

Analýza rozpočtového hospodaření města Brumov-Bylnice

Barbora Hrbáčková

Bakalářská práce
2016

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2015/2016

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

Jméno a příjmení: **Barbora Hrbáčková**
Osobní číslo: **M12656**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a ekonomika**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Analýza rozpočtového hospodaření města Brumov-Bylnice**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Uvedte základní pojmy v oblasti rozpočtového hospodaření územního samosprávného celku.
- Proveďte literární rešerši na dané téma.

II. Praktická část

- Analyzujte rozpočet města Brumov-Bylnice, jeho příjmovou a výdajovou stránku.
- Na základně analýzy formulujte faktory, které mají zásadní dopad na rozpočet územního samosprávného celku.
- Navrhněte opatření, která by pozitivně ovlivnila rozpočtové hospodaření města Brumov - Bylnice.

Závěr

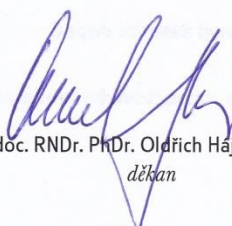
Rozsah bakalářské práce: cca 40
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

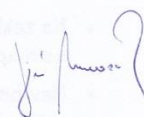
HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. Veřejné finance. 2. vyd. Praha: ASPI, 2010, 340 s. ISBN 978-80-7357-497-0.
MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITŘÍKOVÁ. Kraj a obec v pozici plátce DPH. 1. vyd. Karviná: Paris, 2013, 420 s. ISBN 978-80-87173-25-1.
PEKOVÁ, Jitka. Hospodaření a finance územní samosprávy. 1. vyd. Praha: Management Press, 2004, 375 s. ISBN 80-7261-086-4.
PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. vyd. Praha: ASPI, 2008, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.
ROSEN, Harvey S. and Ted GAYER. Public Finance. 9th ed. New York: McGraw-Hill/Irwin, 2010, 712 p. ISBN 978-007-126788-5.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milan Škarka, Ph.D., MBA
Ústav průmyslového inženýrství a informačních systémů
Datum zadání bakalářské práce: 15. února 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2016

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




Mgr. Jiří Novosák, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že


- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

13.5.2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá analýzou rozpočtového hospodaření vybraného územního samosprávného celku.

Teoretická část je členěna na tři kapitoly. První kapitola charakterizuje obec jako subjekt veřejné správy, v další kapitole je rozvedena rozpočtová soustava včetně rozpočtového procesu. V poslední, třetí kapitole teoretické části, je učiněn základní náhled na možnosti finanční analýzy u územního samosprávného celku se specifikací poměrových ukazatelů.

Praktická část analyzuje rozpočtové hospodaření, zabírá se finanční analýzou. Výstupem je souhrnné vyhodnocení a doporučení v rámci sledovaného období rozpočtového hospodaření města.

Klíčová slova: rozpočtové hospodaření, rozpočtová skladba, příjmy a výdaje, analýza, územní samosprávný celek

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with the analysis of budget management of a local government unit.

The theoretical part is divided into three chapters. The first chapter characterizes town as a public government subject, second chapter elaborates budget structure including budget process. Third and at the same time the last chapter of the theoretical part offers basic insight in the possibilities of local government unit financial analysis with the specification of ratio indicators.

The practical part analyses budget management deals with financial analysis. The outcome is a comprehensive evaluation and recommendation within the reporting period of the budget management of the town.

Keywords: budget management, budget structure, revenue and expenditure, analysis, local government unit

Touto cestou bych moc ráda poděkovala vedoucímu práce, panu Ing. Milanu Škarkovi, Ph.D., MBA za cenné rady a připomínky při zpracování práce.

Také děkuji vedoucí finančního odboru městského úřadu za ochotné poskytnutí materiálů potřebných pro vypracování práce.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 OBEC	13
1.1 ORGÁNY OBCÍ	14
1.1.1 Zastupitelstvo obce.....	14
1.1.2 Rada obce	15
1.1.3 Starosta a jeho zástupci	16
1.1.4 Výbory.....	16
1.1.5 Komise	16
1.1.6 Obecní úřad	17
2 ROZPOČTOVÁ SOUSTAVA, ROZPOČET ÚSC	18
2.1 ROZPOČTOVÝ VÝHLED	18
2.2 ROZPOČET ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU	19
2.3 ROZPOČTOVÝ PROCES	23
2.3.1 Vypracování a zveřejnění rozpočtu.....	24
2.3.2 Rozpočtová skladba	24
2.3.3 Rozpočtové provizorium.....	27
2.3.4 Rozpis rozpočtu.....	28
2.3.5 Hospodaření podle rozpočtu a kontrola	28
2.3.6 Změny rozpočtu	28
2.3.7 Závěrečný účet	28
2.3.8 Shrnutí rozpočtového procesu.....	29
3 FINANČNÍ ANALÝZA U VYBRANÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK	30
3.1 VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY	30
3.2 HLAVNÍ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ A HOSPODAŘENÍ VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY	30
3.3 FINANČNÍ ANALÝZA A JEJÍ MOŽNOSTI U VYBRANÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK	31
3.3.1 Poměrové ukazatele finanční analýzy.....	32
II PRAKTICKÁ ČÁST	34
4 ZÁKLADNÍ INFORMACE O ÚZEMNÍM SAMOSPRÁVNÉM CELKU	35
5 ROZPOČTOVÝ PROCES U VYBRANÉHO ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU	38
6 SOUHRNNÉ INFORMACE O ROZPOČTECH V LETECH 2012, 2013, 2014	40
6.1 ÚHRNNÁ BILANCE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ A FINANCOVÁNÍ ROZPOČTŮ ANALYZOVANÉHO OBDOBÍ	40
6.2 PŘÍJMY ROZPOČTU.....	42
6.2.1 Třída 1 – Daňové příjmy	43
6.2.2 Třída 2 – Nedaňové příjmy	46
6.2.3 Třída 3 - Kapitálové příjmy.....	49
6.2.4 Třída 4 – Přijaté transfery	50

6.3	VÝDAJE ROZPOČTU	54
6.3.1	Třída 5 – Běžné výdaje	54
6.3.2	Třída 6 – Kapitálové výdaje	56
6.4	FINANCOVÁNÍ	60
6.4.1	Třída 8 - Financování	60
7	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ ZA VYBRANÉ ODDÍLY ROKU 2014	61
8	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ ZA VYBRANÉ ORJ ROKU 2014	63
9	VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	65
9.1	UKAZATELE LIKVIDITY	66
9.2	UKAZATELE ZADLUŽENOSTI.....	67
10	VYHODNOCENÍ ANALÝZY A DOPORUČENÍ	71
	ZÁVĚR	74
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	76
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	78
	SEZNAM OBRÁZKŮ	79
	SEZNAM GRAFŮ	80
	SEZNAM TABULEK.....	81

ÚVOD

Finanční hospodaření územních samosprávných celků patří k nejdůležitějším oblastem jejich činnosti. Územní samospráva hospodaří s nemalými finančními prostředky, které jí plynou ze státního rozpočtu, ze státních fondů. Finanční prostředky získává samospráva rovněž z vlastní ekonomické činnosti.

Účelné a efektivní finanční hospodaření územní samosprávy, coby nestátního subjektu, patří k jejím zákonným povinnostem. Základním nástrojem finančního hospodaření je rozpočet, který představuje detailně rozepsaný tok hotovosti za využití rozpočtové skladby a rozpočtového hospodaření, jež lze označit za každoroční, pravidelně se opakující proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu, hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem, realizací rozpočtových opatření a vyhodnocení rozpočtového hospodaření formou závěrečného účtu. To vše s cílem hospodárně využívat majetek ve vlastnictví územní samosprávy.

Do roku 2010, než byla zahájena reforma účetnictví státu, která mimo jiné přinesla velké změny v oblasti účetnictví vybraných účetních jednotek, kam se řadí i územní samosprávné celky, byl jediným hodnoceným výsledkem hospodaření obcí výsledek rozpočtového hospodaření, představující rozdíl mezi příjmy a výdaji rozpočtu. Od roku 2010 je dalším výstupem hospodaření účetní výsledek hospodaření, coby výstup na aktuálním principu vedeného účetnictví. I přes tuto skutečnost vedení obcí v současné době pracuje při hodnocení a analýze hospodaření hlavně s výsledkem rozpočtového hospodaření. Pro obce je účetní výsledek hospodaření víceméně doplňkovou informací.

Bakalářská práce je tedy zaměřena na analýzu rozpočtového hospodaření, které je i přes všechny vyvstálé změny pro obce na prvním místě při posuzování jejího hospodaření. Samotná práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je prvotně uvedena charakteristika obce coby představitele veřejné správy. Na ni navazuje popis rozpočtové soustavy, rozpočtového procesu. Závěr teoretické části zahrnuje teorii o možnostech finanční analýzy u vybraných účetních jednotek včetně definování vybraných ukazatelů poměrové analýzy.

Praktická část obsahuje základní informace o územním samosprávném celku, dále popisuje samotnou organizaci rozpočtového procesu města. Následně jsou podrobně analyzovány rozpočty za sledované období let 2012 až 2014, příjmová, výdajová část rozpočtu. Větší pozornost je věnována přijatým transferům a kapitálovým výdajům, hospodaření dle oddílů

a organizačních jednotek. V samotném závěru praktické části je provedena analýza hospodaření na základě vybraných, pro územní samosprávný celek nejdůležitějších poměrových ukazatelů finanční analýzy, které vypovídají o finanční situaci města. Výstupem praktické části je souhrnné zhodnocení analyzovaných rozpočtů za období let 2012 až 2014 včetně doporučení, jak kladně ovlivnit výsledek rozpočtového hospodaření.

Pro teoretickou část byly použity monografické publikace, legislativní dokumenty a internetové zdroje. Podkladem pro zpracování praktické části byla veškerá dokumentace rozpočtového procesu města a účetní dokumentace vedeného účetnictví na aktuálním principu. Součástí bakalářské práce jsou tabulky, grafy a obrázky.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je provést podrobnou analýzu rozpočtového hospodaření za období let 2012 až 2014, zhodnotit rozpočtové hospodaření, a to i za pomoci výstupů finanční analýzy, která je součástí práce. Cílem je rovněž navrhnout doporučení, která by pro územní samosprávný celek představovaly zlepšení rozpočtového hospodaření.

Pro dosažení stanoveného cíle práce byla v teoretické části využita metoda popisu. V praktické části je použita především metoda analytická s prvky horizontální analýzy a metoda srovnání v časové ose.

Pro zvýšení vypovídací hodnoty práce byla provedena finanční analýza v časové ose za použití vybraných ukazatelů poměrové finanční analýzy.

Výstupy jednotlivých analýz byly zpracovány v souhrnné hodnocení sledovaného rozpočtového období včetně doporučení pro zlepšení rozpočtového hospodaření Města Brumov-Bylnice.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 OBEC

Charakteristika obce

Dle § 1 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, je obec základní územní samosprávný celek a územní jednotka státu. Kadeřábková a Peková (2012, s. 19) uvádějí, že základními charakteristickými znaky obce jsou:

- Vlastní území a možnosti jeho změn
- Občané obce - každá obec musí být trvale obývána lidmi
- Spravování svých záležitostí samostatně, tzv. samostatná působnost
- Vystupování v právních vztazích svým jménem a odpovědnost z těchto vztahů vyplývající
- Péče o všestranný rozvoj území, při plnění svých úkolů také ochrana veřejného zájmu
- Hospodaření podle vlastního rozpočtu a vlastní majetek obce

Působnost obce

Obec plní zpravidla dvě základní funkce vymezené zákonem o obcích. **Vlastní samosprávnou funkci**, tzv. samostatná působnost obce. To, kde může obec samostatně rozhodovat, je vymezeno zákonem, jsou vymezeny její pravomoci. Do samostatné působnosti patří záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Jedná se zejména o uspokojování potřeb svých občanů, jako je bydlení, ochrana a rozvoj zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělání, celkový kulturní rozvoj a ochrana veřejného pořádku. (Provažníková a Peková, 2015, s. 29)

Přenesené funkce, tzv. přenesená působnost, v rámci vykonávání státní správy. Při výkonu přenesené působnosti se orgány obce řídí zákony a jinými právními předpisy. Hlavním záměrem převodu některých úkolů státu na obec, jak uvádějí Kadeřábková a Peková (2012, s. 21), je přiblížení základních záležitostí z oblasti státní správy občanům, tedy přímo do místa jejich bydliště. Na plnění úkolů v přenesené působnosti získávají obce ze státního rozpočtu příspěvek.

Druhy obcí

V § 3 a 4 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, jsou uvedeny základní druhy obcí:

- Obce - nejsou městy

- Města - obce, které mají alespoň 3000 obyvatel a obce, které získaly statut města před 17. 5. 1954, pokud o to požádají předsedu Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- Městys - obce, které byly oprávněny používat označení před 17. 5. 1954, pokud o to požádají předsedu Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- Statutární města
- Hlavní město Praha

Podle přenesené působnosti rozeznáváme kategorie obcí:

- Obce
- Obce s matričním úřadem
- Obce s pověřeným obecním úřadem
- Obce s rozšířenou působností, které ve svém správním obvodu zabezpečují výkon státní správy nad rámec přenesené působnosti náležející ostatním obcím (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 20)

1.1 Orgány obcí

Vymezení orgánů obcí je dáno zákonem. Základním pravidlem rozhodování orgánů obce je, že se řídí pravidlem většiny.

1.1.1 Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce je nejvyšším orgánem obce. Je voleno jejími občany, je orgánem kolegiálním. Má hlavní rozhodovací pravomoci v samostatné působnosti. Může rozhodovat ve všech samosprávných záležitostech vyjma těch záležitostí, které patří do rozhodovací pravomoci zastupitelstva kraje, které představuje vyšší územní samosprávný celek. (Hamplová, 2009)

Jak uvádějí Peková, Pilný a Jetmar (2008, s. 126), členové zastupitelstva obce jsou zvolení zástupci jednotlivých politických stran v obci, případně i nezávislí členové. Jsou voleni v komunálních volbách na dobu čtyřletého volebního období. Ustavující zastupitelstvo volí ze svých členů členy rady obce. Jednání zastupitelstva obce jsou ze zákona veřejná a řídí se schváleným jednacím řádem. Podle § 92 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, se schází zastupitelstvo nejméně jednou za tři měsíce.

V rámci samostatné působnosti zastupitelstvo obce schvaluje např. program rozvoje územního obvodu obce, rozpočet obce a závěrečný účet obce za předchozí rozpočtové období, stejně tak schvaluje rozpočtový výhled, provádí rozpočtová opatření, schvaluje výši osobních a věcných nákladů obecního úřadu, výši odměn starosty a členů zastupitelstva, rozhoduje o přijetí úvěru, půjčky, rozhoduje o poskytnutí půjčky např. své zřízené příspěvkové organizaci apod. (Česko, 2000a)

Podle § 84 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, do pravomocí obce patří také rozhodování o založení obchodních společností, rozhodování o založení, zřízení nebo zániku svých organizačních složek bez právní subjektivity, obec rozhoduje o založení organizací s právní subjektivitou, jako jsou příspěvkové organizace, obecně prospěšné společnosti, schvaluje jejich zřizovací listiny.

V přenesené působnosti schvaluje územně plánovací dokumentaci. V pravomoci zastupitelstva je rozhodovat i o majetkových záležitostech jako je např. nabytí a převod nemovitosti, převod bytů a nebytových prostor, zřízení práva hospodaření s majetkem, apod.

Zastupitelstvo obce má poměrně velké pravomoci, ale i odpovědnost, neboť rozhoduje o veřejných záležitostech, o hospodaření s rozpočtovými prostředky.

V mezích zákona může zastupitelstvo obce přenést některé pravomoci na radu obce. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 127-128)

1.1.2 Rada obce

Rada obce je také kolegiálním orgánem. Je však volena členy zastupitelstva, nikoli přímo občany. V samostatné působnosti podléhá zastupitelstvu, v rámci přenesené působnosti obce rozhoduje, jen stanoví-li tak zákon. (Hamplová, 2009)

Počet členů rady obce je vždy lichý, v současné době nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva, přičemž počet může být 5-11 členů. Rada obce se nevolí tehdy, má-li zastupitelstvo obce méně než 15 členů.

Radu obce tvoří starosta a jeho zástupci – místostarostové a další členové. Jednání rady obce jsou, na rozdíl od zasedání zastupitelstva, neveřejná. Rada obce vydává nařízení obce v rámci přenesené působnosti na základě zákonného zmocnění. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 128)

Dle § 102 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanove-

ném zastupitelstvem obce, rozhodovat ve věcech obce jako jediného společníka obchodní společnosti, vydávat nařízení obce atd.

