-39,902	-0,206	-100,000		-100,000	
5512	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-39,177	211,471	-35,842	-17,853		226,369	
5512	5154	Elektrická energie	-33,175	113,556	-17,892	72,132		80,858	
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	-37,862	66,250	-4,218	-2,493		6,832	
5512	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	1 423,144	4,955	-11,580	-39,010		-24,740	
5512	5163	Služby peněžních ústavů	-5,095	-6,129	-16,035	-11,423		-6,059	
5512	5169	Nákup ostatních služeb	142,343	94,715	-61,703	-28,604		70,489	
5512	5171	Opravy a udržování	339,957	1 090,024	-9,751	-31,215		-35,022	
5512	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)			78,225	-100,000			
5512	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	-65,258	0,000	420,000	-65,385		1,695	
5512	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu		-100,000					
5512	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	-100,000						
5512	6121	Budovy, haly, stavby	-100,000					-50,000	
5512	6122	Stroje, přístroje a zařízení	-100,000						
5512	*	Požární ochrana - dobrovolná část	-26,260	111,945	-11,693	14,467		22,970	
551	**	Požární ochrana	-26,260	111,945	-11,693	14,467		22,970	
6112	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	3,436	-1,938	0,544	-2,686		-2,042	
6112	5031	Povinné pojistné na soc.zab.a přís.pévek na st.politiku zamě	-0,189	0,001	-4,604	-3,090		-1,667	
6112	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-2,586	-1,931	0,411	-2,706		-2,045	
6112	5424	Náhrady mezd v době nemoci							
6112	*	Zastupitelstva obcí	2,464	-1,665	-0,200	-2,386		-1,770	
6114	5019	Ostatní platby			-100,000				
6114	5021	Ostatní osobní výdaje			-100,000				
6114	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění			-100,000				
6114	5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem							
6114	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený			-100,000				
6114	5156	Pohonné hmoty a maziva			-100,000				
6114	5161	Služby pošt			-100,000				
6114	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací			-100,000				
6114	5169	Nákup ostatních služeb			-100,000				
6114	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)			-100,000				
6114	5175	Pohoštění			-100,000				
6114	*	Volby do Parlamentu ČR			-100,000				
6115	5019	Ostatní platby			-100,000			-100,000	
6115	5021	Ostatní osobní výdaje	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5156	Pohonné hmoty a maziva	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5161	Služby pošt	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5164	Nájemné	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5169	Nákup ostatních služeb	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	5175	Pohoštění	-100,000		-100,000			-100,000	
6115	*	Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	-100,000		-100,000			-100,000	
6117	5021	Ostatní osobní výdaje		-100,000					
6117	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění		-100,000					
6117	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený		-100,000					
6117	5156	Pohonné hmoty a maziva		-100,000					
6117	5161	Služby pošt		-100,000					
6117	5164	Nájemné		-100,000					
6117	5169	Nákup ostatních služeb		-100,000					
6117	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)		-100,000					
6117	5175	Pohoštění		-100,000					
6117	*	Volby do Evropského parlamentu		-100,000					

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VÝDAJŮ					
			Index 2009/2008 (v %)	Index 2010/2009 (v %)	Index 2011/2010 (v %)	Index 2012/2011 (v %)	Index 2013/2012 (v %)	
a	b							
6118	5019	Ostatní platy						
6118	5021	Ostatní osobní výdaje						
6118	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený						
6118	5156	Pohonné hmoty a maziva						
6118	5161	Poštovní služby						
6118	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací						
6118	5164	Nájemné						
6118	5169	Nákup ostatních služeb						
6118	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)						
6118	5175	Pohoštění						
6118	*	Volba prezidenta republiky						
611	**	Zastupitelské orgány	1,895	9,183	-14,843	8,605	2,044	
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	6,943	1,485	0,791	0,412	0,179	
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	-9,091	-4,444	33,721	-11,930	-4,453	
6171	5031	Povinné pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	-2,375	6,845	2,836	-1,536	-1,228	
6171	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	16,230	3,046	3,449	-3,440	-1,227	
6171	5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	0,149	5,232	-2,795	16,509	11,808	
6171	5132	Ochranné pomůcky	-9,701	-0,992	50,083	-7,119	153,030	
6171	5133	Léky a zdravotnický materiál		877,778	-100,000			
6171	5136	Knihy, učební pomůcky, tisk	3,275	-4,500	-29,457	-42,588	-45,102	
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	119,609	-77,257	2,503	-75,899	-74,076	
6171	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	88,804	-61,365	37,443	-0,950	-21,341	
6171	5153	Plyn	51,967	-5,995	5,000	33,067	22,368	
6171	5154	Elektrická energie	-1,315	-7,765	-4,862	5,402	10,421	
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	-1,150	-1,576	27,441	-8,376	-13,672	
6171	5161	Služby pošt	4,925	-22,672	-23,935	15,412	-1,699	
6171	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	0,319	6,410	-13,445	0,787	4,893	
6171	5163	Služby peněžních ústavů	-4,987	-5,635	34,089	-46,474	-3,724	
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	1,160	140,358	-32,608	7,740	-27,266	
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	-11,534	-31,663	42,970	28,799	89,337	
6171	5169	Nákup ostatních služeb	22,322	-1,091	5,592	24,690	-8,490	
6171	5171	Opravy a udržování	-74,719	267,866	-37,805	106,695	-59,957	
6171	5172	Programové vybavení	466,024	60,807	-91,205	-100,000	-100,000	
6171	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	25,379	-41,804	88,658	368,036	243,709	
6171	5175	Pohoštění	-7,707	2,359	-36,025	77,764	-65,105	
6171	5179	Ostatní nákupy jinde nazařazené	-100,000			-100,000		
6171	5194	Věcné dary		-100,000			-81,153	
6171	5229	Ost.neinvestiční transfery neziskovým a podob.organizacím	0,000	111,467	-84,237	-100,000		
6171	5321	Neinvestiční transfery obcím	-100,000		300,000	0,000	100,000	
6171	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	12,266	-21,350	-0,478	-1,563	-2,616	
6171	5361	Nákup kolků	-91,653	20,000	600,000	-76,190	-83,333	
6171	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	-47,712	325,000	-65,882	358,621	-76,870	
6171	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	-100,000					
6171	5424	Náhrady mezd v době nemoci			-91,009	-100,000		
6171	5499	Ostatní neinvest.transfery obyvatelstvu			11,112	-42,091	-47,248	
6171	6125	Výpočetní technika			-100,000			
6171	*	Činnost místní správy	9,387	1,635	-3,837	3,304	-10,131	
617	**	Regionální a místní správa	9,387	1,635	-3,837	3,304	-10,131	
6310	5163	Služby peněžních ústavů	-4,946	-10,090	-1,649	7,658	1,901	
6310	*	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	-4,946	-10,090	-1,649	7,658	1,901	
631	**	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	-4,946	-10,090	-1,649	7,658	1,901	
6320	5163	Služby peněžních ústavů	-5,690	0,000	-57,723	86,757	-0,090	
6320	5429	Ostatní náhrady placené obyvatelstvu						
6320	*	Pojištění funkčně nespecifikované	-5,690	0,000	-57,723	90,579	1,955	
632	**	Pojištění funkčně nespecifikované	-5,690	0,000	-57,723	90,579	1,955	
6330	5342	Převody fondu kulta.soc.potřeb a soc.fondu obcí a krajů	40,290	4,804	4,361	3,332	13,577	
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	-7,286	-100,000			-99,944	
6330	5349	Ostatní převody vlastním fondům		-100,000				
6330	*	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	7,956	-98,227	4,361	4,347	-94,561	
633	**	Převody vlastním fondům v rozp.územní úr	7,956	-98,227	4,361	4,347	-94,561	
6399	5362	Platy daní a poplatků státnímu rozpočtu	-25,223	-27,716	68,616	-100,984	-100,662	
6399	*	Ostatní finanční operace	-25,223	-27,716	68,616	-100,984	-100,662	
639	**	Ostatní finanční operace	-25,223	-27,716	68,616	-100,984	-100,662	
6402	5366	Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obcemi	-26,409	-7,715	136,329	-30,472	901,884	
6402	*	Finanční vypořádání minulých let	-26,409	-7,715	136,329	-30,472	901,884	
640	**	Ostatní činnosti	-26,409	-7,715	136,329	-30,472	901,884	
VÝDAJE CELKEM			-2,93	-22,07	-11,22	71,10	-34,66	