1.1.3 Starosta a jeho zástupci

Starosta je představitelem obce, zastupuje obec navenek. Ze své činnosti je odpovědný zastupitelstvu obce. Vystupuje jako statutární orgán obce. Je volen zastupitelstvem a je členem rady. (Hamplová, 2009)

V případě, že není v obci zřízena funkce tajemníka, plní jeho funkce starosta, tzn., že starosta řídí a kontroluje všechny pracovníky obecního úřadu a plní funkci statutárního orgánu zaměstnavatele. Setrvává ve své funkci až do zvolení nového starosty. Přípravuje, svolává a řídí schůze zastupitelstva obce a rady obce, podepisuje usnesení společně s dalším pověřeným členem rady. Odpovídá za objednání a provedení auditu hospodaření obce. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 128-129)

Místostarosta zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti, ale zastupitelstvo mu může svěřit i zabezpečování konkrétních úkolů v samostatné působnosti. (Peková, 2004, s. 4)

1.1.4 Výbory

Výbory jsou především iniciativními a kontrolními orgány zastupitelstva obce. Počet členů závisí na rozhodnutí zastupitelstva obce, musí být lichý. Předsedou každého výboru je vždy člen zastupitelstva obce. Výbor plní úkoly, kterými jej pověří zastupitelstvo obce. Vždy musí být podle § 117 Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zřízen:

- Finanční výbor, který kontroluje hospodaření s majetkem obce včetně finančních prostředků v rámci hospodaření obce
- Kontrolní výbor, který kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, dodržování právních předpisů

Tyto výbory musí být nejméně tříčlenné, jejich členy nemohou být starosta, místostarostové, tajemník ani jiní členové, kteří se zabývají hospodařením obce. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 129)

1.1.5 Komise

Komise jsou iniciativní a poradní orgány rady obce, které se podílejí na výkonu samostatné působnosti. (Hamplová, 2009)

Mohou předkládat návrhy, náměty (v rámci samostatné působnosti obce). Starosta jim může svěřit výkon státní správy. Pokud se tak stane, stávají se výkonnými orgány v přenesené působnosti obce a v této oblasti jsou podřízeny a odpovědní starostovi. (Česko, 2000a)

1.1.6 Obecní úřad

Obecní úřad má odlišné postavení než výše jmenované orgány, a jak uvádí Hamplová (2009), je otázkou, zdali se vůbec jedná o orgán obce nebo jen o určitou organizační jednotku. Ovšem není až tak podstatné, kam se obecní úřad zařadí, důležitější je jeho fungování, jeho role v rámci obce a jeho vztah k ostatním orgánům.

Samotný výkon samosprávy a v přenesené působnosti i výkon státní správy zabezpečují zaměstnanci, kteří pracují ve výkonných orgánech obecního úřadu, tzn. odborech a odděleních. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 130)

Obecní úřad řídí jmenovaný tajemník, je-li tato funkce zřízena. V rámci samostatné působnosti plní úkoly, které mu uloží zastupitelstvo obce, pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti, řídí organizace, které obec zřídila pro zabezpečení výkonu veřejné správy. V rámci přenesené působnosti vykonává rovněž státní správu v rozsahu vymezeném zákonem o obcích, kromě té činnosti, která je svěřená do působnosti zvláštního orgánu. (Česko, 2000a)

Odbory a oddělení obecního úřadu

V malých obcích se činnost úřadu sdružuje pouze do několika málo odborů, ve větších městech je více odborů, které se dále člení na oddělení. Počet odborů a náplň jejich činnosti závisí na velikosti obce, rozsahu samostatné působnosti a rozsahu přenesené působnosti.

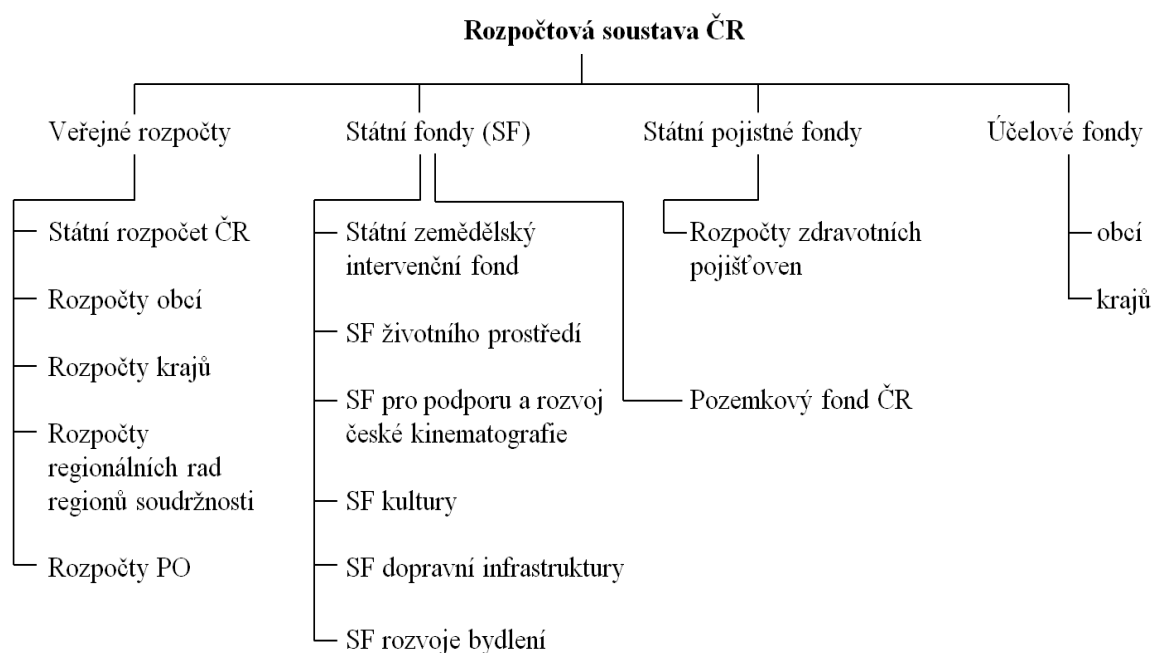
Zpravidla se zřizuje odbor finanční, ve většině měst odbor územního plánování a rozvoje, odbor organizace a řízení, odbor místního podnikání, odbor školství a vzdělání, odbor kultury a sportu, odbor péče o zdraví, zdravotní a sociální odbor, odbor majetkový a bytového hospodářství, odbor životního prostředí, personální odbor, odbor vnitřních věcí včetně matiky, odbor kontrolní apod. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 131)

2 ROZPOČTOVÁ SOUSTAVA, ROZPOČET ÚSC

Dle Pekové (2011, s. 96) do rozpočtové soustavy patří soustava veřejných rozpočtů, tzn. státní rozpočet a decentralizované rozpočty na úrovních územní samosprávy, tj. rozpočty obcí a rozpočty krajů. Rozpočty se vytvářejí povinně, což je dáno zákonnými předpisy. Rozhodující postavení v rozpočtové soustavě má státní rozpočet, který má povahu zákona.

Dále do soustavy veřejných rozpočtů řadíme soustavu mimorozpočtových fondů, zpravidla účelových, využívaných na centrální i decentralizované úrovni územní samosprávy. Toto fondové hospodaření je zpravidla dobrovolné.

Rozpočty veřejnoprávních (vládních) neziskových organizací, např. příspěvkových organizací zřizovaných státem a územní samosprávou, ty rovněž patří do rozpočtové soustavy.



Obrázek 1 Rozpočtová soustava ČR (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 204)

2.1 Rozpočtový výhled

Dle § 3 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, mají organizace povinnost sestavovat nejen roční rozpočty, ale také rozpočtový výhled na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Rozpočtový výhled je nástroj, který slouží pro střednědobé finanční plánování. Každý územní samosprávný celek jej sestavuje alespoň ve čtyřech základních ukazatelích: celkové příjmy, výdaje, pohledávky a závazky. (Provazníková a Peková, 2015, s. 73)

U **příjmů** je důležité odhadnout vývoj daňových příjmů na základě rozpočtového určení daní a vývoj vlastních nedaňových příjmů z poskytování služeb, z pronájmu majetku apod. Do rozpočtového výhledu lze zapojit i dotace, u kterých je reálné, že je ÚSC získá.

Ve **výdajích** je nutné nejdříve pokrýt úkoly plynoucí z poslání organizace, výkonu státní správy a další povinnosti vyplývající z obecně závazných předpisů. Dále je nutné do výdajů zahrnout příspěvky na provoz zřizovaných či založených organizací, závazky z uzavřených smluv, splátky a úroky z úvěrů a půjček, výdaje spojené s péčí o vlastní majetek, výdaje na investice, které již započaly v minulých letech, a teprve poté výdaje na nové investice.

Financování schodku hospodaření může být zabezpečeno vícero způsoby, tj. buď přebytkem hospodaření minulých let, nebo návratnými finančními zdroji, na jejichž splácení bude mít v budoucnosti organizace dostatek volných finančních prostředků. (Lorenc a Kašpárková, 2015, s. 17)

2.2 Rozpočet územního samosprávného celku

Dle § 4 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je rozpočet územního samosprávného celku finančním plánem, jímž se řídí financování činností ÚSC.

Mezi rozpočty územní samosprávy zahrnujeme jak rozpočty obcí a měst, tak rozpočty krajů, rozpočty regionálních rad a rozpočty dobrovolných svazků obcí.

Jak už bylo uvedeno výše, rozpočet je tedy finanční plán, který slouží k finančnímu a hospodářskému řízení subjektu. Je tvořen vždy na jedno rozpočtové období, toto rozpočtové období je shodné s kalendářním rokem. Základní funkcí rozpočtu je zabezpečení veřejných potřeb. Tyto potřeby nepředstavují pouze výkon přímých služeb pro obyvatele, ale jsou to i potřeby vedoucí ke stabilizaci prostředí či zmírňování závažných rozdílů v sociální oblasti.

Základním úkolem rozpočtu, lépe řečeno osob odpovědných za hospodaření organizace, je co nejefektivněji využít finančních zdrojů (vlastních i dalších dostupných zdrojů) tak, aby byly co nejhospodárněji a nejefektivněji splněny úkoly na daný subjekt kladené. To znamená, aby omezené rozpočtové prostředky alokoval do těch oblastí, kde je to nejpotřebnější a kde bude co nejlépe uspokojena veřejná potřeba. (Lorenc a Kašpárková, 2015, s. 9)

Lorenc a Kašpárková (2015, s. 11) uvádějí, co patří mezi základní pravidla a předpoklady efektivního a transparentního fungování veřejných rozpočtů:

- Jasně vymezení odpovědnosti jednotlivých úrovní veřejných rozpočtů
- Stabilita a předvídatelnost - nemělo by docházet k pravidelným každoročním úpravám, a pokud k nim dojde, měl by být dopad na jednotlivé části veřejných rozpočtů popsán, jak co do výše, tak i co do časové charakteristiky
- Spolehlivé prognózy o disponibilních prostředcích na daný rok
- Vyvážený systém rozdělení veřejných prostředků ve vztahu k územním samosprávným celkům, který zahrnuje prvky, jako jsou solidarita, spravedlnost, motivace, efektivnost a odpovědnost
- Rovnoměrné rozdělení veřejných prostředků
- Modernizace systému rozpočtování, účetnictví a vykazování
- Definice mechanismů zadlužování

Jak uvádějí Rosen a Gayer (2010, s. 466), rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný, ale může být schválen i jako přebytkový, jestliže některé příjmy daného roku jsou určeny k využití v následujících letech nebo jsou-li určeny ke splácení jistiny úvěrů. Rozpočet může být schválen a bývá i často schválený jako schodkový, ale to pouze za podmínky, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, kontokorentním úvěrem, smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí, výnosem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku nebo prodejem finančních aktiv. (Provazníková a Peková, 2015, s. 70)

Z výše uvedeného vyplývá, že nesmí dojít ke schválení schodkového rozpočtu, jež nebude mít schodek finančních prostředků krytý. Příjmy rozpočtu nelze povýšit, na rozdíl od rozpočtového výhledu, ani účelovými dotacemi, u kterých organizace nemá potvrzený písemný příslib poskytovatele o tom, že je skutečně obdrží. K tomu, aby mohl být schodkový rozpočet schválen, je podle zákona třeba zabezpečit „finanční krytí“ rozpočtu, resp. jeho schopnost dokrýt rozpočtované výdaje buď přebytkem hospodaření minulých let, nebo návratnými zdroji (a to již v době schvalování rozpočtu). (Lorenc a Kašpárková, 2015, s. 20)

Rozpočtové zásady

Z dlouhodobého hlediska platí u hospodaření obcí tzv. **zásada vyrovnanosti rozpočtu**, což znamená, že z krátkodobého hlediska může být rozpočet deficitní, ale tento schodek by měl být vyrovnán přebytkem jiných rozpočtových období. Schodkové hospodaření by mě-

lo sloužit pouze k profinancování mimořádných investic, nikoliv k zabezpečení běžného provozu. (Peková, 2011, s. 119)

Další zásadou rozpočtu je podle Lorence a Kašpárkové (2015, s. 21) **princip jednotnosti**, což znamená, že příjmy i výdaje rozpočtu jsou vyhodnocovány a předkládány současně, z čehož plyne, že zároveň je schvalován přebytek nebo schodek hospodaření (nelze schvalovat nezávisle příjmovou a výdajovou část rozpočtu).

Zásada univerzality znamená, že v rozpočtu musí být schvalovány veškeré operace podléhající rozpočtovému hospodaření a nelze některou část opomenout či záměrně vyjmout.

Mezi další rozpočtové zásady řadí Peková (2011, s. 119) zásadu každoročního sestavování a schvalování rozpočtu, zásadu reálnosti a pravdivosti, kdy respektováním této zásady je snaha zabránit zkreslování údajů v rozpočtu, zásada efektivnosti, hospodárnosti, účinnosti a zásada publicity rozpočtu.

Příjmy	Výdaje
<p>Běžné:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>daňové</i> (tř. 1) <ul style="list-style-type: none"> - svěřené (výlučné) daně (DzNem) - sdílené daně (část DPFO a DPPO, část DPH) - místní poplatky - správní poplatky • <i>nedaňové</i> (tř. 2) <ul style="list-style-type: none"> - poplatky za služby - příjmy z pronájmu majetku - příjmy od OS, PO - zisk obecních podniků - dividendy z akcií, přijaté úroky - ostatní - doplňkové - přijaté sankční pokuty atd. <p>Přijaté dotace (tř. 4 – část):</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>běžné neinvestiční dotace</i>, a to <ul style="list-style-type: none"> - neúčelové (všeobecné) - účelové (specifické) - (od jiné vládní úrovně, tj. ze SR, stát. fondů, rozpočtu kraje apod.) 	<p>Běžné (tř. 5) – neinvestiční:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mzdy a platy - povinné pojistné za zaměstnance - materiálové - energie - nájemné - sociální dávky - výdaje na municipální podniky - sankce za porušení rozpočtové kázně - placené pokuty - placené úroky - dotace vlastním OS a jiným subjektům - neinvestiční příspěvky PO - výdaje na sdružování finančních prostředků (neinvestiční) - příspěvky DSO - ostatní (poskytnuté dary apod.)
<p>Kapitálové (tř. 3)</p> <ul style="list-style-type: none"> - z prodeje majetku – nemovitého - z prodeje akcií a majetkových podílů - přijaté střednědobé a dlouhodobé úvěry (tř. 8) - příjmy z emise komunálních obligací (tř. 8) - přijaté splátky půjček (tř. 8) - ostatní <p>Přijaté dotace (tř. 4 – část)</p> <ul style="list-style-type: none"> - kapitálové – <i>investiční</i> transfery <ul style="list-style-type: none"> o účelové o neúčelové <p>(od jiné vládní úrovně, tj. ze SR, stát. fondů, rozpočtu kraje apod.)</p>	<p>Kapitálové (tř. 6) – investiční výdaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku - na investiční příspěvky PO - na kapitálové investiční poskytnuté dotace OS a různým subjektům - na nákup cenných papírů (tř. 8) - na investiční půjčky poskytnuté různým subjektům (tř. 8) - splátky úvěrů (tř. 8) - ostatní

Obrázek 2 Rozpočet obce (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 263)

2.3 Rozpočtový proces

Podle autorek Provažníkové a Pekové (2015, s. 70) rozpočtovým procesem rozumíme souhrn činností, které jsou nezbytné k řízení hospodaření územního samosprávného celku v daném rozpočtovém období.

Dle části třetí Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se rozpočtový proces skládá z následujících kroků:

- Vypracování a zveřejnění rozpočtu
- Rozpočtová skladba
- Rozpočtové provizorium
- Rozpis rozpočtu
- Hospodaření podle rozpočtu a kontrola
- Změny rozpočtu
- Závěrečný účet

Rozpočtový proces u rozpočtu obce v ČR



Obrázek 3 Rozpočtový proces u rozpočtu obce v ČR

(Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 251)

2.3.1 Vypracování a zveřejnění rozpočtu

Jak už bylo uvedeno výše, rozpočet je sestavován na jeden kalendářní rok a podle § 11 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se zpracovává v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu státního rozpočtu nebo rozpočtového provizoria na příslušný rok, jímž státní rozpočet určuje vztahy k rozpočtům krajů a jednotlivých obcí, a dále rozpočet kraje, jímž kraj určuje své vztahy k rozpočtům obcí v kraji.

Návrh rozpočtu musí územní samosprávný celek zveřejnit na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění, nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. (Lorenc a Kašpárková, 2015, s. 26-27)

2.3.2 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba představuje jednotné třídění příjmů a výdajů rozpočtu. Jedná se vlastně o detailně rozepsaný plán toku hotovosti, při kterém se využívá rozpočtová skladba. (Hamerníková, 2010, str. 169)

Rozpočtová skladba upravuje způsob třídění všech peněžních operací veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů jak státu, tak i obcí, krajů, organizačních složek, u kterých jsou obce a kraje zřizovatelem, a dobrovolných svazků obcí. Nevztahuje se na operace související s podnikatelskou činností subjektů územní samosprávy, které nemají charakter veřejných prostředků. Rovněž se nevztahuje na příspěvkové organizace. Rozpočtovou skladbu upravuje vyhláška, kterou stanovuje Ministerstvo financí (Vyhláška č. 96/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě). (Provazníková a Peková, 2015, s. 109)

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z různých hledisek do jednotek třídění. Třídění umožňuje přehledně zjistit potřebné analytické informace o vývoji příjmů a výdajů, umožňuje zajistit jednotnost a přehlednost. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 242)

Lorenc a Kašpárková (2015) uvádějí na straně č. 28 zásady, které třídění příjmů a výdajů respektuje. Řadí mezi ně zásadu jednotnosti a závaznosti v celé rozpočtové soustavě. Zásadu dlouhodobé stability třídění, která je potřebná pro dlouhodobé rozpočtové analýzy, zásadu srozumitelnosti, ta je podstatná nejen pro veřejnou, ale i pro občanskou kontrolu. Dále

zásadu kompatibility s mezinárodními účetními a statistickými standardy, „cash“ princip, což je zásada, při které jsou identifikovány peněžní pohyby a „brutto“ princip, kdy příjmy a výdaje jsou v rozpočtu zachyceny v hrubém vyjádření.

Podle § 1a Vyhlášky č. 96/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, rozpočtová skladba využívá následující třídění:

- **odpovědnostní**, které je pro obce nepovinné. Vztahuje se ke státnímu rozpočtu - rozdělení do kapitol, vyjadřuje odpovědnost správců kapitol za hospodaření s rozpočtovými prostředky
- **druhov**, které je základem třídění, je povinné. Umožňuje propojení na účetnictví. Z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje. Druhov třídění umožňuje odlišit třídy (jednomístný číselný kód), seskupení položek (dvoumístný kód), podseskupení položek (třímístný číselný kód) a jednotlivé položky příjmů a výdajů (čtyřmístný kód). Například: Třída: 1 daňové příjmy → 11 Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů → 111 Daně z příjmů fyzických osob → 1111 Dan z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků (Schneiderová, 2014, s. 62-63)

Druhov třídění třídí operace do tří základních okruhů, tedy **příjmy, výdaje a financování**.

Příjmy představují nenávratná inkasa a dělí se na dvě základní podskupiny, a to na vlastní příjmy, jak běžné, tak kapitálové, a přijaté dotace. Začleňují se do čtyř tříd s dalším podrobnějším členěním:

- Třída 1 - Daňové příjmy
- Třída 2 - Nedaňové příjmy
- Třída 3 - Kapitálové příjmy
- Třída 4 - Přijaté dotace

Výdaje jsou nenávratné platby a poskytované návratné půjčky v členění na běžné a kapitálové. Začleňují se do dvou tříd s dalším podrobnějším členěním:

- Třída 5 - Běžné výdaje
- Třída 6 - Kapitálové výdaje

Zvláštní postavení má třída **Financování**. Ta se člení na financování z tuzemska a financování ze zahraničí, jak krátkodobé, tak dlouhodobé, a na opravné položky. Začleňuje se do jedné třídy:

- Třída 8 - Financování

V této třídě se zachycují operace, které zabezpečují financování schodku hospodaření nebo využití přebytku hospodaření. Jsou zde rovněž obsaženy stavové údaje vyjadřující změny stavu finančních prostředků na bankovních účtech. (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 244-245)

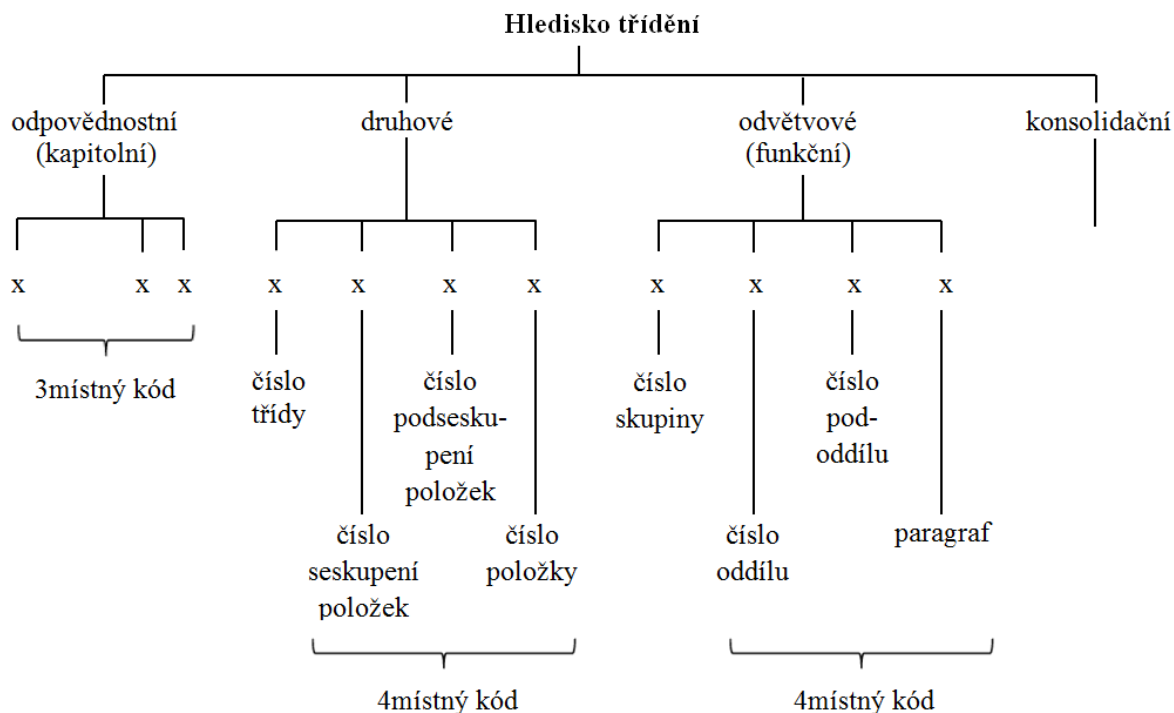
Třída 8 má přímou návaznost na zjištění salda rozpočtu:

$$\begin{aligned} \text{Příjmy} - \text{výdaje} &= \text{přebytek (+) nebo schodek (-)} \\ &= (-) \text{ nebo (+) financování} \end{aligned}$$

- **odvětvové** třídění vychází z účelů, na které se vynakládají finanční prostředky z rozpočtu, jsou to skupiny:
 1. zemědělství a lesní hospodářství
 2. průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
 3. služby pro obyvatelstvo
 4. sociální věci a politika zaměstnanosti
 5. bezpečnost státu a právní ochrana
 6. všeobecná veřejná správa a služby (Provazníková a Peková, 2015, s. 111)

Odvětvové třídění využívá 4místný kód třídění na skupiny (jednomístný kód), ty se dělí na oddíly (dvoumístný kód), které se dále člení na pododdíly (třímístný kód) a ty se dále člení na paragrafy (čtyřmístný kód). Například: 3 Služby pro obyvatelstvo → 31 Vzdělání → 311 Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání → 3111 Předškolní zařízení (Schneiderová, 2014, s. 181)

- **konsolidační**, kdy prvkem rozpočtové skladby jsou tzv. záznamové jednotky, tedy příjmy a výdaje se třídí na záznamové jednotky (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 246)



Obrázek 4 Rozpočtová skladba v ČR (Peková, Pilný a Jetmar, 2008, s. 247)

Mezi další třídění rozpočtové skladby podle § 1a Vyhlášky č. 96/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, patří:

- zdrojové - třídění příjmů a výdajů z hlediska jejich zdroje
- doplňkové - třídění výdajů z hlediska jejich příslušnosti ke zvlášť sledovaným celkům
- programové - třídění výdajů z hlediska jejich příslušnosti k programům
- účelové - třídění výdajů z hlediska účelu rozpočtového přesunu
- strukturální - třídění příjmů a výdajů z hlediska jejich věcné podstaty
- transferové - třídění příjmů a výdajů z hlediska účelů transferů

ÚSC využívá pro třídění příjmů a výdajů druhové, odvětvové, konsolidační a zdrojové třídění. Ostatní třídění se týká ústředních vládních institucí. (Česko, 2012)

2.3.3 Rozpočtové provizorium

Pokud není rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, tak se dle § 13 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, řídí rozpočtové hospodaření ÚSC v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria stanovuje zastupitelstvo obce pro hospodaření obce, zpravidla na posledním

zasedání zastupitelstva daného rozpočtového roku. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

2.3.4 Rozpis rozpočtu

Po schválení rozpočtu se provádí neprodleně jeho rozpis. Součástí rozpisu rozpočtu je vždy sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Při rozpisu rozpočtu se rozpočet člení podle podrobné rozpočtové skladby. (Lorenc a Kašpárková, 2015, s. 45)

2.3.5 Hospodaření podle rozpočtu a kontrola

Jak uvádějí Lorenc a Kašpárková (2015, s. 48), finanční hospodaření územního samosprávného celku musí být uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Měla by být prováděna jeho pravidelná kontrola a dále také kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob po celý rozpočtový rok. Na pravidla hospodaření se vztahuje Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

2.3.6 Změny rozpočtu

V § 16 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je uvedeno, že rozpočet může být po schválení změněn z různých důvodů. Zejména jde o změny věcné, metodické a organizační. Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, která se evidují podle časové posloupnosti.

Mezi rozpočtová opatření se řadí přesun rozpočtových prostředků, aniž by se změnil celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů, použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu, a vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, tímto opatřením dochází ke snížení objemu rozpočtu. (Česko, 2000b)

2.3.7 Závěrečný účet

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku zpracovávají do závěrečného účtu. Závěrečný účet obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a čerpání výdajů podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a údaje o dalších finančních operacích. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí a státním fondům. (Česko, 2000b)

Územní samosprávný celek je povinen dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu. Stejně jako návrh rozpočtu je i návrh závěrečného účtu zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme ÚSC opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Závěrečným účtem končí jednotlivý rozpočtový proces pro vymezené rozpočtové období, kterým je kalendářní rok. (Lorenc a Kašpárková, 2015, s. 55)

2.3.8 Shrnutí rozpočtového procesu

Lorenc a Kašpárková (2015, s. 70) celý rozpočtový proces shrnuli do několika následujících etap s uvedením, kdo a jakým způsobem by mohl jednotlivé fáze procesu zpracovat:

- sestavení návrhu rozpočtu na základě vznesených požadavků zastupitelstva, rady, finančního výboru, starosty, zřizovaných organizací, dalších subjektů navázaných na rozpočet obce, pracovníků úřadu
- projednání návrhu, jehož se zúčastní starosta, finanční výbor, rada obce
- zveřejnění návrhu na minimálně 15 dnů zabezpečí osoba odpovědná za zpracování návrhu, tedy rozpočtář, účetní
- projednání připomínek zastupitelů a občanů při samotném zasedání zastupitelstva, které projednává návrh rozpočtu
- schválení rozpočtu zastupitelstvem
- provedení rozpisu rozpočtu dle podrobného členění ve vazbě na rozpočtovou skladbu
- provádění průběžné kontroly hospodaření podle rozpočtu, kterou zpravidla zabezpečuje rozpočtář, účetní, rada, zastupitelstvo, finanční výbor
- schvalování rozpočtových změn, které jsou projednávány se starostou, radou, zastupitelstvem

V případě závěrečného účtu autoři doporučují postupovat obdobně a to do fáze zveřejnění závěrečného účtu.

3 FINANČNÍ ANALÝZA U VYBRANÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK

3.1 Vybrané účetní jednotky

Usnesením vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007 byl schválený vznik účetnictví státu. V souvislosti s touto reformou v oblasti veřejných financí, jejíž počátek je datován od 1. 1. 2010, byly zákonem o účetnictví vymezeny vybrané účetní jednotky. Mezi tyto vybrané účetní jednotky se mimo jiné řadí územní samosprávné celky (obce a kraje). (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 3)

Obce představují dle principu financování organizaci veřejného sektoru (neziskový sektor). Jsou veřejnoprávním subjektem, který zabezpečuje výkon veřejné správy. Aby bylo možné činnosti označovat výkonem veřejné správy, je nutné splnit níže uvedené podmínky, jak uvádějí Musilová a Fitříková (2013, s. 33):

- subjekt, který vykonává příslušnou činnost, vystupuje při výkonu této činnosti jako orgán veřejné správy
- vykonávaná činnost podléhá zvláštnímu právnímu režimu, který je odlišný od režimu, za jakého by tuto činnost vykonával soukromoprávní subjekt. Typickým příkladem jsou místní poplatky.

Mezi hlavní změny účetní reformy lze zařadit vytvoření účetnictví státu, zavedení přesnější účetní evidence a vykazování majetku státu včetně vybraných účetních jednotek. Cílem reformy bylo odstranění úzké vazby mezi účetnictvím a rozpočtem. Dalším cílem bylo důsledně uplatňovat aktuální princip, jehož prostřednictvím je možné získávat informace pro účely vykazování a řízení na úrovni státu. Doposud to bylo výhradně rozpočtové řízení založené na cash bázi.

S postupným přizpůsobováním účetnictví veřejného sektoru aktuálnímu principu se otevírá více možností pro uplatnění metod finanční analýzy. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 30-31)

3.2 Hlavní zásady finančního řízení a hospodaření vybrané účetní jednotky

Dle Pekové (2011, s. 248) patří mezi hlavní zásady finančního řízení a hospodaření v neziskové sféře hospodárnost, účelnost a efektivita.

V případě hospodárnosti hovoříme o co nejnižším vynaložení prostředků při dodržení odpovídající kvality pro dosažení cílů. Účelnost dosahování cílů je založena na principu děláni správných věcí, tedy takových věcí, které skutečně měly být provedeny. Samotná efektivita vyjadřuje míru dosahovaných výsledků. Jde o kritérium, jímž hodnotíme vztah vstupů a výstupů, tedy k cíli dojdeme správnou cestou.

3.3 Finanční analýza a její možnosti u vybraných účetních jednotek

Finanční analýza poskytuje informace o jednotlivých stránkách finanční situace subjektu. Na rozdíl od finančního účetnictví není upravována žádnými obecně závaznými právními předpisy. Cílem finanční analýzy by měla být identifikace finanční situace subjektu. Součástí by mělo být posouzení hospodaření v minulém období, odhalení pozitivních i negativních faktorů, které měly vliv na hospodaření.

Finanční situace subjektů je tvořena třemi stránkami. Subjekt ve veřejném sektoru je možno považovat za finančně zdravý, jestliže efektivně využívá kapitál pro plnění všech svých funkcí, nemá problémy se včasným uhrazováním splatných závazků a je ve svém rozhodování nezávislý. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 86)

Hlavní oblasti finanční analýzy u vybraných účetních jednotek je možné vymezit pro oblast běžného hospodaření, investiční činnost a její financování a pro oblast hospodaření s majetkem. V podrobnějším členění se analýza podle Otrusinové a Kubíčkové (2011, s. 87) zaměřuje na:

- analýzu hospodaření v běžném rozpočtu, a to ve vazbě na příjmy a výdaje, včetně analýzy náhodných příjmů a výdajů, u nichž je sledován podíl na celkovém objemu i vývojové trendy
- analýzu druhů příjmů a výdajů
- analýzu salda běžného rozpočtu, a to z hlediska faktorů, které saldo ovlivňují
- analýzu investičních výdajů a příjmů z pohledu jejich struktury a ovlivnitelnosti
- analýzu dosahovaných úspor oproti rozpočtované výši - jejich příčiny
- analýzu závazků - struktura závazků včetně věcného a časového hlediska
- analýzu majetku z hlediska věcné a účelové struktury, ale také z hlediska jejich opodstatněnosti

Základními zdroji dat pro finanční analýzu jsou účetní výkazy - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz cash flow a výkaz o změnách ve vlastním kapitálu.