Příloha 6 - Přehled příjmů obce Albrechtice nad Vltavou v Kč

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	PŘÍJMY v Kč					
			2008	2009	2010	2011	2012	2013
0000	1111	DzPFO ze záv.činnosti a funkčních požitků	1 549 415	1 404 727	1 468 837	1 534 276	1 575 319	1 944 931
0000	1112	DzPFO ze sam.vyděl.činnosti	912 167	508 787	3 144 738	714 900	808 761	832 406
0000	1113	DzPFO z kapitál.výnosů	131 242	129 607	129 976	140 479	168 066	201 534
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	2 249 063	1 571 268	1 583 959	1 469 645	1 646 770	1 954 765
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	255 840	191 310	86 200	180 120	748 980	218 120
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	3 240 115	3 241 473	3 015 094	3 188 371	3 327 615	4 218 735
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	9 234	3 291	3 311	47 016	2 992	11 676
0000	1337	Poplatek za komunální odpad	768 466	533 064	568 530	550 973	0	0
0000	1340	Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy				0	544 037	624 482
0000	1341	Poplatek ze psů	15 350	16 150	16 300	16 700	18 200	17 000
0000	1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	34 718	32 860	47 806	28 786	35 061	27 272
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	150	150	350	90	60	260
0000	1344	Poplatek ze vstupného	24 600	2 000				
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	34 094	32 494	30 915	24 814	31 211	23 772
0000	1351	Odvod z loterií a podobných her kromě z výher.hrac.přístrojů				0	23 049	41 400
0000	1355	Odvod z výherních hracích přístrojů				0	12 098	1
0000	1361	Správní poplatky	13 750	12 990	13 750	30 070	12 711	12 990
0000	1511	Daň z nemovitostí	954 638	1 198 168	1 466 981	1 431 896	1 477 985	1 465 747
0000	2460	Splátky půjč.prostředků od obyvateľstva	309 766	332 132	394 860	416 308	378 217	374 320
0000	4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu	80 000	74 000	206 624	4 511	103 200	142 184
0000	4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souhrn.dotač.vzta	84 300	88 200	288 900	233 400	244 800	151 100
0000	4116	Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze stát.rozpočtu		71 337		300 000	583 205	326 948
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	542 460	220 270	747 185	130 068	178 935	457 034
0000	4134	Převody z rozpočtových účtů	2 432 095	2 629 335	47 189	49 247	944 805	51 388
0000	4139	Ostatní převody z vlastních fondů	33 372	32 278	0			
0000	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze stát.rozpočtu	75 231			0	8 340 429	
0000	4222	Investiční přijaté transfery od krajů	63 630					100 416
0000	4223	Investiční přijaté transfery od regionálních rad		2 179 399				
000	**		13 813 695	14 505 290	13 261 505	10 491 669	21 206 506	13 198 479
1031	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	200 000	230 000	202 377	210 452	454 951	311 216
1031	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů			500			
1031	*	Pěstební činnost	200 000	230 000	202 877	210 452	454 951	311 216
1032	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků			3 448	1 130	3 606	3 661
1032	*	Podpora ostatních produkčních činností	0	0	3 448	1 130	3 606	3 661
103	**	Lesní hospodářství	200 000	230 000	206 325	211 582	458 557	314 877
1070	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400
1070	*	Rybářství	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400
107	**	Rybářství	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400	2 400
2119	2343	Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů	26 160	7 813	8 534	21 659	16 657	14 428
2119	*	Ostatní záležitosti těžebního průmyslu a energetiky	26 160	7 813	8 534	21 659	16 657	14 428
211	**	Záležitosti těžebního průmyslu a energetiky	26 160	7 813	8 534	21 659	16 657	14 428
2122	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků						1 137
2122	*	Sběr a zpracování druhotných surovin	0	0	0	0	0	1 137
212	**	Ostat. odvětvové a obor. záhl. prům. a staveb	0	0	0	0	0	1 137
2212	3111	Příjmy z prodeje pozemků			805	0	3 200	2 415
2212	*	Silnice	0	0	805	0	3 200	2 415
2219	2321	Přijaté neinvestiční dary						200 000
2219	*	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	0	0	0	0	0	200 000
221	**	Pozemní komunikace	0	0	805	0	3 200	202 415
2310	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		13 085	25 258	18 556	19 550	20 226
2310	2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	500	500	500	500	0	0
2310	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí				0	24 216	605
2310	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			12 564	7 789	32 659	
2310	*	Pitná voda	500	13 585	38 322	26 845	76 425	20 831
231	**	Pitná voda	500	13 585	38 322	26 845	76 425	20 831
2321	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	80 201	75 911	59 888	66 800	65 660	42 315
2321	*	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	80 201	75 911	59 888	66 800	65 660	42 315
232	**	Odvádění a čištění odpadních vod	80 201	75 911	59 888	66 800	65 660	42 315

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	PŘÍJMY v Kč					
			2008	2009	2010	2011	2012	2013
a	b							
3117	2122	Odvody příspěvkových organizací	180 000					
3117	2321	Přijaté neinvestiční dary				0	33 000	
3117	2322	Přijaté pojistné náhrady				0	117 718	
3117	*	První stupeň základních škol	180 000	0	0	0	150 718	0
311	**	Zařízení předškolní výchovy a základního	180 000	0	0	0	150 718	0
3314	2111	Přijmy z poskytování služeb a výrobků	50	18				
3314	*	Činnosti knihovnické	50	18	0	0	0	0
3319	2112	Přijmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	2 175	552	3 176	1 688	1 512	360
3319	2321	Přijaté neinvestiční dary				2 500		
3319	*	Ostatní záležitosti kultury	2 175	552	3 176	4 188	1 512	360
331	**	Kultura	2 225	570	3 176	4 188	1 512	360
3341	3121	Přijaté dary na pořízení dlouh.majetku	100 000					
3341	*	Rozhlas a televize	100 000	0	0	0	0	0
334	**	Sdělovací prostředky	100 000	0	0	0	0	0
3392	2111	Přijmy z poskytování služeb a výrobků	2 000	51 000	61 000	108 000	72 000	78 650
3392	2321	Přijaté neinvestiční dary		5 000	5 000			
3392	*	Zájmová činnost v kultuře	2 000	56 000	66 000	108 000	72 000	78 650
339	**	Ostatní činnosti v záležit.kultury,cír	2 000	56 000	66 000	108 000	72 000	78 650
3419	2111	Přijmy z poskytování služeb a výrobků	54 000	49 000	57 600	24 000	54 000	48 400
3419	2321	Přijaté neinvestiční dary	10 000	10 000	10 000	10 000		10 000
3419	2324	Přijaté kapitálové příspěvky a náhrady				1 267		
3419	*	Ostatní tělovýchovná činnost	64 000	59 000	67 600	35 267	54 000	58 400
341	**	Tělovýchova	64 000	59 000	67 600	35 267	54 000	58 400
3421	3121	Přijaté dary na pořízení dlouh.majetku	100 000		180 000			
3421	*	Využití volného času dětí a mládeže	100 000	0	180 000	0	0	0
342	**	Zájmová činnost a rekreace	100 000	0	180 000	0	0	0
3611	2141	Přijmy z úroků (část)			46 253	47 368	43 226	44 749
3611	*	Podpora individuální bytové výstavby	0	0	46 253	47 368	43 226	44 749
3612	2111	Přijmy z poskytování služeb a výrobků	57 512	61 908	54 954	57 092	59 956	52 854
3612	2119	Přijmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované (dále j.n.		1 000				
3612	2132	Přijmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	442 180	377 348	379 414	432 709	408 803	417 212
3612	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů						21 261
3612	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		5 861	1 981	7 441	6 623	10 398
3612	3111	Přijmy z prodeje pozemků		8 470				
3612	3112	Přijmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	721 000					
3612	*	Bytové hospodářství	1 220 692	454 587	436 349	497 242	475 382	501 725
3613	2111	Přijmy z poskytování služeb a výrobků		9 416	3 151	470	221	353
3613	2132	Přijmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	476 118	464 307	436 773	445 065	398 895	416 034
3613	2310	Přijmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet				890		
3613	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady				504	4 574	4 614
3613	*	Nebytové hospodářství	476 118	473 723	439 924	446 928	403 690	421 001
361	**	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	1 696 809	928 310	922 526	991 539	922 298	967 475
3631	2321	Přijaté neinvestiční dary		100 000	100 000		81 000	
3631	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady				9 874	12 474	
3631	3121	Přijaté dary na pořízení dlouh.majetku		160 000				
3631	*	Veřejné osvětlení	0	260 000	100 000	9 874	93 474	0
3632	2111	Přijmy z poskytování služeb a výrobků	58 400	28 550	40 450	10 750	43 600	14 550
3632	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady						13 418
3632	*	Pohřebnictví	58 400	28 550	40 450	10 750	43 600	27 968
3635	3122	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	10 413					
3635	*	Územní plánování	10 413	0	0	0	0	0
3639	2111	Přijmy z poskytování služeb a výrobků	9 760	2 070	1 730	2 190	1 500	1 960
3639	2119	Přijmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované (dále j.n.		860	3 640	8 076	1 920	
3639	2131	Přijmy z pronájmu pozemků	67 393	59 087	54 587	54 917	55 759	340 118
3639	2310	Přijmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet	500	2 786	2 400			300
3639	2322	Přijaté pojistné náhrady	13 787					
3639	3111	Přijmy z prodeje pozemků	6 797	44 590	16 660	4 851	59 858	519 775
3639	3112	Přijmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí				48 677	15 383	
3639	3113	Přijmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku			3 600			
3639	*	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	98 237	109 393	82 617	118 711	134 420	862 153
363	**	Komunální služby a územní rozvoj	167 049	397 943	223 067	139 335	271 494	890 121

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	PŘÍJMY v Kč						
			2008	2009	2010	2011	2012	2013	
a	b								
3722	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		144 567	152 700	171 180	151 347	133 753	
3722	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí					4 320	5 808	
3722	2310	Příjmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet				1 200			
3722	*	Sběr a svoz komunálních odpadů	0	144 567	152 700	172 380	155 667	139 561	
3723	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady						65 623	
3723	*	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp. a komunál	0	0	0	0	0	65 623	
3725	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			48 219	56 184	83 196	64 939	
3725	*	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	0	0	48 219	56 184	83 196	64 939	
3727	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	47 590	51 043					
3727	*	Prevence vzniku odpadů	47 590	51 043	0	0	0	0	
3729	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		2 770	17 240	9 879	11 289	0	
3729	*	Ostatní nakládání s odpady	0	2 770	17 240	9 879	11 289	0	
372	**	Nakládání s odpady	47 590	198 380	218 159	238 443	250 152	270 124	
3745	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	450	100		1 800	2 000		
3745	*	Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň	450	100	0	1 800	2 000	0	
374	**	Ochrana přírody a krajiny	450	100	0	1 800	2 000	0	
5219	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků						6 595	
5219	*	Ostatní záležitosti ochrany obyvatelstva	0	0	0	0	0	6 595	
521	**	Ochrana obyvatelstva	0	0	0	0	0	6 595	
5512	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	19 000		30 000				
5512	2321	Přijaté neinvestiční dary			10 000				
5512	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady				228 417			
5512	3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	10 000						
5512	*	Požární ochrana - dobrovolná část	29 000	0	40 000	228 417	0	0	
551	**	Požární ochrana	29 000	0	40 000	228 417	0	0	
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 725	2 463	1 502	2 060	875	644	
6171	2310	Příjmy z prodeje krátkodob.majetku a drob.dlouhodo.majet				396			
6171	2321	Přijaté neinvestiční dary					69 000		
6171	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	3 274	149	1 013	4 108	2 751	1 122	
6171	*	Činnosti místní správy	4 998	2 612	2 515	6 564	72 626	1 766	
617	**	Regionální a místní správa	4 998	2 612	2 515	6 564	72 626	1 766	
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	104 903	72 226	27 664	24 808	23 603	4 719	
6310	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady						109	
6310	*	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	104 903	72 226	27 664	24 808	23 603	4 828	
631	**	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	104 903	72 226	27 664	24 808	23 603	4 828	
6399	3209	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku				2 078 124			
6399	*	Ostatní finanční operace	0	0	0	2 078 124	0	0	
639	**	Ostatní finanční operace	0	0	0	2 078 124	0	0	
PŘÍJMY CELKEM		*****	16 621 980	16 550 139	15 328 488	14 677 439	23 649 808	16 075 201	

Příloha 7 - Přehled výdajů obce Albrechtice nad Vltavou v Kč

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VÝDAJE v Kč					
			2008	2009	2010	2011	2012	2013
1014	5169	Nákup ostatních služeb	295					
1014	*	Ozdrav.hosp.zvířat,polních a spec.plodin a zvl.veterinár.p	295	0	0	0	0	
101	**	Zeměděl.a potrav. Činnost a rozvoj	295	0	0	0	0	
1031	5169	Nákup ostatních služeb	22 900					
1031	6119	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	58 370					
1031	*	Pěstební činnost	81 270	0	0	0	0	
103	**	Lesní hospodářství	81 270	0	0	0	0	
1070	5169	Nákup ostatních služeb			0			
1070	5171	Opravy a udržování		149 929				
1070	6130	Pozemky		29 776				
1070	*	Rybářství	0	179 705	0	0	0	
107	**	Rybářství	0	179 705	0	0	0	
2212	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	26 015	12 149	64 136	30 156	11 482	55 085
2212	5021	Ostatní osobní výdaje		1 770	6 610	360		
2212	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	6 790	3 037	12 453	6 986	2 982	14 597
2212	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	2 350	1 094	4 542	2 514	1 074	5 255
2212	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	8 873	1 027	84 305	102 158	3 318	100 860
2212	5156	Pohonné hmoty a maziva	4 900	10 816	43 480	8 180	23 709	35 992
2212	5169	Nákup ostatních služeb	59 147	69 154	107 052	12 976	24 500	36 552
2212	5171	Opravy a udržování	295 619	287 234	269 400	504 843	285 072	458 512
2212	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu						500
2212	6121	Budovy, haly, stavby	6 500		0			
2212	6130	Pozemky		112 405	0	2 400		2 180
2212	*	Silnice	410 194	498 686	591 978	670 573	352 137	709 533
2219	5021	Ostatní osobní výdaje	1 000		2 400			
2219	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený						258
2219	5169	Nákup ostatních služeb	90 368					12 100
2219	5171	Opravy a udržování	0				15 498	848 383
2219	6121	Budovy, haly, stavby	2 356 108					
2219	6130	Pozemky	3 000		0			
2219	*	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	2 450 476	0	2 400	0	15 498	860 741
221	**	Pozemní komunikace	2 860 670	498 686	594 378	670 573	367 635	1 570 274
2221	5171	Opravy a udržování	22 965		153 060			
2221	6121	Budovy, haly, stavby	24 609					
2221	6130	Pozemky			9 800			
2221	*	Provoz veřejné silniční dopravy	47 574	0	162 860	0	0	
222	**	Silniční doprava	47 574	0	162 860	0	0	
2310	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek			10 598			
2310	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	884	871	1 838	718		
2310	5151	Studená voda	17 353	87 625	48 000	48 000	20 600	147 807
2310	5169	Nákup ostatních služeb	4 900	0	28 800	9 000	0	0
2310	5171	Opravy a udržování	71 569	47 165	34 262	112 194	0	0
2310	5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené		15 000				
2310	6121	Budovy, haly, stavby		0		0		
2310	*	Pitná voda	94 706	150 661	123 498	169 912	20 600	147 807
231	**	Pitná voda	94 706	150 661	123 498	169 912	20 600	147 807
2321	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	13 993	14 657	10 158	6 422	7 417	4 732
2321	5021	Ostatní osobní výdaje				2 250		
2321	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	3 633	3 132	8 309	1 539	2 201	1 152
2321	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	1 257	1 325	925	554	851	415
2321	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	4 079	534	3 157			
2321	5156	Pohonné hmoty a maziva	6 150	9 426	5 901	8 899	8 100	6 000
2321	5163	Služby peněžních ústavů	1 334	1 264	1 255	1 238	1 161	1 193
2321	5169	Nákup ostatních služeb	53 077	21 652	33 550	131 231	40 138	31 104
2321	5171	Opravy a udržování			73 331	90 858		7 049
2321	5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené				10 000		
2321	6121	Budovy, haly, stavby	0	0		364 500	5 385 016	4 697 047
2321	6341	Investiční transfery obcím				39 944		
2321	*	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	83 523	51 990	136 586	657 435	5 444 884	4 748 693
232	**	Odvádění a čištění odpadních vod	83 523	51 990	136 586	657 435	5 444 884	4 748 693
2333	5171	Opravy a udržování			28 646	78 196		
2333	*	Úpravy drobných vodních toků	0	0	28 646	78 196	0	0
2339	5169	Nákup ostatních služeb					0	
2339	*	Záležitosti vodních toků a vodohospodářských děl jinde nez	0	0	0	0	0	0
233	**	Vodní toky a vodohospodářská díla	0	0	28 646	78 196	0	0
3117	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	199 611	218 810	221 856	221 976	221 204	228 356
3117	5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	51 900	51 690	55 931	56 495	56 303	57 088
3117	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	17 964	19 693	20 236	20 340	20 266	20 552
3117	5132	Ochranné pomůcky	2 069	1 764	1 368	2 149	1 669	2 047
3117	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	5 223			39 936		
3117	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený				28 826	12 752	2 671
3117	5169	Nákup ostatních služeb	5 214		60 799	374 760	410 099	15 050
3117	5171	Opravy a udržování	20 718		9 420	124 670	348 701	144 232
3117	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	33 744	53 872	55 426	72 644	87 596	80 174
3117	5321	Neinvestiční transfery obcím	67 253	50 391	46 000	30 000	15 000	12 000
3117	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	681 000	783 000	839 000	900 760	810 700	779 655
3117	5336	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým školám					245 921	163 948
3117	6121	Budovy, haly, stavby	409 514				10 166 543	5 111 404
3117	6129	Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazený	297 079					
3117	*	První stupeň základních škol	1 791 288	1 179 220	1 310 036	1 872 556	12 396 754	2 017 177
311	**	Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání	1 791 288	1 179 220	1 310 036	1 872 556	12 396 754	2 017 177