3.3.1 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Poměrové ukazatele patří v hodnocení finanční situace k nejčastěji používaným ukazatelům. Patří k nim:

- ukazatele rentability (výnosnosti)
- ukazatele likvidity (ukazatele krátkodobé solventnosti)
- ukazatele zadluženosti (ukazatele dlouhodobé solventnosti)
- ukazatele aktivity

Vybrané ukazatele finanční analýzy

Ukazatele likvidity

Zajištění likvidity by mělo být hlavním úkolem finančního řízení v každé organizaci. Hodnocení likvidity dává souhrnný pohled na stav zajištění úhrady závazků zpravidla v časovém horizontu jednoho roku. Pro výpočet ukazatele likvidity se využívají data účetních výkazů, je tedy možné je i časově srovnat, posoudit jejich vývoj. Podle rozsahu prostředků se sledují tři stupně likvidity – běžná, pohotová a peněžní, jak uvádějí Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 100-102).

Běžná likvidita - běžná likvidita považuje za prostředky využitelné k úhradě závazků všechny položky oběžných aktiv. Čím vyšší dosažená hodnota ukazatele, tím je vyšší schopnost uhrazovat závazky.

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

Pohotová likvidita - při výpočtu tohoto ukazatele se z celkových oběžných prostředků vylučuje nejméně likvidní položka, kterou jsou zásoby. Doporučená hodnota se pohybuje v rozpětí od 0,7 do 1,5. Hodnota 1 prezentuje vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Oběžný majetek} + \text{Ostatní aktiva} - \text{Zásoby}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Peněžní likvidita - při srovnání s předchozími ukazateli, pohotovou a běžnou likviditou, je peněžní likvidita nejpřesnějším ukazatelem schopnosti uhrazovat závazky, neboť je poměřován objem krátkodobého finančního majetku, tedy nejlikvidnějších aktiv a krátkodobých závazků.

$$\text{Peněžní likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Ukazatele zadluženosti

Z ukazatelů zadluženosti jsou podle Máče (2013, s. 435) nejčastěji zjišťovány následující:

Ukazatel věřitelského rizika - vyjadřuje podíl cizích zdrojů na celkových zdrojích

$$\text{Ukazatel věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Celková pasiva}}$$

Koeficient samofinancování - koeficient je doplňkovým ukazatelem k ukazateli věřitelského rizika (součet je roven 1). Vyjadřuje, jaký je podíl vlastních zdrojů na celkovém objemu zdrojů (pasiv).

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celková pasiva}}$$

Ukazatel dlouhodobé zadluženosti vlastního kapitálu - ukazatel vyjadřuje podíl cizího kapitálu dlouhodobě vázaného na objemu vlastního kapitálu. Mezi dlouhodobé cizí zdroje jsou uvažovány dlouhodobé závazky, dlouhodobé bankovní úvěry a vytvořené rezervy.

$$\text{Ukazatel dlouhodobé zadluženosti vlastního kapitálu} = \frac{\text{Dlouhodobé cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

Míra finanční samostatnosti - ukazatel vypovídá o tom, kolik jednotek vlastního kapitálu kryje jednu jednotku cizího kapitálu

$$\text{Míra finanční samostatnosti} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Cizí zdroje}}$$

Cizí zdroje na jednoho obyvatele - ukazatel vypovídá o tom, jak velká část cizích zdrojů připadá na jednoho obyvatele

$$\text{Cizí zdroje na jednoho obyvatele} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Počet obyvatel}}$$

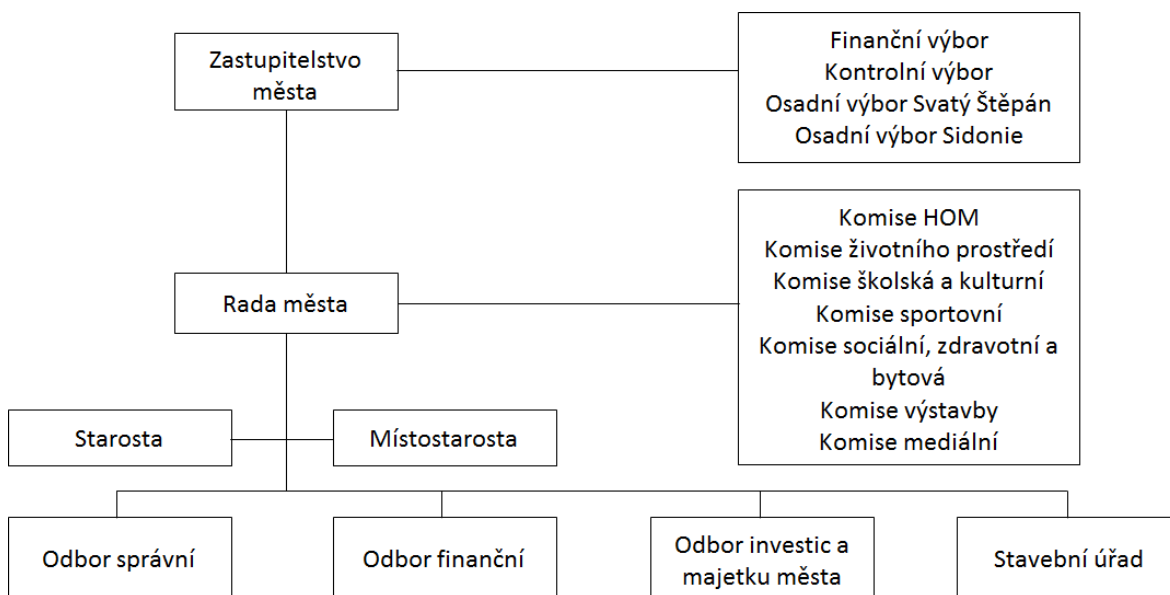
II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 ZÁKLADNÍ INFORMACE O ÚZEMNÍM SAMOSPRÁVNÉM CELKU

Analýza rozpočtového hospodaření města byla provedena u vybraného územního samosprávného celku, města Brumov-Bylnice. Město se nachází v okrese Zlín ve Zlínském kraji.

Město vzniklo jako územní samosprávný celek v souladu s ustanovením § 1 a § 2 Zákona č. 367/1990 Sb., o obcích v platném znění. Město Brumov-Bylnice je veřejnoprávní korporací, hospodáří s vlastním majetkem, každoročně sestavuje vlastní rozpočet, vystupuje v právních vztazích svým jménem a současně nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Město je právnickou osobou a to s plnou právní subjektivitou.

Město spravuje své záležitosti samostatně (samostatná působnost). Státní správu, jejíž výkon byl zákonem svěřen orgánu města, vykonává tento orgán jako svou přenesenou působnost. Při výkonu přenesené působnosti se město řídí platnými zákony a jinými právními předpisy. Zásadní jsou pro město i rozhodnutí krajského úřadu, který dozoruje výkon přenesené působnosti.



Obrázek 5 Organizační struktura města (Město Brumov-Bylnice, 2015, vlastní zpracování)

Na přelomu 19. a 20. století žilo v Brumově 1470 obyvatel, v Bylnici to bylo 2 200 obyvatel. V osadách Štěpán a Sidonie žilo dohromady přibližně 1 000 obyvatel. V současné době se počet obyvatel pohybuje v rozmezí 5 700 a 5 850 obyvatel.

Celá oblast jihovýchodního Valašska, včetně Brumova-Bylnice, patří tradičně k místům s vyšší mírou nezaměstnanosti. V níže uvedené tabulce je přehled představující podíl nezaměstnaných osob ve srovnání se Zlínským krajem a celou Českou republikou, kde je jasně vidět, jak je nezaměstnanost ve městě Brumově-Bylnici vysoká.

Tabulka 1 Nezaměstnanost (MPSV ČR, 2014, vlastní zpracování)

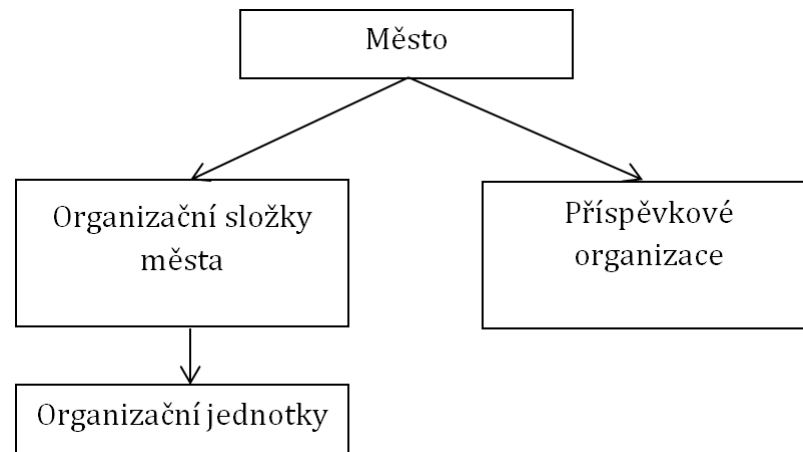
Podíl nezaměstnaných v roce 2014 (%)	2014
Město Brumov-Bylnice	10,1
Zlínský kraj	6,3
Česká republika	6,6

V další tabulce je uvedeno pět nejvýznamnějších zaměstnavatelů v Brumově-Bylnici. Je patrné, že se zde nachází minimum větších firem.

Tabulka 2 Největší zaměstnavatelé (HBI, 2014, vlastní zpracování)

Největší zaměstnavatelé	Odvětví působení	Počet zaměstnanců
1. Kloboucká lesní s.r.o.	Těžba dřeva, lesnická činnost	200-249
2. CEBES, a.s.	Strojírenská výroba	100-199
3. SKADAN - KOVO s.r.o.	Obrábění kovů, zámečnictví	50-99
4. TRYON, s.r.o.	Kovoobrábění	50-99
5. ELSEREMO, a.s.	Provádění staveb, projektová činnost	25-49

Město pro výkon samostatné působnosti zakládá a zřizuje právnické osoby a organizační složky města. Konkrétně u Města Brumov-Bylnice jsou zřízeny tři příspěvkové organizace školského typu a jedna organizace zabezpečující pro zřizovatele zejména služby a práce spojené s výkonem veřejné správy. Na výkon hlavní činnosti poskytuje město příspěvkovým organizacím každoročně neinvestiční příspěvek. Součástí rozpočtu města, jeho příjmové a výdajové stránky, je zahrnutí příjmů a výdajů dvou organizačních složek, z nichž výdajově náročnější je pro město organizační složka Městské kulturní středisko, která se dále člení v rámci rozpočtu na organizační jednotky.



Obrázek 6 Organizační schéma (Město Brumov-Bylnice, 2015, vlastní zpracování)

Zřízené příspěvkové organizace

- Služby města Brumov-Bylnice, okres Zlín, příspěvková organizace
- Základní škola Brumov-Bylnice, okres Zlín
- Mateřská škola Brumov-Bylnice, okres Zlín, příspěvková organizace
- Dům dětí a mládeže, okres Zlín, příspěvková organizace

Organizační složky města

- Městské kulturní středisko
- Jednotky sboru dobrovolných hasičů města a místních částí

Organizační jednotky

- Kulturní dům Brumov-Bylnice
- Městská knihovna
- Městské muzeum a informační středisko
- Hrad Brumov

5 ROZPOČTOVÝ PROCES U VYBRANÉHO ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

Celý rozpočtový proces Města Brumov-Bylnice začíná schválením „Harmonogramu pro sestavení návrhu rozpočtu“ pro příslušné rozpočtové období, kterým je kalendářní rok. De facto se jedná o časový harmonogram sestavení návrhu rozpočtu, který je poskládán následovně:

1. vypracování „Pokynu ke zpracování návrhu rozpočtu pro nadcházející rok“. V Pokynu ke zpracování návrhu rozpočtu pro příslušný rozpočtový rok jsou uvedena pravidla pro sestavení návrhu rozpočtu včetně termínu předání návrhu za organizační složku, organizační jednotky a příspěvkové organizace
2. vypracování návrhu rozpočtů odpovědnými osobami za organizační složku, organizační jednotky a zřízené příspěvkové organizace - odpovědné osoby zpracují návrh rozpočtu za svou organizační jednotku, organizační složku, příspěvkovou organizaci a předají jej ve stanoveném termínu finančnímu odboru městského úřadu. Pokyn pro všechny vedoucí příspěvkových organizací, organizačních jednotek a vedoucí organizační složky ukládá:
 - **vypracovat** návrh rozpočtu za ORJ ve formě tabulky, kde jednotlivé předpokládané příjmy a výdaje budou navazovat na rozpočtovou skladbu s uvedením předpokládaných příjmů a výdajů aktuálního roku a návrhu příjmů a výdajů na rozpočtované období
 - **doložit a odůvodnit** vedle samotného návrhu výčet nejvýznamnějších příjmových a výdajových položek, jedná se o:
 - výčet příjmových položek s komentářem
 - výčet výdajových položek, u kterých dochází k jejich výraznému navýšení (vyjma položek oprav a údržby, pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku)
 - výčet požadavků na opravy a údržbu
 - výčet požadavků na pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku
 - výčet kapitálových výdajů souvisejících s pořízením nového majetku či provedením technického zhodnocení na stávajícím majetku
 - **předložit** ve stanoveném termínu návrhy rozpočtu vedoucí finančního odboru k zapracování do návrhu celkového rozpočtu za ÚSC

3. sestavení návrhu rozpočtu územního samosprávného celku - vedoucí finančního odboru na základě předložených návrhů a dalších listinných materiálů souvisejících s rozpočtem sestaví návrh rozpočtu Města Brumov-Bylnice pro nadcházející rozpočtový rok
4. projednání návrhu rozpočtu, sestavení konečné podoby návrhu rozpočtu - ve fázi projednávání návrhu rozpočtu svolá starosta vedení města k jednání o sestaveném návrhu rozpočtu Města Brumov-Bylnice, na kterém bývá zrekapitulována příjmová a výdajová část rozpočtu, porovnán návrh se skutečností za předcházející rozpočtové období, provedena kontrola úplnosti zařazení všech požadavků do celkového návrhu rozpočtu, provedeno posouzení úměrnosti požadavků na rozpočet kvalifikovaným odhadem, včetně promítnutí dopadu avizovaných zvýšení výdajů, zákonných úprav, atd. To vše s cílem vytvoření vyrovnaného návrhu rozpočtu příjmů a výdajů Města Brumov-Bylnice na příslušné rozpočtové období.
5. schvalovací proces - návrh rozpočtu Města Brumov-Bylnice je vždy předložen finančnímu výboru a radě města ke schválení. Konečný návrh rozpočtu doporučený zastupitelstvu města finančním výborem a radou města ke schválení je vyvěšen na úřední desce Městského úřadu Brumov-Bylnice minimálně 15 dnů před jeho projednáváním v zastupitelstvu města.

Tabulka 3 Harmonogram pro sestavení rozpočtu (Město Brumov-Bylnice, 2015,
vlastní zpracování)

Harmonogram pro sestavení rozpočtu	Období
Schválení časového harmonogramu	první polovina měsíce října
Vypracování pokynu pro ORJ, PO	první polovina měsíce října
Návrhy rozpočtů za ORJ, PO	první polovina měsíce listopadu
Sestavení návrhu rozpočtu za ÚSC	závěr měsíce listopadu
Projednání návrhu rozpočtu, sestavení konečné podoby rozpočtu	závěr měsíce prosince
Schvalovací proces	měsíc leden až do schválení (únor)

6 SOUHRNNÉ INFORMACE O ROZPOČTECH V LETECH 2012, 2013, 2014

Celý rozpočtový proces se řídí Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočty města je konstruovány na základě platných pravidel rozpočtové skladby dle Vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Finanční hospodaření Města Brumov-Bylnice se řídí ročním rozpočtem, který na základě ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů schvaluje zastupitelstvo města.

Za sledované období let 2012 až 2014 hospodařil územní samosprávný celek vždy dle rozpočtového provizoria na základě zastupitelstvem města schváleného usnesení. Samotný rozpočet města pro příslušné období je schválený v první polovině měsíce února. Do schválení rozpočtu město hospodaří dle provizoria a to v intencích výdajů měsíce ledna a února roku předchozího. Součástí rozpočtů města je vždy rozpočet sociálního fondu zaměstnavatele pro zaměstnance na příslušná rozpočtová období.

Pro samotnou analýzu rozpočtového hospodaření budou použita data upraveného rozpočtu ve vazbě na všechna přijatá rozpočtová opatření a skutečnost příslušného rozpočtového období vyjádřená v tisících Kč.

6.1 Úhrnná bilance příjmů, výdajů a financování rozpočtů analyzovaného období

Základní souhrnné ukazatele rozpočtů a dosažených skutečností jsou nadefinovány v níže uvedené tabulce.