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VÝDAJE v Kč					
			2008	2009	2010	2011	2012	2013
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	36 932	37 950	39 720	39 720	37 950	36 960
3314	5031	Povin. pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	9 612	801				
3314	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	3 312	276				
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	22 874	20 372	20 364	24 415	20 113	19 863
3314	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	1 503	966	183	121	585	1 462
3314	5154	Elektrická energie	33 342	32 490	51 298	52 096	53 034	56 594
3314	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací						3 595
3314	5169	Nákup ostatních služeb		20 830				
3314	5171	Opravy a udržování		1 881			1 296	2 027
3314	*	Činnosti knihovnické	107 575	115 565	111 565	116 352	112 978	120 501
3319	5021	Ostatní osobní výdaje	5 388	5 500	5 500	5 500	4 700	4 700
3319	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	239	39 276	159	318	0	296
3319	5169	Nákup ostatních služeb	13 288					
3319	*	Ostatní záležitosti kultury	18 915	44 776	5 659	5 818	4 700	4 996
331	**	Kultura	126 490	160 341	117 224	122 170	117 678	125 497
3322	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	3 375					
3322	5031	Povin. pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	890					
3322	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	308					
3322	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	230					
3322	5169	Nákup ostatních služeb	39 250				74 000	
3322	5171	Opravy a udržování	557 653		0	359 865		
3322	6121	Budovy, haly, stavby					1 259 200	1 185 685
3322	6349	Ostatní investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovn			184 283			
3322	*	Zachování a obnova kulturních památek	601 706	0	184 283	359 865	1 333 200	1 185 685
3326	5021	Ostatní osobní výdaje		8 500		15 600		
3326	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený		750				
3326	5171	Opravy a udržování	0	0	55 345	42 294	20 230	
3326	*	Pořízení, zachování a obnova hodnot míst.kultur,nár,a hist.	0	9 250	55 345	57 894	20 230	0
332	**	Ochrana památek a péče o kult.dědictví	601 706	9 250	239 628	417 759	1 353 430	1 185 685
3330	5223	Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem			150 000			20 000
3330	*	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	0	0	150 000	0	0	20 000
333	**	Činnosti registrovaných církví a náboženských společností	0	0	150 000	0	0	20 000
3341	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený						258
3341	5169	Nákup ostatních služeb		3 760	15 624	20 922	0	
3341	5171	Opravy a udržování	2 070	6 867	0	0	9 118	4 439
3341	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	2 854	3 129	3 155	3 155	3 155	3 313
3341	6121	Budovy, haly, stavby	317 207					
3341	*	Rozhlas a televize	322 131	13 756	18 779	24 077	12 273	8 010
3349	5021	Ostatní osobní výdaje				3 000	2 000	2 000
3349	5169	Nákup ostatních služeb				13 923	22 033	19 493
3349	*	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	0	0	0	16 923	24 033	21 493
334	**	Sdělovací prostředky	322 131	13 756	18 779	41 000	36 306	29 503
3392	5169	Nákup ostatních služeb	6 800	72 630	65 060	80 000	60 148	65 000
3392	5175	Pohoštění	11 341	1 000				
3391	5194	Věcné dary	32 011					
3392	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	81 956	88 598	77 002	100 460	88 840	104 000
3392	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně				0	7 755	
3392	*	Zájmová činnost v kultuře	132 108	162 228	142 062	180 460	156 743	169 000
3399	5021	Ostatní osobní výdaje	6 300	6 200	6 440	5 400	9 440	7 355
3399	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	2 798	2 691	1 859	2 595	4 646	1 724
3399	5169	Nákup ostatních služeb	2 371	1 514	1 556	1 344	1 776	3 917
3399	5194	Věcné dary	173 560	29 165	32 755	42 263	39 033	40 214
3399	5492	Dary obyvatelstvu		60 000	50 000	50 000	25 000	50 000
3399	*	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků	185 028	99 570	92 610	101 602	79 895	103 210
339	**	Ostatní činnosti v záležit.kultury, cír	317 136	261 798	234 672	282 062	236 638	272 210
3419	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek				5 647	3 768	
3419	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	33 110	35 111	29 965	24 353	3 780	
3419	5154	Elektrická energie	47 738	77 763	46 107	48 500	58 946	
3419	5164	Nájemné			3 504	8 410	8 410	8 410
3419	5166	Konzultační, poradenské a právní služby			3 600			
3419	5169	Nákup ostatních služeb	19 474	44 931	32 171	0	35 188	50 000
3419	5171	Opravy a udržování		21 310	6 179	1 820	4 128	
3419	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	182 500	180 000	182 500	180 000	149 000	170 000
3419	5492	Dary obyvatelstvu				0	5 000	10 000
3419	*	Ostatní tělovýchovná činnost	282 822	359 115	304 026	268 730	268 220	238 410
341	**	Tělovýchova	282 822	359 115	304 026	268 730	268 220	238 410
3421	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený		4 814		12 587	1 544	2 647
3421	5169	Nákup ostatních služeb		2 556	111 894	5 696	0	8 648
3421	5171	Opravy a udržování						1 713
3421	6121	Budovy, haly, stavby	154 474		200 620	89 405	20 149	
3421	*	Využití volného času dětí a mládeže	154 474	7 370	312 514	107 688	21 693	13 008
342	**	Zájmová činnost a rekreace	154 474	7 370	312 514	107 688	21 693	13 008
3611	5660	Neinvestiční půjč.prostředky obyvatelstvu			340 000	190 000	660 000	520 000
3611	*	Podpora individuální bytové výstavby	0	0	340 000	190 000	660 000	520 000
3612	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	4 855	350	480	1 844	0	9 882
3612	5151	Studená voda	41 477	50 914	52 147	49 331	54 887	51 240
3612	5154	Elektrická energie	12 503	9 284	8 111	9 940	7 909	13 550
3612	5164	Nájemné	500		600			
3612	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	12 343			9 000		
3612	5169	Nákup ostatních služeb	132 509	59 677	4 549	6 143	6 640	63 794
3612	5171	Opravy a udržování	101 143	1 141 406	393 779	17 273	19 665	95 683
3612	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)		1 000				
3612	5361	Nákup kolků			600			
3612	5660	Neinvestiční půjč.prostředky obyvatelstvu	400 000	560 000				
3612	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	903	1 788	5 115	6 102	6 216	7 613
3612	6121	Budovy, haly, stavby			18 000			
3612	6130	Pozemky			1 828 114	222 850		
3612	*	Bytové hospodářství	706 232	3 652 533	706 231	99 633	95 317	241 762
3613	5021	Ostatní osobní výdaje	3 500	1 770				
3613	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek						15 671
3613	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	16 740	0	1 839	0		3 341
3613	5154	Elektrická energie	18 471	35 300	46 150	48 254	65 472	60 995
3613	5169	Nákup ostatních služeb	9 022	45 182	3 720	5 106	123 336	11 095
3613	5171	Opravy a udržování	520 916	446 037	428 188	49 212	67 632	126 791
3613	5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené			23			
3613	*	Nebytové hospodářství	568 649	528 289	479 920	102 572	256 440	217 893
361	**	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	1 274 881	4 180 823	1 526 151	392 205	1 011 757	979 655

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VÝDAJE v Kč					
			2008	2009	2010	2011	2012	2013
a	b							
3631	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	0	209	15 188	170		140
3631	5154	Elektrická energie	176 892	210 604	202 548	198 810	209 660	209 174
3631	5169	Nákup ostatních služeb	11 834	2 344	14 419	10 420	7 000	8 200
3631	5171	Opravy a udržování	78 605	298 143	50 114	33 348	155 182	32 860
3631	6121	Budovy, haly, stavby		245 604	268 024			
3631	*	Veřejné osvětlení	267 331	756 904	550 293	242 748	371 842	250 374
3632	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	2 532		6 322	8 595	11 101	36 823
3632	5021	Ostatní osobní výdaje	5 000	5 009	16 050	5 000	5 000	5 000
3632	5031	Povin. pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	668		1 581	1 853	3 155	7 190
3632	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	231		567	668	1 381	2 589
3632	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek					0	13 920
3632	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený			9 041	918	1 056	4 282
3632	5154	Elektrická energie	2 840	2 867	3 292	3 059	3 509	3 262
3632	5156	Pohonné hmoty a maziva	4 609	5 200	9 281	9 390	9 506	6 190
3632	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	1 844					
3632	5169	Nákup ostatních služeb	4 300	4 350				
3632	5171	Opravy a udržování	26 775	10 805			5 318	605
3632	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)					13 418	
3632	*	Pohřebnictví	48 799	28 231	46 134	29 483	53 444	79 861
3635	5169	Nákup ostatních služeb	119 000	0	27 000			
3635	*	Územní plánování	119 000	0	27 000	0	0	0
3636	5169	Nákup ostatních služeb		24 000				
3636	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		6 356				
3636	6349	Ostatní investiční transfery veřej.rozpočtům územní úrov	23 558	8 291	7 890	7 591		
3636	*	Územní rozvoj	23 558	38 647	7 890	7 591	0	0
3639	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	50 967	34 133	29 602	3 953		
3639	5021	Ostatní osobní výdaje	11 749	8 450	4 876	1 600	753	0
3639	5031	Povin. pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	12 706	8 790	10 767	534		
3639	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	5 142	3 070	3 877	192		
3639	5132	Ochranné pomůcky	4 223	4 097	5 811	6 656		
3639	5133	Léky a zdravotnický materiál			528			
3639	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek					7 872	18 392
3639	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	19 234	6 604	13 379	8 285	4 662	5 915
3639	5156	Pohonné hmoty a maziva	5 126	4 540	2 171			
3639	5163	Služby peněžních ústavů	3 288	2 722	3 902	4 070	3 452	1 432
3639	5166	Konzultační, poradenské a právní služby				7 200	7 160	
3639	5169	Nákup ostatních služeb	67 357	59 976	14 513	17 802	8 904	27 073
3639	5171	Opravy a udržování	35 421	32 879	262 259	23 605	31 248	0
3639	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	1 600	2 600	9 000	21 303	20 500	9 644
3639	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	21 735	1 411	4 200	8 969	-3 906	20 960
3639	6121	Budovy, haly, stavby	72 776	47 153	40 520	26 135	15 357	0
3639	6123	Dopravní prostředky		135 604				
3639	6130	Pozemky		62 680		38 725	42 837	
3639	6349	Ostatní investiční transfery veřej.rozpočtům územní úrovn					9 861	4 471
3639	*	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	311 324	414 709	405 405	169 029	148 700	87 887
363	**	Komunální služby a územní rozvoj	770 011	1 238 491	1 036 722	448 851	573 986	418 122
3721	5169	Nákup ostatních služeb	1 830			1 296	1 750	1 730
3721	*	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	1 830	0	0	1 296	1 750	1 730
3722	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek			5 880			
3722	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	5 831	6 854	10 751	7 818	8 444	8 261
3722	5169	Nákup ostatních služeb	760 166	803 158	823 817	809 225	822 684	817 512
3722	5171	Opravy a udržování				98		139
3722	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)		1 729				
3722	*	Sběr a svoz komunálních odpadů	765 997	811 741	840 449	817 141	831 128	825 912
3723	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek				6 108		
3723	5169	Nákup ostatních služeb	163 254	166 516	180 166	184 204	303 438	226 814
3723	*	Sběr a svoz ostatních odpadů (jiných než nebezp.a komunál	163 254	166 516	180 166	190 312	303 438	226 814
3724	5169	Nákup ostatních služeb		4 608	1 914			
3724	*	Využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů	0	4 608	1 914	0	0	0
3729	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	759					
3729	5169	Nákup ostatních služeb		5 400				
3729	*	Ostatní nakládání s odpasy	759	5 673	0	0	0	0
372	**	Nakládání s odpady	931 840	988 538	1 022 529	1 008 749	1 136 316	1 054 456
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	187 227	277 472	222 701	207 559	353 944	425 996
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	11 590	495	8 150	85	0	0
3745	5031	Povin. pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	48 679	63 681	51 572	50 529	90 473	108 094
3745	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	16 103	24 968	20 678	18 193	32 267	38 916
3745	5131	Potraviný						432
3745	5132	Ochranné pomůcky					12 127	10 409
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		27 834	0	35 991	12 591	
3745	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	10 637	18 316	12 892	21 040	66 010	28 213
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	47 206	35 815	40 971	68 597	88 130	87 408
3745	5163	Služby peněžních ústavů	1 460	2 613	1 379	1 370	2 014	1 329
3745	5167	Služby školení a vzdělávání		5 060	0	0	3 600	
3745	5169	Nákup ostatních služeb	77 877	81 226	627 812	139 807	153 608	37 156
3745	5171	Opravy a udržování	7 916	2 816	16 528	25 651	27 675	27 871
3745	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						9 298
3745	5424	Náhrady mezd v době nemoci						786
3745	6123	Dopravní prostředky	259 704					
3745	*	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	668 398	540 296	1 002 683	568 822	842 439	775 908
374	**	Ochrana přírody a krajiny	668 398	540 296	1 002 683	568 822	842 439	775 908
3769	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu			1 000			
3769	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům			15 000			
3769	*	Ostatní správa v ochraně život.prostředí	0	0	16 000	0	0	0
376	**	Správa v ochraně životního prostředí	0	0	16 000	0	0	0