Tabulka 4 Základní ukazatele rozpočtů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel	2012		2013		2014	
	Rozpočet upravený	Skutečnost	Rozpočet upravený	Skutečnost	Rozpočet upravený	Skutečnost
Daňové příjmy	47 720	46 393	56 708	58 591	59 298	62 838
Nedaňové příjmy	12 413	13 399	14 405	15 319	13 056	14 066
Kapitálové příjmy	4 100	4 152	6 150	6 627	2 652	764
Přijaté transfery	23 630	23 638	18 934	18 933	18 196	17 537
Příjmy celkem	87 863	87 582	96 197	99 470	93 202	95 205
Běžné výdaje	58 278	53 500	64 530	56 095	66 774	57 148
Kapitálové výdaje	46 855	44 324	39 898	36 977	39 238	25 956

Výdaje celkem	105 133	97 824	104 428	93 072	106 012	83 104
Saldo (P-V)	-17 270	-10 242	-8 231	6 398	-12 810	12 101
Financování	17 270	10 242	8 231	-6 398	12 810	-12 101

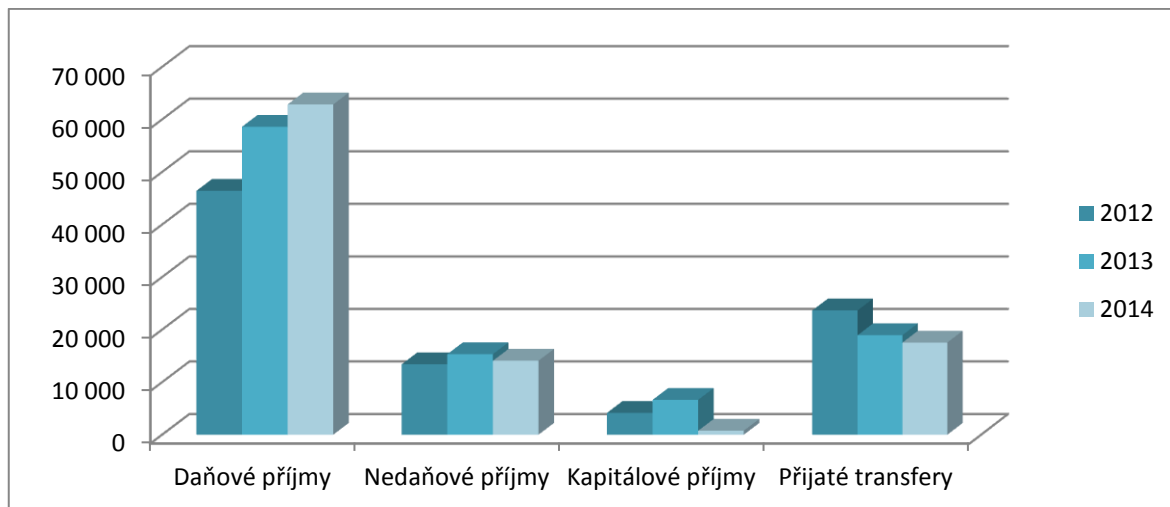
Za sledované období tří let byly sestaveny vyrovnané rozpočty, s tím, že saldo příjmů a výdajů bylo prvotně záporné. Rozpočtované výdaje převyšovaly rozpočtované příjmy. K vyrovnání záporného salda byly použity přebytky vlastních finančních prostředků, rezervovaných na základním běžném bankovním účtu města. Do vyrovnání záporného salda byly dále zapojeny další vlastní zdroje, představující podílové listy ve vlastnictví města. V rozpočtu bylo uvažováno o jejich prodeji.

Za pozitivní lze na základě nejvýznamnějších údajů rozpočtu uvedených v tabulce č. 4 označit hospodaření pouze s vlastními zdroji. Město pro vyrovnání záporného salda nevyužívalo cizích zdrojů krytí, kterými jsou např. bankovní úvěry.

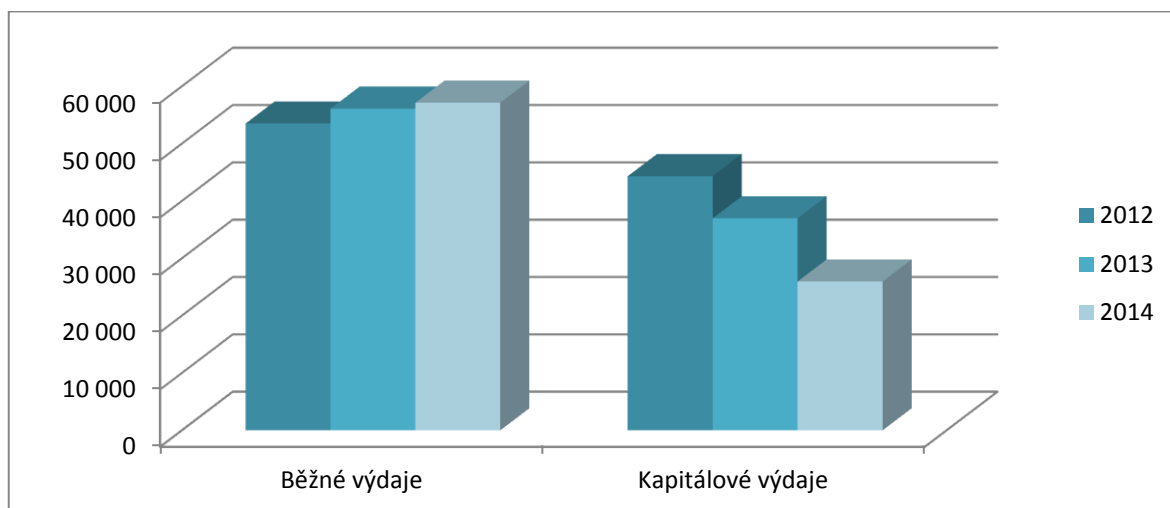
Vyjma roku 2012 skončilo rozpočtové hospodaření sledovaného období kladným saldem. Kladné saldo roku 2013 bylo částečně ovlivněno vyššími příjmy, proti upravenému rozpočtu vzrostly o 3,40 %, výrazněji pak nižšími výdaji, proti upravenému rozpočtu byly výdaje čerpány z 89,13 %. Stejně tomu bylo i v roce 2014. Kladné saldo bylo částečně ovlivněno vyššími příjmy, růst o 2,15 %, výrazně pak bylo ovlivněno nižším čerpáním výdajů, čerpání bylo na úrovni 78,39 %. Nižší čerpání vykazují jak běžné, tak kapitálové výdaje.

Za období let 2012 až 2014 jsou celkové příjmy v porovnání na upravený rozpočet ovlivněny především růstem daňových příjmů – třída 1 rozpočtové skladby. Patrný je růst ekonomické činnosti města, nedaňové příjmy vykazují rostoucí trend, jak bude dále v práci blíže analyzováno.

Graf 1 Základní ukazatele rozpočtů - příjmy (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



Graf 2 Základní ukazatele rozpočtů - výdaje (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



6.2 Příjmy rozpočtu

Celkové příjmy rozpočtu vykazují rostoucí trend. K výrazné meziroční změně došlo mezi rokem 2012 a 2013, kdy se celkové příjmy města v absolutním vyjádření zvýšily o 11 888 tis. Kč., tj. růst o 13,57 %. Tento růst byl ovlivněn novelou zák. č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, s účinností od 1. 1. 2013. Novelou došlo ke změně parametrů ve výpočtu v přerozdělování sdílených daní ve prospěch menších měst a obcí.

6.2.1 Třída 1 – Daňové příjmy

Přestože města vykonávají ekonomickou činnost, ze které jim plynou příjmy, zásadní zdroje pro financování výkonu veřejné správy získávají od státu, ze státního rozpočtu. Daňové příjmy se zaznamenávají dle jednotlivých položek rozpočtové skladby v třídě 1.

Daňové příjmy se skládají z přerozdělených celostátních hrubých výnosů daní a z poplatků vybíraných územním samosprávným celkem ve vazbě na schválené obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích.

Tabulka 5 Přehled daňových příjmů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Daň z příjmů FO - závislá činnost	9 160	11 146	12 037
Daň z příjmů FO - OSVČ	1 275	808	825
Daň z příjmů FO - kapitálové výnosy	993	1 233	1 406
DPPO	10 000	11 930	13 461
DPPO za obce	761	1 428	1 633
DPH	18 228	25 806	27 321
Poplatky za uložení odpadů	11	20	0
Odvody za odnětí půdy ze zeměděl. půdního fondu	2	1	0
Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	6	12	0
Poplatek za provoz systému nakládání s kom. odpady	2 362	2 372	2 355
Poplatek ze psů	73	68	67
Poplatek za užívání veřejného prostranství	17	22	19
Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	5	5	0
Odvod z loterií a podobných her kromě VHP	197	254	201
Odvod z výherních hracích přístrojů	754	713	619
Správní poplatky	189	525	568
Daň z nemovitostí	2 360	2 248	2 326
Daňové příjmy celkem	46 393	58 591	62 838
Rozpočet upravený	47 720	56 708	59 298
Skutečnost/Rozpočet upravený	97,22 %	103,32%	105,97%

Vyjma roku 2012, kdy nebylo dosaženo rozpočtovaných příjmů, v absolutním vyjádření byly nižší o částku 1 327 tis. Kč, byly celkové daňové příjmy proti rozpočtu v roce 2013 vyšší o 3,32 % a v roce 2014 byly vyšší o 5,97 %.

V rámci položkového třídění daňových příjmů za sledované období vykazuje rostoucí trend daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z kapitálových výnosů. V závislosti na změnu pravidel ve výpočtu při přerozdělování daní došlo k výraznému růstu daňových

příjmů ze sdílených daní u daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob. U Města Brumov-Bylnice činil růst u daně z přidané hodnoty při srovnání roku 2012 a 2014 v absolutním vyjádření částku 9 093 tis. Kč, tj. růst o 49,88 %, u daně z příjmů právnických osob činil růst při srovnání roku 2012 a 2014 částku 3 461 tis. Kč, tj. růst o 34,61 %. Pokud by bylo uděláno pořadí, tak největší příjmy ze sdílených daní zaznamenává město v příjmové stránce rozpočtu u daně z přidané hodnoty, následuje daň z příjmů právnických osob a daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Naopak je zapotřebí konstatovat, že u sdílené daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti se ve významné míře snížily na základě legislativních úprav zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, zdroje územního samosprávného celku plynoucí z této daně. Za takovou legislativní úpravu, které ovlivnila výši celostátního výběru z této daně, lze považovat např. zavedení možnosti si uplatnit výdaje procentem z příjmů.

Příjem z výlučné daně, kterou je daň z nemovitých věcí, se výrazně nemění, v průměru za sledované období dosahuje roční příjem částky 2 312 tis. Kč. Mírný pokles příjmů z této výlučné daně se projevil v roce 2013, kdy úpravou místní vyhlášky pro odloučené místní části Sv. Štěpán a Sidonie z důvodu horší dostupnosti byl snížený základní místní koeficient z 1,4 na 1,0.

Mezi daňové příjmy typu výlučné daně patří i daň z příjmů právnických osob za obce, kterou najdeme ve stejné výši jak na příjmové, tak na výdajové stránce rozpočtu. Výdajem rozpočtu je daňová povinnost obce u daně z příjmů právnických osob. Tato výsledná daň, daňová povinnost poplatníka, kterým je město, se stává součástí rozpočtových příjmů, neboť územní samosprávné celky mají ve zdaňování daní z příjmů právnických osob speciální postavení. Zásadním rozdílem je skutečnost, že daň z příjmů právnických osob platí sami sobě.

Druhou skupinu, která je součástí daňových příjmů, příjmů třídy 1, představují příjmy z místních poplatků, kdy vedle poplatků za užívání veřejného prostranství, ze psů, za odnětí pozemků, atd., patří k objemově největším příjmem z poplatků v souvislosti s provozováním systému odpadů. V průměru za analyzované období přibyla ročně do obecní pokladny částka ve výši 2 363 tis. Kč. Správní poplatky zahrnují poplatky stanovené Zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích. Obec vybírá správní poplatky za správní řízení, jejichž výstupem jsou vydaná povolení, rozhodnutí apod. V roce 2012 vykazují správní po-

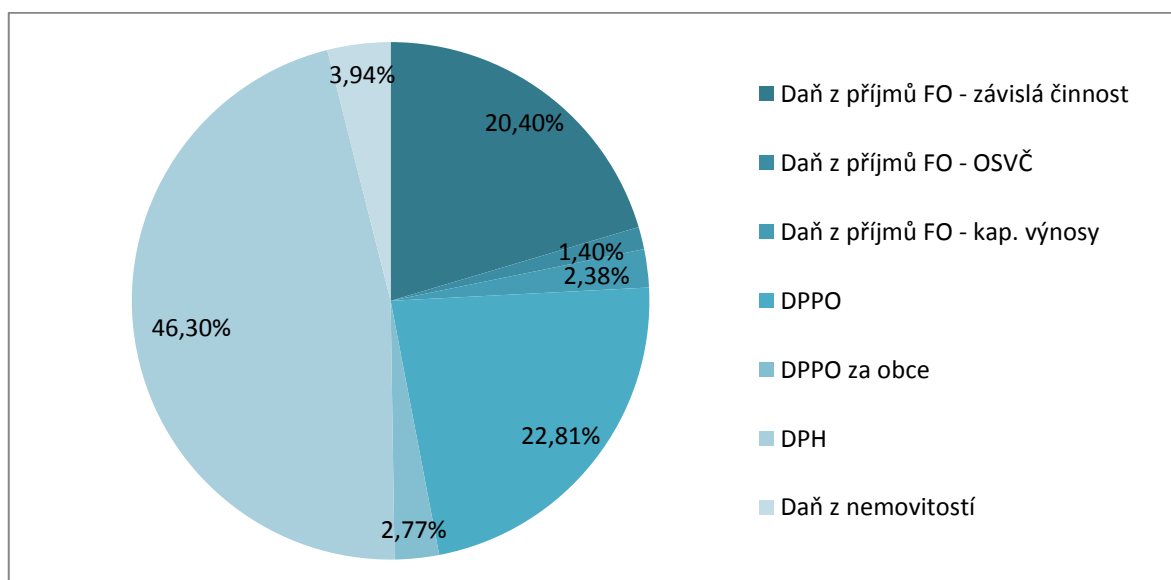
platky nižší výběr, důvodem bylo využívání i jiných míst při poskytování placených služeb občanům, např. Czech point.

Tabulka 6 Přehled příjmů ze sdílených a výlučných daní (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel	2012		2013		2014	
	Skutečnost	%	Skutečnost	%	Skutečnost	%
Daň z příjmů FO - závislá činnost	9 160	21,41%	11 146	20,41%	12 037	20,40%
Daň z příjmů FO - OSVČ	1 275	2,98%	808	1,48%	825	1,40%
Daň z příjmů FO - kap. výnosy	993	2,32%	1 233	2,26%	1 406	2,38%
DPPO	10 000	23,38%	11 930	21,85%	13 461	22,81%
DPPO za obce	761	1,78%	1 428	2,62%	1 633	2,77%
DPH	18 228	42,61%	25 806	47,26%	27 321	46,30%
Daň z nemovitostí	2 360	5,52%	2 248	4,12%	2 326	3,94%
Celkem	42 777	100,00%	54 599	100,00%	59 009	100,00%

V tabulce č. 6 je vyjádřeno procentní zastoupení příjmů ze sdílených a výlučných daní. Pro větší názornost je struktura daňových příjmů roku 2014 zachycena v níže uvedeném grafu.

Graf 3 Přehled příjmů ze sdílených a výlučných daní (Město Brumov-Bylnice, 2014, vlastní zpracování)



V tabulce č. 7 je zachyceno meziroční srovnání daňových příjmů v absolutním vyjádření. Porovnán byl poslední rok analyzovaného období vůči roku 2012 a 2013. Příjmy ze sdíle-

ných daní, vyjma daně z příjmů fyzických osob samostatně výdělečně činných, vykazují trvalý růst, proti tomu naopak příjmy z místních poplatků se mírně snižují.

Tabulka 7 Meziroční srovnání daňových příjmů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel	2012	2013	2014	2014-2012	2014-2013
Daň z příjmů FO - závislá činnost	9 160	11 146	12 037	2 877	891
Daň z příjmů FO - OSVČ	1 275	808	825	-450	17
Daň z příjmů FO - kap. výnosy	993	1 233	1 406	413	173
DPPO	10 000	11 930	13 461	3 461	1 531
DPPO za obce	761	1 428	1 633	872	205
DPH	18 228	25 806	27 321	9 093	1 515
Poplatky za uložení odpadu	11	20	0	-11	-20
Odvody za odnětí půdy	2	1	0	-2	-1
Poplatky za odnětí pozemků	6	12	0	-6	-12
Poplatek za provoz systému - odpady	2 362	2 372	2 355	-7	-17
Poplatek ze psů	73	68	67	-6	-1
Poplatek za užívání veř. prostranství	17	22	19	2	-3
Poplatek za provoz. výher. hrací přístroj	5	5	0	-5	-5
Odvod z loterií	197	254	201	4	-53
Odvod z výherních hracích přístrojů	754	713	619	-135	-94
Správní poplatky	189	525	568	379	43
Daň z nemovitostí	2 360	2 248	2 326	-33	78

6.2.2 Třída 2 – Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy územní samosprávný celek získává z vlastní ekonomické činnosti. Tato činnost je různorodá, neboť město ve „vlastní režii“ provozuje v rámci svých organizačních složek městskou knihovnu, kulturní dům, městské muzeum, přístupný veřejnosti je Brumovský hrad. Kromě kulturní činnosti město provozuje vybudovaný sportovně rekreační areál s koupalištěm, vlastní turistickou ubytovnu. Ve vlastnictví města je řada byto-

vých a nebytových prostor, které jsou pronajímány. V neposlední řadě obhospodařuje vlastní lesní pozemky, z nichž plynou nejvyšší nedaňové příjmy.

Přehled dosažených nedaňových příjmů za sledované období dle paragrafů rozpočtové skladby je uvedený v tabulce č. 8.

Tabulka 8 Přehled nedaňových příjmů dle paragrafů rozpočtové skladby (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Podnikání a restrukturalizace v zeměděl. a potrav.	199	157	205
Podpora ostatních produkčních činností	3 304	3 242	3 038
Ubytování a stravování	409	564	1 234
Ostatní správa v průmyslu, stav., obchodu	0	9	0
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	32	97	96
Pitná voda	8	8	12
Ostatní záležitosti spojů	3	0	16
Základní školy	231	390	12
Filmová tvorba, distribuce, kina	35	0	23
Činnosti knihovnické	80	77	90
Činnosti muzeí a galerií	179	204	271
Zachování a obnova kulturních památek	291	249	288
Rozhlas a televize	15	13	21
Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	123	104	105
Zájmová činnost v kultuře	624	558	649
Ostatní záležitosti kultury, církví	65	56	63
Ostatní zájmová činnost a rekreace	1 765	2 105	1 089
Všeobecná ambulantní péče	954	935	1 014
Bytové hospodářství	1 762	1 819	1 824
Nebytové hospodářství	686	614	589
Pohřebnictví	0	5	2
Komunální služby a územní rozvoj	838	829	839
Sběr a svoz komunálních odpadů	164	154	170
Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	358	280	316
Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	33	89	55
Bezpečnost a veřejný pořádek	33	30	30
Požární ochrana - dobrovolná část	12	9	5
Činnost místní správy	8	30	175
Obecné příjmy a výdaje z fin. operací	160	74	69
Splátky půjčených prostředků od přísp. organizací	1 000	2 600	1 750
Splátky půjčených prostředků od obyvatel	28	17	16
Nedaňové příjmy dle odvětví celkem	13 399	15 319	14 066
Rozpočet upravený	12 413	14 405	13 056
Skutečnost/Rozpočet upravený	107,94 %	106,35%	107,74 %

Všechny nedaňové příjmy jsou vykonávány v rámci hlavní činnosti, Město Brumov-Bylnice neneviduje žádné příjmy ani výdaje v hospodářské činnosti. Vyjma splátek půjčených prostředků a příjmů z finančních operací, jsou všechny ostatní příjmy předmětem daně z přidané hodnoty, město je plátcem daně z přidané hodnoty. Znamená to tedy, že nedaňové příjmy v případě, že jde o ekonomickou činnost zdaňovanou daní z přidané hodnoty, jsou v rozpočtu a ve vyčíslení skutečnosti zahrnuty včetně daně z přidané hodnoty. V paragrafu rozpočtové skladby číslo 1032 - Podpora ostatních produkčních činností, jsou uvedeny zmiňované příjmy z lesní činnosti. Průměrná výše těchto příjmů činí za sledované období částku 3 195 tis. Kč. Za celé období představují příjmy z hospodaření v lesích hlavní ekonomický příjem v oblasti nedaňových příjmů.

Rozbor nedaňových příjmů ve vztahu k vynaloženým běžným výdajům za vybraná odvětví rozpočtové skladby a za vybrané organizační jednotky s vyčíslením salda bude uvedený v závěrečné části analýzy rozpočtového hospodaření města.

Jednotlivé ekonomické činnosti jsou dále rozborovány z pohledu druhů příjmů, tedy podle závazných položek rozpočtové skladby. Podrobně jsou tyto činnosti uvedeny v tabulce č. 9. Dá se konstatovat, že mezi tři hlavní nedaňové příjmy patří příjmy za poskytování služeb a výrobků, které v sobě zahrnují příjmy z lesního hospodářství, příjmy za služby poskytované Městskou turistickou ubytovnou a příjmy za služby ve Sportovním a rekreačním areálu.

Druhou skupinou jsou příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí, jde o pronájem bytových, nebytových prostor a pronájem pozemků ve vlastnictví města.

Třetí skupinu tvoří příjmy z prodeje zboží. Prodej zboží je realizován jak v muzeu, tak v kulturním domě, na hradě a především jsou příjmy z prodeje zboží dosahovány v provozovaném bufetu Sportovního a rekreačního areálu.

Mezi další nedaňové příjmy patří např. příjmy za tříděný odpad z EKOKOMU, v roce 2014 tento příjem činil 316 tis Kč, příjmy z činnosti přestupkové komise nebo např. přijatá pojistná plnění v případě vzniku škody na majetku města. V roce 2014 to bylo pojistné plnění za havarovaný osobní automobil ve výši 126 tis. Kč.

Tabulka 9 Přehled nedaňových příjmů dle položek rozpočtové skladby (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Příjmy z poskytování služeb a výrobků	7 495	7 499	7 879
Příjmy z prodeje zboží	1 250	1 472	922
Ostatní příjmy z vlastní činnosti	13	29	38
Odvody příspěvkových organizací	231	390	0
Příjmy z pronájmu pozemků	199	157	205
Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	2 603	2 609	2 643
Příjmy z pronájmu movitých věcí	26	22	8
Příjmy z úroků (část)	98	54	36
Příjmy z podílů na zisku a dividend	62	19	29
Kurzové rozdíly v příjmech	0	1	4
Sankční platby přijaté od jiných subjektů	27	119	34
Příjmy z prodeje krátk. a drobného dlouh. majetku	23	0	2
Přijaté neinvestiční dary	65	87	54
Přijaté pojistné náhrady	0	1	126
Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	279	242	318
Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	0	0	2
Splátky půjčených prostředků od přísp. organizací	1 000	2 600	1 750
Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	28	18	16
Nedaňové příjmy dle odvětví celkem	13 399	15 319	14 066
Rozpočet upravený	12 413	14 405	13 056
Skutečnost/Rozpočet upravený	107,94 %	106,35%	107,74 %

6.2.3 Třída 3 - Kapitálové příjmy

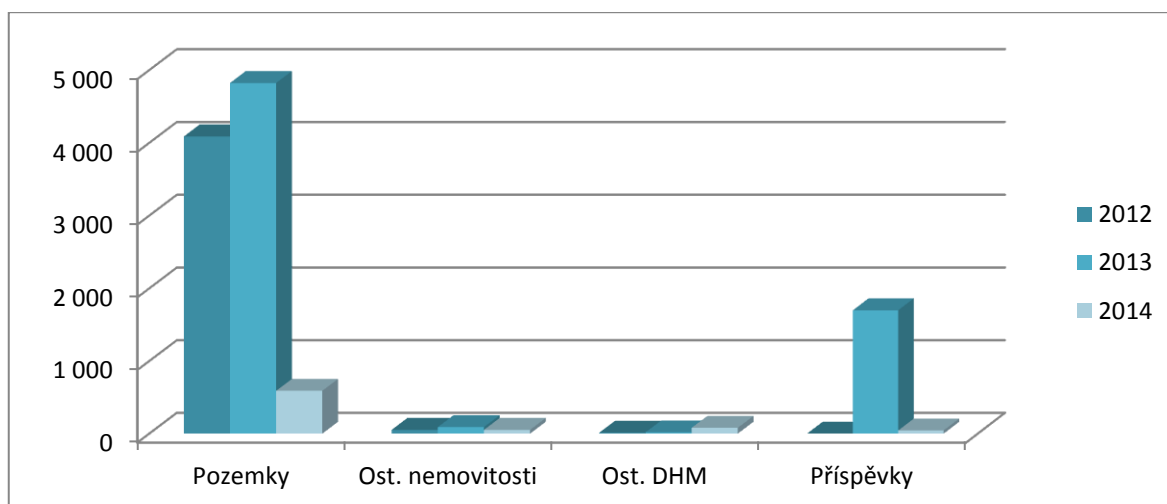
Součástí příjmové stránky rozpočtu jsou i kapitálové příjmy, které vždy souvisejí s prodejem majetku ve vlastnictví města. Tyto příjmy nepatří mezi příjmy pravidelně se opakující na rozdíl od daňových a nedaňových příjmů. Hlavním zdrojem příjmů za sledované období jsou příjmy z prodeje pozemků, konkrétně pozemků stavebních v nově vytvořené lokalitě pro výstavbu rodinných domů s označením Hrbáč II. Součástí kapitálových příjmů jsou i přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku, které souvisely s výstavbou inženýrských sítí a dopravní infrastruktury právě ve zmiňované stavební lokalitě Hrbáč II. Poskytovateli příspěvků jsou dodavatelé např. plynu, energií. Přehled kapitálových příjmů podle druhů je uvedený v následující tabulce.

Tabulka 10 Přehled kapitálových příjmů dle položek rozpočtové skladby (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Příjmy z prodeje pozemků	4 088	4 823	590
Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	51	89	51
Příjmy z prodeje ostatního hmot. dlouh. majetku	13	16	79
Přijaté příspěvky na pořízení dlouh. majetku	0	1 699	44
Kapitálové příjmy celkem	4 152	6 627	764
Rozpočet upravený	4 100	6 150	2 652
Skutečnost/Rozpočet upravený	101,27%	107,76%	28,81%

Jak je zřejmé z přehledu uvedeném v tabulce, významnějších kapitálových příjmů bylo za analyzované období dosaženo v roce 2012 a 2013. Hlavním zdrojem příjmů se stal prodej stavebních parcel v lokalitě Hrbáč II. V roce 2014 proti původnímu rozpočtovanému příjmu ve výši 2 652 tis. Kč bylo dosaženo naplnění příjmové stránky rozpočtu v úrovni 28,81 %. Důvodem nenaplnění rozpočtu bylo neuskutečnění plánovaných prodejů stavebních pozemků ve zmiňované nové stavební lokalitě města. Součástí kapitálových příjmů jsou i splátky prodané bytové jednotky a rovněž příjmy vyřazeného, nepotřebného majetku, jako byl prodej traktoru nebo prodej havarovaného osobního vozu.

Graf 4 Přehled kapitálových příjmů dle položek rozpočtové skladby (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



6.2.4 Třída 4 – Přijaté transfery

Transfery z pohledu rozpočtu představují příjmy plynoucí z jiných veřejných rozpočtů nebo jsou poskytovány veřejným rozpočtem. Přijaté transfery představují pro rozpočtové

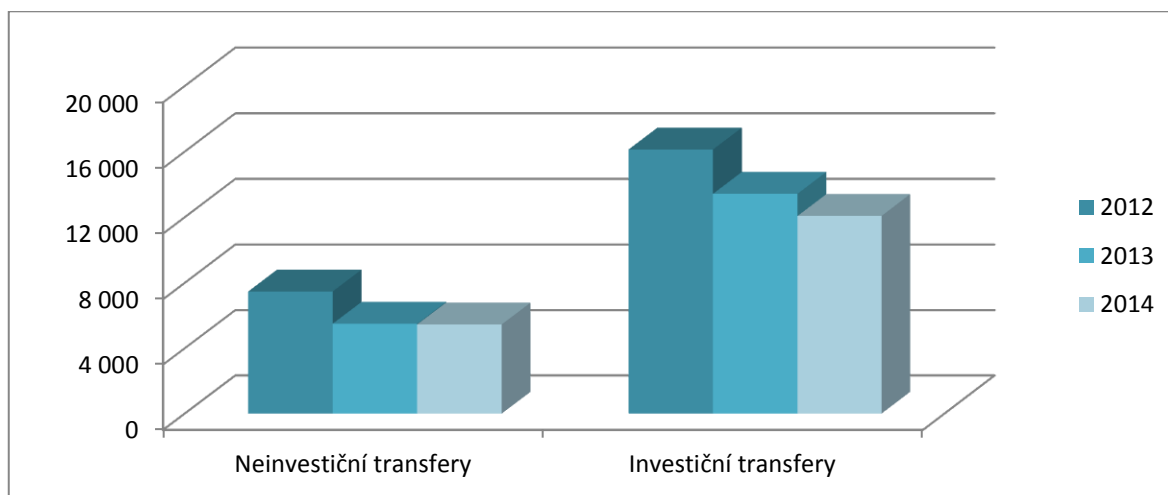
hospodaření města po daňových příjmech další významnou položku příjmové stránky rozpočtu. Vyjma přijatého transferu na výkon přenesené působnosti města z Všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, který je poskytován městu každoročně, ostatní přijaté transfery nepatří k příjmům pravidelně se opakujícím.

Přijaté transfery lze členit podle různých hledisek. Podle povahy a účelu užití se transfery člení na investiční a neinvestiční. V tabulce č. 11 je uvedený přehled přijatých transferů dle účelů užití za sledované období let 2012 až 2014.

Tabulka 11 Přehled přijatých transferů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Neinvestiční transfery	7 513	5 504	5 459
Investiční transfery	16 125	13 429	12 078
Transfery celkem	23 638	18 933	17 537
Rozpočet upravený	23 630	18 934	18 196
Skutečnost/Rozpočet upravený	100,03%	99,99%	96,38%

Graf 5 Přehled přijatých transferů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



Z grafu č. 5 je zřejmý pokles přijatých transferů neinvestičních i investičních. V absolutním vyjádření při srovnání roku 2012 a roku 2014 se příjem snížil o částku 6 101 tis. Kč, tj. o 25,81 %.

Transfery plynou územnímu samosprávnému celku z různých zdrojů, od různých poskytovatelů. Pro představu, kdo patří mezi největší poskytovatele transferů v jednotlivých letech a v jakých objemech, je v tabulce č. 12 zpracovaný přehled přijatých transferů za jednotlivé poskytovatele.

Tabulka 12 Poskytovatelé transferů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Všeobecná pokladní správa SR	5 490	4 886	5 246
Zlínský kraj	463	801	190
Obce	31	17	23
Státní fond životního prostředí	0	275	305
Evropský fond regionálního rozvoje	2 309	64	0
Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava	13 111	6 912	5 989
Ministerstvo životního prostředí ČR	0	4 676	5 784
Ministerstvo vnitra ČR	0	1 000	0
Ministerstvo pro místní rozvoj ČR	635	4	0
Ministerstvo zdravotnictví ČR	0	6	0
Ministerstvo práce a sociálních věcí	601	0	0
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR	918	0	0
Úřad práce	80	292	0
Transfery celkem	23 638	18 933	17 537

Patrné je, že územní samosprávný celek má řadu poskytovatelů různých transferů, což lze označit za pozitivní, neboť se snaží získat, jak bude uvedeno v další tabulce, všechny dostupné cizí zdroje, které jsou vedle vlastních finančních zdrojů použity především k financování nově budovaného majetku a k technickému zhodnocení stávajícího majetku.

Jak bylo zmíněno, vyjma transferů z Všeobecné pokladní správy státního rozpočtu na financování přenesené působnosti města, byla za sledované období největším poskytovatelem transferů Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava a Ministerstvo životního prostředí České republiky.

V tabulkách č. 13 a č. 14 je za období let 2012 až 2014 blíže analyzován účel použití přijatých investičních a neinvestičních transferů, dále členěný u přijatých investičních transferů na pořízení nového majetku a technické zhodnocení stávajícího majetku.

Tabulka 13 Účel použití přijatých investičních transferů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel	Pořízení majetku	Tech. zhodnocení
Bytové domy a bytové jednotky	0	1 234
Budovy pro služby obyvatelstvu	0	3 542
Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	0	2 773
Komunikace a veřejné osvětlení	12 420	0
Jiné inženýrské sítě	2 829	0

Ostatní stavby	0	17 220
Dopravní prostředky	1 614	0
Transfery celkem	16 863	24 769

Celkem za sledované období územní samosprávný celek obdržel transfery v částce 60 108 tis. Kč, z toho investiční transfery byly přijaty ve výši 41 632 tis. Kč. Největší uplatnění našly v oblasti realizace nových komunikací, kam patří vybudování nové cyklostezky na území města, a v oblasti technického zhodnocení stávajícího majetku, kterým byla celková obnova náměstí realizovaná ve dvou etapách včetně revitalizace památkové zóny. Realizována je i celá řada rekonstrukcí budov včetně jejich zateplení.

Bližší specifikace realizovaných investičních projektů, jejichž zdrojem financování byly i přijaté transfery, bude uvedena v části Třída 6 - Kapitálové výdaje.

Tabulka 14 Účel použití přijatých neinvestičních transferů (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel	Částka
Výkon státní správy a příspěvek na školství	14 669
Výdaje spojené s volbami	906
Výdaje spojené s přestupkovým řízením	71
Kulturní činnost	131
Činnost jednotek dobrovolných hasičů	165
Hospodaření v lesích	389
Komunitní plánování	601
Průtoková dotace – konečný příjemce příspěvková organizace ZŠ	931
Průtoková dotace – konečný příjemce příspěvková organizace TS	613
Transfery celkem	18 476

Příjemcem, Městem Brumov-Bylnice, je zrealizována, vyjma neinvestiční dotace na výkon přenesené působnosti, příspěvku na školství a dotace na zabezpečení voleb, řada dotací, které souvisí s různými činnostmi města. Za analyzované období město přijalo následující neinvestiční dotace:

- realizace projektu komunitního plánování, jež souvisí s péčí a organizováním sociální oblasti ve městě 601 tis. Kč
- organizování kulturních akcí 131 tis. Kč
- činnost jednotek sboru dobrovolných hasičů 165 tis. Kč
- hospodaření v lesích 389 tis. Kč

Součástí přijatých neinvestičních dotací jsou i dotace, které představují tzv. „průtokové dotace“. Konečným příjemcem těchto dotací jsou příspěvkové organizace zřízené městem.