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VÝDAJE v Kč					
			2008	2009	2010	2011	2012	2013
4351	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	77 125	76 960	78 814	83 221	82 629	63 627
4351	5021	Ostatní osobní výdaje	4 150	6 050	3 430	1 610		13 048
4351	5031	Povin. pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	20 050	11 779	18 816	21 309	21 153	16 415
4351	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	6 939	6 924	7 226	7 668	7 615	5 908
4351	5156	Pohonné hmoty a maziva					23 890	24 597
4351	5163	Služby peněžních ústavů					5 302	3 283
4351	5169	Nákup ostatních služeb		400	0			970
4351	5171	Opravy a udržování					14 327	14 800
4351	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	43 758	38 703	42 317	43 912	605	
4351	5424	Náhrady mezd v době nemoci		1 125	1 199	0		2 088
4351	*	Osobní asistence,pečovat.služba a podpora samostat.bydlení	152 022	141 941	151 802	157 720	155 521	144 736
435	**	Služby sociální péče	152 022	141 941	151 802	157 720	155 521	144 736
4377	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením		5 000				
4377	*	Sociálně terapeutické dílny	0	5 000	0	0	0	0
437	**	Služby sociální prevence	0	5 000	0	0	0	0
5212	5901	Nespecifikované rezervy					0	0
5212	*	Ochrana obyvatelstva						0
5219	5021	Ostatní osobní výdaje						6 423
5219	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený			2 706			
5219	5169	Nákup ostatních služeb				0		
5219	5171	Opravy a udržování				56 376		
5219	*	Ostatní záležitosti ochrany obyvatelstva	0	0	2 706	56 376	0	6 423
521	**	Ochrana obyvatelstva	0	0	2 706	56 376	0	6 423
5272	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nazařazené						2 477
5272	5132	Ochranné pomůcky						43 685
5272	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený						6 626
5272	5156	Pohonné hmoty a maziva						1 367
5272	5169	Nákup ostatních služeb						55 290
5272	5171	Opravy a udržování						856 510
5272	6379	Ostatní investiční transfery obyvatelstvu						270 000
5272	*	Činn.orgánů kriz.řiz.na úz.úrovni a dal.úz.sp.úřadů v obl.	0	0	0	0	0	1 235 955
527	**	Krizové řízení	0	0	0	0	0	1 235 955
5299	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek						36 663
5299	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený						130 119
5299	*	Ostatní záležitosti civilní připravenosti na krizové stavy	0	0	0	0	0	166 782
529	**	Ostatní záležitosti civilní připravenost	0	0	0	0	0	166 782
5512	5019	Ostatní platby		3 714				
5512	5021	Ostatní osobní výdaje	30 143	37 200	28 388	25 224	25 200	25 200
5512	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nazařazené			265			
5512	5132	Ochranné pomůcky	119 462	38 615	7 903	21 470		
5512	5133	Léky a zdravotnický materiál					1 248	
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv	13 818	22 927	20 662	16 858		
5512	5136	Knihy, učební pomůcky, tisk	554					
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	16 917	86 392	51 920	51 813	71 504	
5512	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	63 962	38 903	121 171	77 741	19 567	63 862
5512	5154	Elektrická energie	104 833	70 055	149 607	122 839	116 912	211 445
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	36 287	22 548	37 486	35 905	32 771	35 010
5512	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	500	7 616	7 993	7 068	5 727	4 310
5512	5163	Služby peněžních ústavů	53 518	50 791	47 678	40 033	37 747	35 460
5512	5169	Nákup ostatních služeb	14 633	35 462	69 050	26 444	11 074	18 880
5512	5171	Opravy a udržování	8 052	35 425	421 566	380 458	402 749	261 698
5512	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)			2 209	3 937		
5512	5222	Neinvestiční transfery občanským sdružením	28 784	10 000	10 000	52 000	17 700	18 000
5512	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu		800				
5512	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	50					
5512	6121	Budovy, haly, stavby	132 905				60 000	30 000
5512	6122	Stroje, přístroje a zařízení						282 601
5512	*	Požární ochrana - dobrovolná část	624 417	460 448	975 898	861 790	802 199	986 467
551	**	Požární ochrana	624 417	460 448	975 898	861 790	802 199	986 467
6112	5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	638 584	660 528	647 730	651 252	646 972	633 760
6112	5031	Povin. pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	117 737	117 515	117 516	112 105	111 623	109 762
6112	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	61 070	59 491	58 342	58 582	58 187	56 997
6112	5424	Náhrady mezd v době nemoci						1 806
6112	*	Zastupitelstva obcí	817 391	837 534	823 588	821 939	816 782	802 325
6114	5019	Ostatní platby			9 728			3 635
6114	5021	Ostatní osobní výdaje			35 685			27 814
6114	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění			2 988			
6114	5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem						233
6114	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený			1 325			116
6114	5156	Pohonné hmoty a maziva			1 083			1 122
6114	5161	Služby pošt			230			117
6114	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací						1 000
6114	5169	Nákup ostatních služeb			1 077			1 718
6114	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)			1 278			2 028
6114	5175	Pohoštění			2 928			2 376
6114	*	Volby do Parlamentu ČR	0	0	56 322	0	0	40 159
6115	5019	Ostatní platby			17 710		400	
6115	5021	Ostatní osobní výdaje	39 689		50 076		35 652	
6115	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	3 105		4 284			
6115	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	488		906		817	
6115	5156	Pohonné hmoty a maziva	1 502		3 242		1 307	
6115	5161	Služby pošt	470		190		704	
6115	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací					13 430	
6115	5164	Nájemné	300					
6115	5169	Nákup ostatních služeb	342		551		1 294	
6115	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	1 400		2 485		1 329	
6115	5175	Pohoštění	2 900		5 856		3 072	
6115	*	Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	50 196	0	85 300	0	58 005	0
6117	5021	Ostatní osobní výdaje			35 288			
6117	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění			2 988			
6117	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený			1 236			
6117	5156	Pohonné hmoty a maziva			1 053			
6117	5161	Služby pošt			170			
6117	5164	Nájemné			500			
6117	5169	Nákup ostatních služeb			206			
6117	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)			2 198			
6117	5175	Pohoštění			2 856			
6117	*	Volby do Evropského parlamentu	0	46 495	0	0	0	0

PARAGRAF	POLOŽKA	POLOŽKA	VÝDAJE v Kč					
			2008	2009	2010	2011	2012	2013
6118	5019	Ostatní platy						2 662
6118	5021	Ostatní osobní výdaje						31 417
6118	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený						540
6118	5156	Pohonné hmoty a maziva						2 616
6118	5161	Poštovní služby						208
6118	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací						1 000
6118	5164	Nájemné						2 420
6118	5169	Nákup ostatních služeb						2 698
6118	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)						1 871
6118	5175	Pohoštění						4 752
6118	*	Volba prezidenta republiky	0	0	0	0	0	50 184
611	**	Zastupitelské orgány	867 587	884 029	965 210	821 939	874 787	892 668
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	641 793	686 354	696 546	702 056	703 693	704 950
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	4 950	4 500	4 300	5 750	5 300	5 064
6171	5031	Povinné pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	167 207	163 236	174 410	179 356	178 797	176 601
6171	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	53 135	61 759	63 640	65 835	64 360	63 570
6171	5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	5 363	5 371	5 652	5 494	5 725	6 401
6171	5132	Ochranné pomůcky	670	605	599	899	330	835
6171	5133	Léky a zdravotnický materiál			27 264			
6171	5136	Knihy, učební pomůcky, tisk	31 078	32 096	30 652	21 623	22 613	12 414
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	41 153	90 376	20 554	21 068	19 587	5 078
6171	5139	Nákup materiálu jinde nazařazený	35 607	67 228	25 974	35 699	44 954	35 360
6171	5153	Plyn	33 600	51 061	48 000	50 400	54 807	67 066
6171	5154	Elektrická energie	93 999	92 763	85 560	81 400	77 700	85 797
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	44 409	43 898	43 206	55 062	58 440	50 450
6171	5161	Služby pošt	34 769	36 481	28 210	21 458	25 193	24 765
6171	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	69 541	69 763	74 235	64 245	61 730	64 751
6171	5163	Služby peněžních ústavů	11 170	10 613	10 015	13 429	7 466	7 188
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	13 365	13 520	32 496	21 900	32 440	23 595
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	17 130	15 154	10 356	14 806	10 072	19 070
6171	5169	Nákup ostatních služeb	144 884	177 225	175 291	185 093	252 204	230 793
6171	5171	Opravy a udržování	46 925	11 863	43 640	27 142	140 103	56 101
6171	5172	Programové vybavení	2 998	16 969	27 288	2 400	16 656	
6171	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	725	909	529	998	1 359	4 671
6171	5175	Pohoštění	7 924	7 313	7 486	4 789	24 397	8 513
6171	5179	Ostatní nákupy jinde nazařazené	1 000			1 200		0
6171	5194	Věcné dary		5 036			9 020	1 700
6171	5229	Ost.neinvestiční transfery neziskovým a podob.organizacím	3 000	3 000	6 344	1 000		
6171	5321	Neinvestiční transfery obcím	12 000		2 000	8 000	4 000	8 000
6171	5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	14 202	15 944	12 540	12 480	12 615	12 285
6171	5361	Nákup kolků	5 990	500	600	4 200	6 000	1 000
6171	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	765	400	1 700	580	11 500	2 660
6171	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům	100					
6171	5424	Náhrady mezd v době nemoci			3 270	294		
6171	5499	Ostatní neinvest.transfery obyvatelstvu			33 450	37 167	40 800	21 523
6171	6125	Výpočetní technika	0		42 694			
6171	*	Činnost místní správy	1 539 452	1 683 964	1 711 500	1 645 822	1 891 860	1 700 200
617	**	Regionální a místní správa	1 539 452	1 683 964	1 711 500	1 645 822	1 891 860	1 700 200
6310	5163	Služby peněžních ústavů	22 776	21 650	19 465	19 144	20 226	20 610
6310	*	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	22 776	21 650	19 465	19 144	20 226	20 610
631	**	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	22 776	21 650	19 465	19 144	20 226	20 610
6320	5163	Služby peněžních ústavů	65 621	61 887	61 887	26 164	48 907	48 863
6320	5429	Ostatní náhrady placené obyvatelstvu						1 000
6320	*	Pojištění funkčně nespécifikované	65 621	61 887	61 887	26 164	48 907	49 863
632	**	Pojištění funkčně nespécifikované	65 621	61 887	61 887	26 164	48 907	49 863
6330	5342	Převody fondu kult.a soc.potřeb a soc.fondu obcí a krajů	32 095	45 026	47 189	49 247	44 805	50 888
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	2 433 372	2 256 086	0		900 000	500
6330	5349	Ostatní převody vlastním fondům		360 500				
6330	*	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	2 465 467	2 661 612	47 189	49 247	944 805	51 388
633	**	Převody vlastním fondům v rozp.územní úr	2 465 467	2 661 612	47 189	49 247	944 805	51 388
6399	5362	Platy daní a poplatků státnímu rozpočtu	255 840	191 310	138 287	233 174	346 656	-2 295
6399	*	Ostatní finanční operace	255 840	191 310	138 287	233 174	346 656	-2 295
639	**	Ostatní finanční operace	255 840	191 310	138 287	233 174	346 656	-2 295
6402	5366	Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obcemi	40 500	29 804	27 505	65 002	4 511	45 195
6402	*	Finanční vypořádání minulých let	40 500	29 804	27 505	65 002	4 511	45 195
640	**	Ostatní činnosti	40 500	29 804	27 505	65 002	4 511	45 195
VÝDAJE CELKEM			16 442 894	15 961 685	12 438 380	11 043 087	28 917 807	18 894 396

Příloha 8 - Rozvaha obce Albrechtice nad Vltavou

Číslo a název položky	Syntetický účet	2008-Netto	2009-Netto	2010-Netto	2011-Netto	2012 -Netto	2013-Netto
AKTIVA CELKEM	123	129 030 502	131 434 620	137 680 720	108 696 043	126 689 036	134 654 867
A. STÁLÁ AKTIVA		118 938 851	123 128 235	126 342 492	93 814 429	108 365 236	116 453 150
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		853 894	880 104	880 104	700 525	678 121	655 717
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0	0	0	0	0	0
2. Software	013	0	0	0	0	0	0
3. Ocenitelná práva	014	0	0	0	0	0	0
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015	0	0	0	0	0	0
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	181 512	207 722	207 722	0	0	0
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	672 382	672 382	672 382	581 725	559 321	536 917
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0	0	0	118 800	118 800	118 800
8. Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouh. nehmotného majetku	044	0	0	0	0	0	0
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0	0	0	0	0	0
II. Dlouhodobý hmotný majetek		116 078 223	118 678 550	119 407 284	91 927 823	106 180 676	114 118 875
1. Pozemky	031	22 531 371	24 538 090	24 768 085	24 819 982	24 830 267	24 829 536
2. Kulturní předměty	032	0	0	0	60 690	60 690	60 690
3. Stavby	021	83 163 307	83 506 064	83 974 708	62 337 872	71 256 865	85 854 830
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	8 787 491	8 763 233	8 493 726	4 211 143	3 644 326	3 341 261
5. Pěstičské celky trvalých porostů	025	0	0	0	0	0	0
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 539 554	1 864 309	2 107 380	0	0	0
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0	0	0	0	37 988	32 204
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	56 500	6 854	63 385	458 136	6 350 540	354
9. Uspořádací účet tech.zhodnocení dlouh.hmotného majetku	045	0	0	0	0	0	0
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0	0	0	40 000	0	0
III. Dlouhodobý finanční majetek		2 006 734	2 065 193	2 076 103	0	0	0
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0	0	0	0	0	0
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0	0	0	0	0	0
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0	0	0	0	0	0
4. Dlouhodobé půjčky	067	0	0	0	0	0	0
5. Termínované vklady dlouhodobé	068	0	0	0	0	0	0
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	2 006 734	2 065 193	2 076 103	0	0	0
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0	0	0	0	0	0
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0	0	0	0	0	0
IV. Dlouhodobé pohledávky		0	1 504 388	3 979 001	1 186 081	1 506 439	1 678 558
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0	0	0	1 186 081	1 506 439	1 678 558
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0	0	0	0	0	0
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0	0	0	0	0	0
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0	0	0	0	0	0
5. Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc.z zahraničí	468	0	0	0	0	0	0
6. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0	1 504 388	3 979 001	0	0	0
7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0	0	0	0	0	0
B. OBĚZNÁ AKTIVA		10 091 651	8 306 385	11 338 228	14 881 614	18 323 800	18 201 716
I. Zásoby		473 710	187 674	115 669	217 085	152 400	200 095
1. Pořízení materiálu	111	0	0	0	0	0	0
2. Materiál na skladě	112	392 883	111 086	40 230	152 278	88 494	136 930
3. Materiál na cestě	119	0	0	0	0	0	0
4. Nedokončená výroba	121	0	0	0	0	0	0
5. Polotovary vlastní výroby	122	0	0	0	0	0	0
6. Výrobky	123	0	0	0	0	0	0
7. Pořízení zboží	131	0	0	0	0	0	0
8. Zboží na skladě	132	80 827	76 588	75 439	64 807	63 906	63 165
9. Zboží na cestě	138	0	0	0	0	0	0
10. Ostatní zásoby	139	0	0	0	0	0	0
II. Krátkodobé pohledávky		634 397	496 208	710 787	518 420	9 286 738	11 934 039
1. Odeběratelé	311	0	52 869	81 885	54 049	74 703	81 587
2. Směnky k inkasu	312	0	0	0	0	0	0
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0	0	0	0	0	0
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	291 604	392 582	367 246	351 706	322 018	439 856
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	342 793	50 757	19 524	26 151	10 654	21 146
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0	0	0	0	0	0
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0	0	0	0	0	0
8. Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek	318	0	0	0	0	0	0
9. Pohledávky ze sdílených daní	319	0	0	0	0	0	0
10. Pohledávky za zaměstnanci	335	0	0	0	0	0	0
11. Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdr. pojištění	336	0	0	0	0	0	0
12. Daň z příjmů	341	0	0	0	0	0	0
13. Jiné přímé daně	342	0	0	0	0	0	0
14. Daň z přidané hodnoty	343	0	0	0	18 093	0	0
15. Jiné daně a poplatky	344	0	0	0	0	0	0
16. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0	0	0	0	0	0
17. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0	0	0	0	0	0
18. Pohledávky za účastníky řízení	351	0	0	0	0	0	0
19. Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0	0	0	0	0	0
20. Pevné termínové operace a opce	363	0	0	0	0	0	0
21. Pohledávky z finančního zajištění	365	0	0	0	0	0	0
22. Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0	0	0	0	0	0
23. Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc.z zahraničí	371	0	0	0	0	0	0
24. Krátkodobé poskytnuté zálohy a transfery	373	0	0	0	0	0	0
25. Náklady příštích období	381	0	0	0	0	0	0
26. Příjmy příštích období	385	0	0	0	0	0	0
27. Dohadné účty aktivní	388	0	0	241 622	65 300	8 877 713	11 387 662
28. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0	0	510	3 121	1 650	3 788
III. Krátkodobý finanční majetek		8 983 544	7 622 503	10 511 772	14 146 109	8 884 662	6 067 583
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0	0	0	0	0	0
2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0	0	0	0	0	0
3. Jiné cenné papíry	256	0	0	0	0	0	0
4. Termínované vklady krátkodobé	244	0	0	0	0	0	0
5. Jiné běžné účty	245	0	0	0	0	0	0
6.							
7.							
8.							
9. Běžný účet	241	0	0	0	0	0	0
10.							
11. Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	6 617 317	7 019 862	9 804 321	13 166 993	8 170 466	5 451 351
12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	1 115 729	601 638	707 287	978 966	713 744	612 678
13.							
14.							
15. Ceniny	263	2 264	1 003	164	150	452	3 554
16. Peníze na cestě	262	0	0	0	0	0	0
17. Pokladna	261	0	0	0	0	0	0
18. Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	277	1 248 234					