6.3 Výdaje rozpočtu

Za analyzované období se schválené rozpočtované výdaje pohybovaly v rozmezí od 104 428 tis. Kč po 106 012 tis. Kč. Ve skutečnosti byly výdaje čerpány v porovnání s rozpočtem na úrovni 91 333 tis. Kč. Pokud se vrátíme k tabulce č. 4 a k jejímu komentáři, pak celkové skutečné výdaje byly za všechna období čerpány v podstatně nižší výši, než bylo rozpočtováno. V roce 2012 byly skutečné výdaje čerpány v porovnání na rozpočet na úrovni 93,05 %, v roce 2013 na úrovni 89,13 % a v roce 2014 na úrovni 78,39 %. Zatímco v roce 2012 a 2013 byly proti předpokládaným výdajům rozpočtu čerpány méně běžné výdaje, v roce 2014 byly naopak kapitálové výdaje čerpány v porovnání na rozpočet pouze ve výši 66,15 % proti upravenému rozpočtu.

6.3.1 Třída 5 – Běžné výdaje

Územní samosprávný celek v třídě 5 rozpočtuje a pořizuje výdaje související s nákupy věcí, služeb, práce, práv a současně rozpočtuje a poskytuje v rámci třídy 5 transfery. V tabulce č. 15 jsou uspořádány skutečné výdaje za analyzované období podle druhů (položek) rozpočtové skladby a současně podle jejich výše s tím, že výdaje pod částku 100 tis. Kč jednotlivých položek jsou kumulovány do položky „ostatní běžné výdaje“.

Tabulka 15 Přehled běžných výdajů dle položek rozpočtové skladby (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	13 879	13 823	13 328
Platy zaměstnanců	9 034	8 946	9 219
Nákup ostatních služeb	7 830	7 897	8 069
Opravy a udržování	3 259	4 879	8 830
Odvody sociální a zdravotní pojištění	3 288	3 255	3 333
Elektrická energie	2 665	2 587	1 982
Neinvestiční transfery občanským sdružením	1 344	1 644	1 809
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 371	1 330	1 428
Neinvestiční půjčené prostředky zřízeným PO	0	1 300	0
Teplo	1 503	1 218	1 415
Placení daní a poplatků státnímu rozpočtu	868	1 202	508
Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	911	1 114	673
Nákup materiálu jinde nezařazený	1 084	1 094	1 368

Neinvestiční transfery církvím	765	965	462
Studená voda	637	751	816
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	643	727	360
Plyn	969	640	680
Služby peněžních ústavů	231	301	271
Knihy, učební pomůcky a tisk	216	227	208
Pohonné hmoty a maziva	200	197	249
Služby telekomunikací a radiokomunikací	198	165	160
Služby pošt	146	138	124
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	153	130	182
Věcné dary	104	123	117
Konzultační, poradenské a právní služby	122	113	0
Pohoštění	116	110	146
Ostatní	1 964	1 219	1 411
Běžné výdaje celkem	53 500	56 095	57 148
Rozpočet upravený	58 278	64 530	66 774
Skutečnost/Rozpočet upravený	91,80%	86,93%	85,58%

Pokud hodnotíme jednotlivé druhy vynaložených běžných výdajů, pak mezi nejvyšší běžné výdaje vynaložené územním samosprávným celkem patří výdaje na příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, a to na provozní náklady v případě příspěvkových organizací školského typu, v případě příspěvkové organizace typu technických služeb je neinvestiční příspěvek poskytnutý na práce a služby pro zřizovatele, které jsou vyspecifikovány ve zřizovací listině. Převážně se jedná o poskytování činností souvisejících se zabezpečením výkonu veřejné správy u zřizovatele.

Na celkových skutečných výdajích roku 2014 se poskytnuté příspěvky podílely 23,32 %. Další výdajovou položkou jsou mandatorní výdaje, představující platy zaměstnanců včetně odvodů a odměny členů zastupitelstva, na celkových běžných výdajích se tato skupina výdajů podílela 24,46 %.

Běžné výdaje na neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím a na vynaložené mandatorní výdaje představují téměř polovinu z celkových běžných výdajů, tj. 47,78 %. Zbýlých 52,22 % běžných výdajů roku 2014 bylo vynaloženo zejména na energie v částce 4 077 tis. Kč, na nákup ostatních služeb v částce 8 069 tis. Kč, na opravy a udržování majetku v částce 8 830 tis. Kč.

Významnou výdajovou položkou jsou poskytnuté příspěvky spolkům, církvím a jiným organizacím. Za rok 2014 činily tyto příspěvky částku 2 453 tis. Kč. Nejvíce je podporována oblast sportu, kde byl poskytnutý příspěvek za rok 2014 ve výši 1 498 tis. Kč, dále

oblast kultury s příspěvkem 190 tis. Kč. Podporovány jsou denní stacionáře, sociální zařízení, pečovatelská služba, okolní nemocnice, příspěvek za rok 2014 činil 930 tis. Kč.

U položky elektrická energie a plyn roku 2014 došlo v porovnání s rokem 2012 k poklesu, u elektrické energie o 25,63 %, u plynu o 29,82 %. Tento pozitivní vývoj byl ovlivněn realizací výběrových řízení na dodavatele elektrické energie a plynu, součástí výběrového řízení se staly i zřízené příspěvkové organizace, výsledkem byla množstevní sleva a samotné snížení ceny dodávek. Ve snížené spotřebě plynu a tepla se odráží efekt zateplování nemovitostí ve vlastnictví města.

Dá se říci, že všechny tyto běžné výdaje se pravidelně ročně opakují, snad s výjimkou vynaložených nákladů na opravy a údržbu majetku ve vlastnictví města. Výdaje na opravy se při srovnání roku 2014 s rokem 2012 zvýšily o částku 5 571 Kč.

Za analyzované období hospodaření města bylo nejvíce běžných výdajů u položky rozpočtové skladby 5171 - Opravy a udržování vynaloženo na:

- opravy místních komunikací a chodníků..... 3 967 tis. Kč
- opravy nebytových domů..... 5 261 tis. Kč
- opravy kulturní památky – Brumovský hrad..... 1 532 tis. Kč
- opravy kanalizace..... 813 tis. Kč

6.3.2 Třída 6 – Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje do značné míry kopírují analýzu přijatých účelově určených investičních transferů. Kromě těchto cizích zdrojů samotný územní samosprávný celek financuje jednotlivé investiční projekty i z vlastních zdrojů, některé kapitálové výdaje financuje pouze z vlastních zdrojů. Patří sem výdaje na zpracování podkladů potřebných pro zahájení stavebního řízení, jako jsou projekty, projektová dokumentace. Město obecně z vlastních zdrojů hradí méně rozpočtově náročné investice.

V tabulce č. 16 je uvedený přehled kapitálových výdajů dle druhů (paragrafů).

Tabulka 16 Přehled kapitálových výdajů dle paragrafů rozpočtové skladby (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Silnice	6 590	745	4 381
Ostatní záležitosti pozemních komunikací	15 063	13 616	4 717
Pitná voda	66	0	76

Odvádění a čištění odpadních vod	58	87	0
Zachování a obnova kulturních památek	19 943	1 940	613
Zájmová činnost v kultuře	0	3 150	5 120
Rozhlas a televize	31	0	0
Sportovní zařízení	93	2 944	156
Využití volného času dětí a mládeže	0	4 571	250
Ostatní zájmová činnost a rekreace	0	547	122
Bytové hospodářství	0	261	470
Nebytové hospodářství	500	2 364	4 070
Veřejné osvětlení	76	135	191
Územní plánování	0	0	300
Komunální služby a územní rozvoj	1 522	873	998
Sběr a svoz komunálního odpadu	174	0	1 503
Péče o vzhled obcí	0	0	244
Denní stacionáře	69	0	490
Ochrana obyvatelstva	70	0	0
Požární ochrana	64	3 036	0
Operační a informační střediska IZS	0	2 439	1 633
Činnost místní správy	5	269	622
Kapitálové výdaje celkem	44 324	36 977	25 956
Rozpočet upravený	46 855	39 898	39 238
Skutečnost/Rozpočet upravený	94,60%	92,68%	66,15%

Samotný výčet titulů (druhů rozpočtové sklady) v tabulce uvedených deklaruje velkou rozmanitost kapitálových výdajů. Územní samosprávný celek investuje jak do pozemních komunikací, tak obnovuje kulturní památky, památkové zóny, buduje a rozšiřuje sportovní zařízení, technicky zhodnocuje bytové a nebytové prostory, nezapomíná ani na oblast bezpečnosti a požární ochrany svého obyvatelstva. Součástí kapitálových výdajů jsou i investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím. Za finančně nejnáročnější investiční akci lze považovat vybudování nového stavebního obvodu pro výstavbu rodinných domů včetně všech inženýrských sítí v městské lokalitě Hrbáč II.

Mezi hlavní tituly realizovaných investičních projektů analyzovaného období lze zařadit:

Rok 2012	Výše kapitálových výdajů v tis. Kč
Zatrubnění Lánského potoka	5 203 tis. Kč
Budování stavební lokality Hrbáč II	11 762 tis. Kč
Cyklostezka Brumov-Bylnice	1 215 tis. Kč

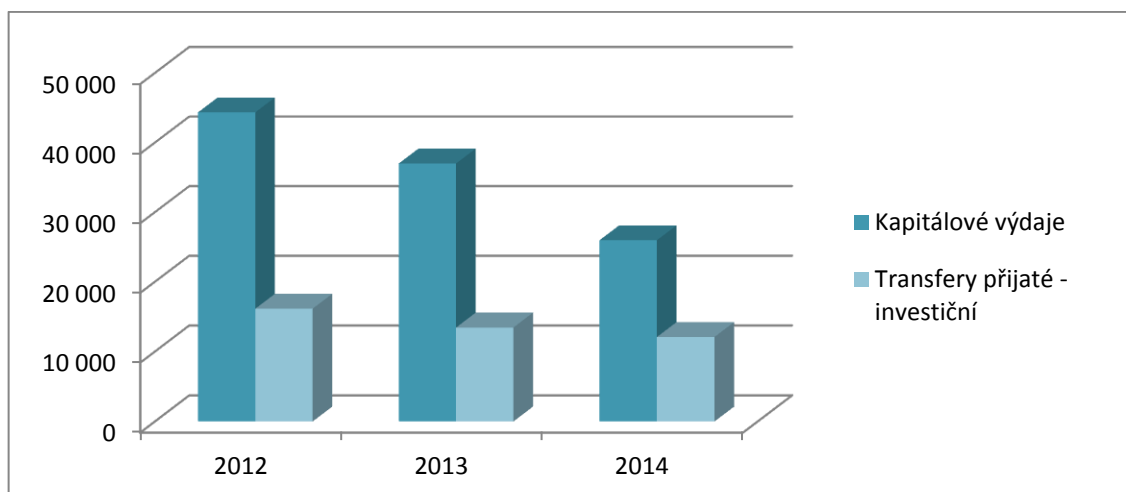
Rok 2013	Výše kapitálových výdajů v tis. Kč
Cyklostezka Bečva-Vlára-Váh I. etapa	6 813 tis. Kč
Budování stavební lokality Hrbáč II	4 773 tis. Kč
Zateplení kulturního domu Brumov-Bylnice	3 150 tis. Kč
Zateplení bytového domu čp. 9 v místní části Sidonie	2 364 tis. Kč
Regenerace Dolního náměstí Brumov-Bylnice	1 814 tis. Kč
Účelový investiční transfer příspěvkové organizaci na celkovou rekonstrukci budovy domu dětí a mládeže	2 371 tis. Kč
Rok 2014	Výše kapitálových výdajů v tis. Kč
Rozšíření místní komunikace v ul. Č. Kramoliše	4 258 tis. Kč
Cyklostezka Bečva-Vlára-Váh I. etapa	2 719 tis. Kč
Zateplení kulturního domu Brumov-Bylnice	3 014 tis. Kč
Zateplení bývalé budovy školy- Bylnice	3 911 tis. Kč
Zateplení kulturního domu Sv. Štěpán (místní část)	1 806 tis. Kč
Nákup cisternové automobilové stříkačky pro JSDH	1 500 tis. Kč

V tabulce č. 17 je provedeno vyčíslení podílu přijatých investičních transferů na vynaložených celkových kapitálových výdajích. Přestože se v absolutním vyjádření snížila hodnota jak vynaložených kapitálových výdajů, tak přijatých investičních transferů, největší podíl přijatých transferů na celkových kapitálových výdajích byl dosažený v roce 2014, činil 46,53 %, tedy na 1 Kč vynaložených kapitálových výdajů bylo přijato 0,47 Kč investičních transferů.

Tabulka 17 Procentní zastoupení přijatých transferů investičních na celkových kapitálových výdajích (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Kapitálové výdaje	44 324	36 977	25 956
Transfery přijaté - investiční	16 125	13 429	12 078
Transfery přijaté - investiční / Kapitálové výdaje	36,38%	36,32%	46,53%

Graf 6 Poměr přijatých investičních transferů na kapitálových výdajích (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

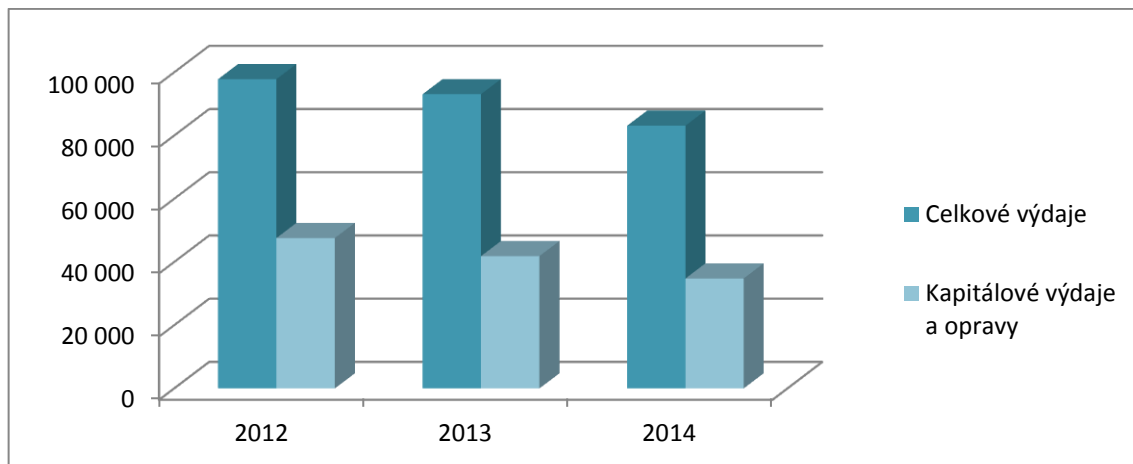


V následující tabulce je vyčísleno, kolik procent z celkových výdajů tvoří výdaje vynaložené na pořízení, technické zhodnocení a opravy majetku ve vlastnictví města. Za analyzované období je patrný pokles podílu těchto výdajů na výdajích celkových, přičemž výdaje na opravy a údržbu se při srovnání roku 2014 a roku 2012 zvýšily v roce 2014 o částku 5 571 Kč, proti tomu se naopak při srovnání těchto dvou let snížily kapitálové výdaje v roce 2014 o částku 18 368 tis. Kč. V průměru za analyzované období tvoří podíl těchto výdajů na celkových výdajích 45,16 %.

Tabulka 18 Procentní zastoupení kapitálových výdajů a oprav na celkových výdajích (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

	2012	2013	2014
Ukazatel	Skutečnost	Skutečnost	Skutečnost
Celkové výdaje	97 824	93 072	83 104
Kapitálové + výdaje na opravy a údržbu	47 583	41 856	34 786
Kapitálové + výdaje na opravy / Celkové výdaje	48,64%	44,97%	41,86%

Graf 7 Poměr kapitálových výdajů a oprav na celkových výdajích (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



6.4 Financování

6.4.1 Třída 8 - Financování

Tato třída je především tvořena pohyby bankovních účtů. ÚSC při sestavení rozpočtů na příslušné rozpočtové období vždy rozpočtoval záporné saldo příjmů a výdajů. Pro zabezpečení vyrovnanosti příjmové a výdajové stránky rozpočtu, zapojil do rozpočtu přebytek peněžních prostředků na bankovních účtech a uvažoval o prodeji podílových listů.