Číslo a název položky	Syntetický účet	2008-Netto	2009-Netto	2010-Netto	2011-Netto	2012 -Netto	2013-Netto
PASIVA CELKEM		129 030 502	131 434 619	137 680 720	108 696 043	126 689 036	134 654 867
C. VLASTNÍ KAPITÁL		128 085 049	131 069 442	134 281 520	107 933 364	117 043 166	121 168 336
I. Jméni účetní jednotky a upravující položky		118 938 851	128 963 416	128 529 046	100 476 797	108 283 589	109 976 045
1. Jméni účetní jednotky	401	118 932 117	110 662 983	110 563 437	114 079 470	114 063 206	114 018 592
2.							
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		18 235 240	18 235 240	15 207 428	23 036 046	24 763 404
4. Kurzové rozdíly	405			0	0	0	0
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406			-345 734	-28 810 101	-28 815 663	-28 808 049
6. Jiné oceňovací rozdíly	407	6 734	65 193	76 103	0	0	2 097
7. Opravy minulých období	408			0	0	0	0
II. Fondy účetní jednotky		1 663 963	2 106 026	2 156 288	2 165 047	2 220 183	2 291 236
1.							
2.							
3.							
4.							
5. Peněžní fondy							
6. Ostatní fondy	419	1 663 963	2 106 026	2 156 288	2 165 047	2 220 183	2 291 236
III. Výsledek hospodaření		7 482 235	0	3 596 186	5 291 520	6 539 394	8 901 056
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	864 918		3 596 186	1 695 333	1 247 874	2 361 661
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431			0	0	0	0
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	6 617 317		0	3 596 187	5 291 520	6 539 394
D. CÍZÍ ZDROJE		945 453	365 177	3 399 200	762 679	9 645 870	13 486 530
I. Výdajové účty rozpočtového opatření		0	0	0	0	0	0
1. Zvláštní výdajový účet	223	0	0	0	0	0	0
II. Rezervy		0	0	0	0	0	0
1. Rezervy	441	0	0	0	0	0	0
III. Dlouhodobé závazky		0	0	0	0	8 677 713	8 677 713
1. Dlouhodobé úvěry	451			0	0	0	0
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452			0	0	0	0
3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453			0	0	0	0
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455			0	0	0	0
5. Dlouhodobé závazky z ručení	456			0	0	0	0
6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457			0	0	0	0
7. Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	458			0	0	0	0
8. Ostatní dlouhodobé závazky	459			0	0	0	0
9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472					8 677 713	8 677 713
IV. Krátkodobé závazky		945 453	365 177	3 399 200	762 679	968 157	4 808 818
1. Krátkodobé úvěry	281			0	0	0	0
2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282			0	0	0	0
3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283			0	0	0	0
4. Jiné krátkodobé půjčky	289			0	0	0	0
5. Dodavatelé	321			130 902	132 830	140 867	3 695 806
6. směnky k úhradě	322			0	0	0	0
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	26 149	145 835	137 170	106 554	240 227	245 232
8. Závazky z dělení správy a kaucí	325			0	0	0	0
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	700 000		0	0	0	0
10. Přijaté zálohy daní	327			0	0	0	0
11.							
12.							
13. Zaměstnanci	331	130 682	135 684	132 274	128 966	152 106	148 053
14. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333			0	0	0	0
15. Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdr. pojištění	336	70 866	63 637	65 965	64 166	77 077	74 874
16. Daň z příjmů	341			0	0	0	0
17. Jiné přímé daně	342	15 607	17 681	18 326	18 062	17 516	19 474
18. Daň z přidané hodnoty	343			3 256	0	12 433	7 436
19. Jiné daně a poplatky	344			0	0	0	0
20. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345			0	0	0	0
21. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347			0	0	0	0
22. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349			0	0	0	0
23. Závazky k účastníkům sdružení	352			0	0	0	0
24. Krátkodobé závazky z ručení	362			0	0	0	0
25. Pevné termínové operace a opce	363			0	0	0	0
26.							
27. Závazky z finančního zajištění	366			0	0	0	0
28. Závazky z upsaných nesplicených cenných papírů a podílů	368			0	0	0	0
29. Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinanc.ze zahraničí	372			0	0	0	0
30. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374			206 624	4 511	45 195	217 341
31. Výdaje příštích období	383			0	0	0	0
32. Výnosy příštích období	384			2 381 000	0	0	0
33. Dohadné účty pasivní	389			322 260	307 590	281 130	399 000
34. Ostatní krátkodobé závazky	378		2 340	1 423		1 606	1 602
35. Jiné závazky	379	2 149					

Příloha 9 - Výkaz zisku a ztráty obce Albrechtice nad Vltavou

Číslo a název položky		Syntetický účet	2010	2011	2012	2013
A.	NÁKLADY CELKEM		11 303 903	14 596 330	13 331 490	13 623 001
I.	Náklady z činností		9 585 763	11 019 086	11 325 788	11 844 041
1.	Spotřeba materiálu	501	858 344	653 332	610 466	656 739
2.	Spotřeba energie	502	577 958	591 674	615 599	852 361
3.	Spotřeba jiných neskladovaných dodávek	503	0	0	0	0
4.	Prodané zboží	504	1 149	10 631	902	741
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0	0	0	0
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0	0	0	0
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0	0	0	0
8.	Opravy a udržování	511	2 239 250	1 756 633	1 351 278	2 903 303
9.	Cestovné	512	48 116	48 847	2 969	8 490
10.	Náklady na reprezentaci	513	3 044	0	0	0
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0	0	0	0
12.	Ostatní služby	518	2 595 139	2 364 290	2 927 761	1 947 041
13.	Mzdové náklady	521	2 209 565	2 046 428	2 220 225	2 324 823
14.	Zákonné sociální pojištění	524	640 918	603 901	662 449	683 385
15.	Jiné sociální pojištění	525	0	1 341	7 331	6 397
16.	Zákonné sociální náklady	527	3 150	7 589	27 774	61 304
17.	Jiné sociální náklady	528	4 469	2 961	12 000	17 023
18.	Daň silniční	531	0	0	0	0
19.	Daň z nemovitosti	532	0	0	0	0
20.	Jiné daně a poplatky	538	8 100	13 749	12 094	23 620
21.						
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0	0	0	0
23.	Jiné pokuty a penále	542	15 000	0	0	0
24.	Dary	543	93 954	40 563	51 104	41 788
25.	Prodaný materiál	544	0	0	0	0
26.	Manka a škody	547	10 800	0	4 900	0
27.	Tvorba fondů	548	53 043	0	0	0
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	0	0	1 979 579	2 082 915
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0	0	0	0
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0	243 383	46 149	0
31.	Prodané pozemky	554	0	9 536	569 069	2 911
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0	0	0	0
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	2 615	5 193	16 418	5 735
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0	2 530 000	0	6 250
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	0	0	99 770	108 959
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	221 149	89 035	107 951	110 257
II.	Finanční náklady		19 465	2 095 247	0	0
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0	2 076 103	0	0
2.	Úroky	562	0	2 731	0	0
3.	Kurzové ztráty	563	0	0	0	0
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0	0	0	0
5.	Ostatní finanční náklady	569	19 465	16 413	0	0
III.	Náklady na transfery		1 521 215	1 479 337	1 256 722	1 560 840
1.						
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	1 521 215	1 479 337	1 256 722	1 560 840
IV.						
V.	Daň z příjmů		177 460	2 660	748 980	218 120
1.	Daň z příjmů	591	177 460	0	748 980	218 120
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0	2 660	0	0

Číslo a název položky		Syntetický účet	2010	2011	2012	2013
B.	VÝNOSY CELKEM		14 900 089	16 291 663	14 579 364	15 984 662
I.	Výnosy z činností		2 650 632	4 781 511	2 670 503	3 254 035
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0	0	0	
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	352 740	347 375	355 414	301 935
3.	Výnosy z pronájmu	603	1 269 950	3 508 408	1 360 339	1 506 677
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	2 646	1 073	93	298
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	13 400	30 070	12 711	12 990
6.	Výnosy z místních poplatků	606	633 243	628 640	625 561	697 820
7.						
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	6 544	47 016	2 992	11 676
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0	0	0	
10.	Jiné pokuty a penále	642	500	0	0	18 052
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0	0	0	
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	2 000	2 220	0	248
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0	0	0	
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmot.majetku kromě pozemků	646	3 000	48 677	15 383	
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	17 465	17 405	63 058	520 545
16.	Čerpání fondů	648	0	0	0	
17.	Ostatní výnosy z činností	649	349 144	150 627	234 952	183 795
II.	Finanční výnosy		76 171	2 150 299	589 727	49 577
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0	2 078 124	0	
2.	Úroky	662	76 171	72 175	66 489	49 468
3.	Kurzové zisky	663	0	0	0	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0	0	523 238	
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0	0	0	
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0	0	0	109
III.	Výnosy z daní a poplatků		10 995 579	8 503 885	0	0
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631	4 743 551	2 389 655		
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	1 761 419	1 472 305		
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633	0	0		
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	3 015 094	3 188 371		
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635	0	0		
6.	Výnosy z majetkových daní	636	1 466 981	1 431 895		
7.	Výnosy z energetických daní	637	0	0		
8.						
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639	8 534	21 659		
IV.	Výnosy z transferů		1 177 707	855 968	1 513 834	1 788 984
1.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky SR	671	430 522			
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	747 185	855 968	1 513 834	1 788 984
3.	Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky SF	673	0			
4.	Výnosy z ostatních nároků	674	0			
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		0	0	9 805 300	10 892 066
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681			2 552 146	2 978 871
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682			2 395 750	2 172 885
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684			3 327 615	4 218 735
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685			0	
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686			1 477 985	1 465 747
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688			51 804	55 828
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		3 773 646	1 697 993	1 996 854	2 579 781
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		3 596 186	1 695 333	1 247 874	2 361 661