V roce 2012 hospodaření skončilo záporným saldem ve výši - 10 242 tis. Kč, proti rozpočtu, který uvažoval se záporným saldem v roce 2012 ve výši - 17 270 tis. Kč, bylo záporné saldo o 7 028 tis. Kč nižší. V roce 2013 a 2014 skončilo rozpočtové hospodaření kladným saldem příjmů a výdajů.

Záporné saldo roku 2012 bylo vyrovnáno z vlastních zdrojů, a sice byl zapojený běžný bankovní účet v částce 7 372 tis. Kč a pro posílení vlastních zdrojů byly prodány podílové listy v částce 2 954 tis. Kč, operace z peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů činily 84 tis. Kč.

Rok 2013 a 2014 představoval pro město posílení zůstatků bankovních účtů díky kladnému saldu rozpočtového hospodaření, zatímco v roce 2012 poklesly meziročně běžné účty celkem z 12 822 tis. Kč na 7 372 tis. Kč, tj. o 5 450 tis. Kč, v roce 2014 činil zůstatek běžných účtů částku 22 608 tis. Kč, tj. meziroční změna stavu v částce plus 11 290 tis. Kč.

7 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ ZA VYBRANÉ ODDÍLY ROKU 2014

V tabulce č. 19 je uvedeno rozpočtové hospodaření vybraných oddílů rozpočtové skladby ve vazbě na ekonomickou činnost, z níž příjmy plynou do třídy 2 – Nedaňové příjmy. Saldo představuje rozdíl nedaňových příjmů a běžných výdajů.

Tabulka 19 Hospodaření dle vybraných oddílů (Město Brumov-Bylnice, 2014, vlastní zpracování)

Název oddílu rozpočtové skladby	Název položky	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč	Skut./Rozp. %
Oddíl 10 - zemědělství, lesní hospodářství	Nedaňové příjmy	2 647	3 243	122,52%
	Běžné výdaje	2 027	1 857	91,61%
	Celkem Saldo	620	1 386	x
Oddíl 21 - průmysl, stavebnictví, obchod, služby	Nedaňové příjmy	982	1 234	125,66%
	Běžné výdaje	924	860	93,07%
	Celkem Saldo	58	374	x
Oddíl 22 - doprava	Nedaňové příjmy	85	96	112,94%
	Běžné výdaje	2 698	2 224	82,43%
	Celkem Saldo	-2 613	-2 128	x
Oddíl 31 - vzdělávání a školská zařízení	Nedaňové příjmy	0	0	x
	Běžné výdaje	8 777	8 774	99,97%
	Celkem Saldo	-8 777	-8 774	x
Oddíl 33 - kultura, církev a sdělovací prostředky	Nedaňové příjmy	1 323	1 509	114,06%
	Běžné výdaje	9 442	8 319	88,11%
	Celkem Saldo	-8 119	-6 810	x
Oddíl 34 - tělovýchova a zájmová činnost	Nedaňové příjmy	1 500	1 089	72,60%
	Běžné výdaje	4 350	4 073	93,63%
	Celkem Saldo	-2 850	-2 984	x
Oddíl 36 - bydlení, komunální služby a územní rozvoj	Nedaňové příjmy	3 170	3 254	102,65%
	Běžné výdaje	12 514	9 870	78,87%
	Celkem Saldo	-9 344	-6 616	x
Oddíl 37 - ochrana životního prostředí	Nedaňové příjmy	430	541	125,81%
	Běžné výdaje	4 158	3 558	85,57%
	Celkem Saldo	-3 728	-3 017	x
Oddíl 43 - sociální služby a pomoc	Nedaňové příjmy	0	0	x
	Běžné výdaje	816	761	93,26%
	Celkem Saldo	-816	-761	x
Oddíl 61 - státní moc, státní správa, ÚSC	Nedaňové příjmy	141	175	124,11%
	Běžné výdaje	16 061	13 549	84,36%
	Celkem Saldo	-15 920	-13 374	x

Z pohledu nedaňových příjmů patří mezi oddíly, kde jsou tyto příjmy nejvyšší, lesní hospodářství a oddíl bydlení, komunální služby a územní rozvoj. Kladné saldo vykazuje oddíl

10, kde příjmy z lesního hospodářství a prodeje dříví převyšují výdaje na tuto činnost. V oddíle 21 – Průmysl, stavebnictví, obchod, služby jsou zahrnuty příjmy za služby poskytnuté v Městské turistické ubytovně. Její příjmy a výdaje jsou, jak bude uvedeno dále, sledovány samostatně, a to prostřednictvím organizační jednotky. Jsou to de facto jediné příjmy oddílu 21 rozpočtové skladby. Oddíl 36 vykazuje záporné saldo, nicméně z dalšího členění příjmů a výdajů sledovaných dle organizačních jednotek bude zřejmé, že i v rámci tohoto oddílu jsou organizační jednotky s kladným saldem příjmů a výdajů. U řady oddílů nejsou příjmy žádné nebo v minimální výši, jde spíše o příjmy nahodilé. Vychází to už ze samotné podstaty oddílu, je to např. oddíl 31, kde výdaje představují neinvestiční příspěvek školským zřízeným organizacím. Rovněž oddíl 43 tvoří pouze výdaje - transfery poskytnuté na provozní činnost řady sociálních zařízení. Výdajově rozsáhlým je oddíl 61, kam např. plynou veškeré mzdy a odvody zaměstnanců městského úřadu, jde tedy zejména o běžné výdaje na chod místní samosprávy.

8 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ ZA VYBRANÉ ORJ ROKU 2014

V tabulce č. 20 je uvedené rozpočtové hospodaření vybraných organizačních jednotek rozpočtové skladby. Saldo příjmů z provozování sportovního a rekreačního areálu, s kterým úzce souvisí provozování městské turistické ubytovny, je za rok 2014 kladné. Jednotlivé organizační jednotky, které tvoří dohromady Městské kulturní středisko, tedy organizační složku města, za rok 2014 dosáhly záporného salda v celkové výši 5 830 tis. Kč. Záporné saldo je u těchto organizací vykazováno každoročně, neboť příjmy organizační složky nestačí pokrývat výdaje na tuto činnost. Mezi výdaje organizační složky patří výdaje na platy a odvody sociálního a zdravotního pojištění, energie, opravy nemovitostí, výdaje na organizování kulturních a společenských akcí, atd.

Další skupinou nedaňových příjmů jsou příjmy z pronájmu bytových a nebytových prostor, včetně pronájmu zdravotního střediska ve vlastnictví města. Za rok 2014 bylo u pronájmu těchto nemovitostí vykázáno kladné saldo ve výši 340 tis. Kč. Výsledné saldo u pronájmu nemovitostí je do značné míry ovlivněno výší výdajů na opravy a údržbu.

Tabulka 20 Hospodaření vybraných organizačních jednotek (Město Brumov-Bylnice, 2014, vlastní zpracování)

Název ogr. jednotky	Název položky	Rozpočet v tis. Kč	Skutečnost v tis. Kč	Skut./Rozp. %
Sportovní a rekreační areál	Nedaňové příjmy	1 500	1 089	72,60%
	Běžné výdaje	1 500	1 320	88,00%
	Celkem Saldo	0	-231	x
Městská turistická ubytovna	Nedaňové příjmy	982	1 234	125,66%
	Běžné výdaje	924	860	93,07%
	Celkem Saldo	58	374	x
Kulturní dům	Nedaňové příjmy	560	649	115,89%
	Běžné výdaje	3 288	2 609	79,35%
	Celkem Saldo	-2 728	-1 960	x
Knihovna	Nedaňové příjmy	75	90	120,00%
	Běžné výdaje	1 184	1 153	97,38%
	Celkem Saldo	-1 109	-1 063	x
Muzeum	Nedaňové příjmy	230	271	117,83%
	Běžné výdaje	1 532	1 618	105,61%
	Celkem Saldo	-1 302	-1 347	x
Hrad	Nedaňové příjmy	270	288	106,67%
	Běžné výdaje	2 245	1 748	77,86%
	Celkem Saldo	-1 975	-1 460	x
Bytové hospodářství	Nedaňové příjmy	1 810	1 824	100,77%
	Běžné výdaje	1 770	1 186	67,01%

	Celkem Saldo	40	638	x
Nebytové hospodářství	Nedaňové příjmy	530	589	111,13%
	Běžné výdaje	1 905	1 174	61,63%
	Celkem Saldo	-1 375	-585	x
Zdravotní středisko	Nedaňové příjmy	927	1 014	109,39%
	Běžné výdaje	893	727	81,41%
	Celkem Saldo	34	287	x

Tím, že město sleduje podrobně příjmy a výdaje dle jednotlivých stanovených organizačních jednotek, má v průběhu roku neustálý přehled o jejich hospodaření.

9 VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

V rámci bakalářské práce byla provedena analýza rozpočtového hospodaření za sledované období roku 2012 až 2014, analyzovány byly příjmy a výdaje v členění dle jednotlivých tříd rozpočtové skladby včetně salda rozpočtu. Analyzovány byly investiční výdaje, výdaje na opravy a údržbu. Byl provedený rozbor hospodaření s vyčíslením salda u vybraných oddílů a organizačních jednotek rozpočtové skladby. Analyzovány tedy byly hlavní oblasti běžného hospodaření a investiční činnost a její financování.

Pro posouzení celkové finanční situace je v následující části bakalářské práce provedena finanční analýza vybraných ukazatelů, a to prostřednictvím poměrových ukazatelů za sledované období.

Zdrojem dat vybraných ukazatelů likvidity a zadluženosti jsou údaje účetního výkazu Rozvahy uvedené v tabulce č. 20.

Tabulka 21 Rozvaha – hlavní položky (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

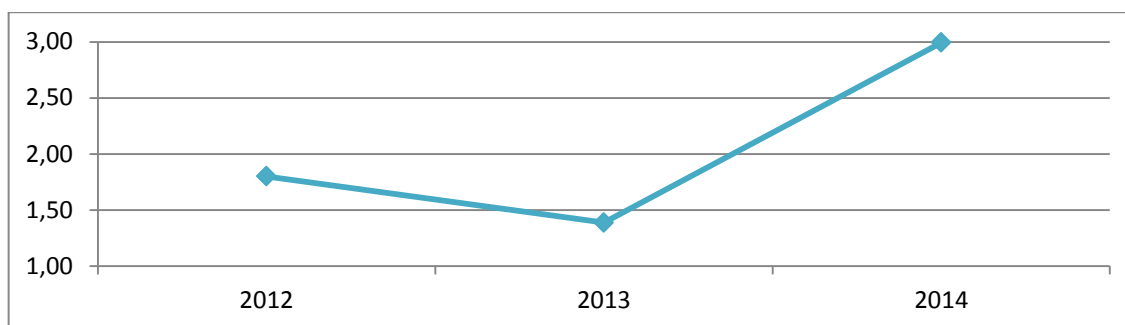
	2012	2013	2014
Aktiva celkem	559 354	586 077	605 281
A. Stálá aktiva	543 669	567 208	574 305
A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	1 179	1 138	1 789
A.II. Dlouhodobý hmotný majetek	507 124	530 744	537 232
A.III. Dlouhodobý finanční majetek	35 193	35 204	35 222
A.IV. Dlouhodobé pohledávky	173	122	62
B. Oběžná aktiva	15 685	18 869	30 976
B.I. Zásoby	198	59	177
B.II. Krátkodobé pohledávky	8 585	6 017	6 705
B.III. Krátkodobý finanční majetek	6 902	12 793	24 094
Pasiva celkem	559 354	586 077	605 281
C. Vlastní kapitál	544 728	568 610	594 034
C.I. Jmění účetní jednotky a upravující položky	510 492	518 929	528 155
C.II. Fondy účetní jednotky	310	142	160
C.III. Výsledek hospodaření	33 926	49 539	65 719
D. Cizí zdroje	14 626	17 467	11 247
D.I. Rezervy	0	0	0
D.II. Dlouhodobé závazky	5 912	3 873	899
D.III. Krátkodobé závazky	8 714	13 594	10 348

9.1 Ukazatele likvidity

Tabulka 22 Ukazatel běžné likvidity (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel běžné likvidity	2012	2013	2014
OA - oběžná aktiva	15 685	18 869	30 976
KZ - krátkodobé závazky	8 714	13 594	10 348
Ukazatel běžné likvidity	1,80	1,39	2,99

Graf 8 Ukazatel běžné likvidity (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



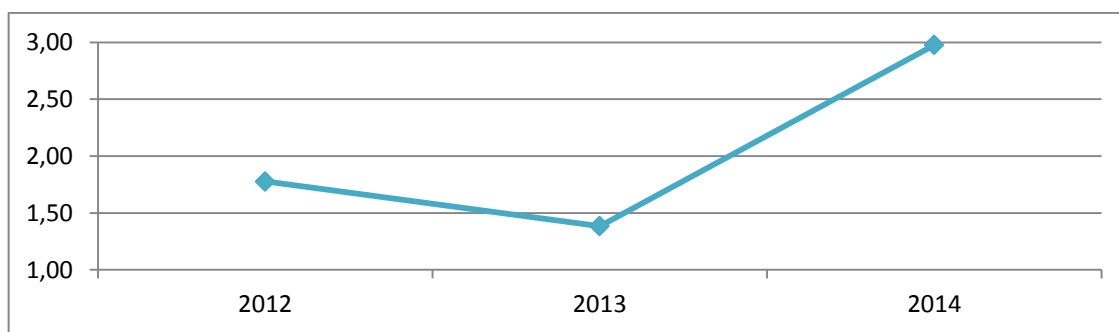
Ukazatel běžné likvidity vyjadřuje schopnost územního samosprávného celku dostát svým krátkodobým závazkům. Za kritickou hodnotu je považována hodnota 1. Ukazatel běžné likvidity má zpočátku klesající tendenci, v roce 2013 se přiblížil ke kritické hodnotě 1. Negativní vývoj ukazatele je ovlivněn částečně růstem krátkodobých závazků, konkrétně rozvážného účtu 321 - Dodavatelé, který se meziročně zvýšil v absolutním vyjádření o 4 674 tis. Kč.

K výraznému zlepšení hodnoty ukazatele dochází v roce 2014, kdy jednak poklesl zůstatek účtu 321 – Dodavatelé o částku 2 725 tis. Kč. Současně se zvýšila hodnota oběžných aktiv, konkrétně zůstatek krátkodobého finančního majetku se v porovnání na počáteční stav roku 2014 zvýšil o 11 301 tis. Kč. Dá se konstatovat ve vazbě na tabulku č. 4, že výsledná hodnota ukazatele úzce souvisí se skutečným čerpáním celkových výdajů při srovnání s rozpočtovanými výdaji. Skutečné výdaje byly čerpány pouze ze 78,39 %.

Tabulka 23 Ukazatel pohotové likvidity (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel pohotové likvidity	2012	2013	2014
OA - oběžná aktiva - zásoby	15 487	18 810	30 799
KZ - krátkodobé závazky	8 714	13 594	10 348
Ukazatel pohotové likvidity	1,78	1,38	2,98

Graf 9 Ukazatel pohotové likvidity (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

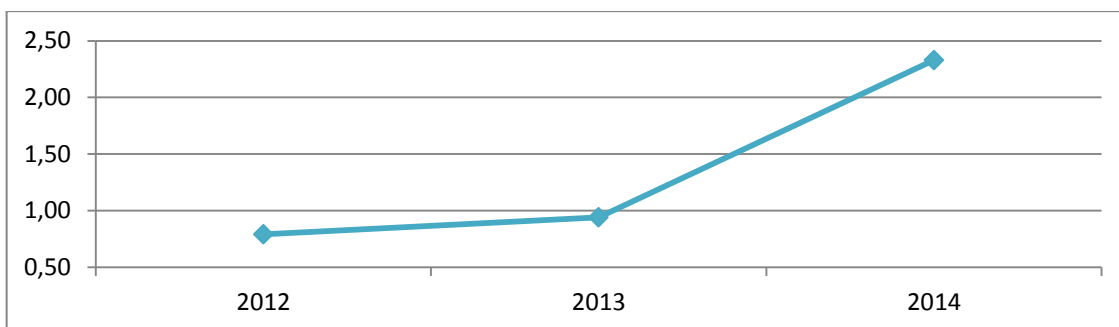


Ukazatel pohotové likvidity u územního samosprávného celku kopíruje vývoj ukazatele běžné likvidity. Důvodem je skutečnost, že samotné zásoby, které jsou nejméně likvidní položkou, dosahují nízkých hodnot. Průměrná zásoba materiálu a nedokončené výroby za sledované období činily 145 tis. Kč.

Tabulka 24 Ukazatel peněžní likvidity (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel peněžní likvidity	2012	2013	2014
KFM - krátkodobý finanční majetek	6 902	12 793	24 094
KZ - krátkodobé závazky	8 714	13 594	10 348
Ukazatel peněžní likvidity	0,79	0,94	2,33

Graf 10 Ukazatel peněžní likvidity (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



Ukazatel peněžní likvidity vykazuje v čase rostoucí tendenci, i zde je nutné hledat souvislost se zvýšením krátkodobého finančního majetku z důvodů nižšího čerpání celkových výdajů, než předpokládal rozpočet.

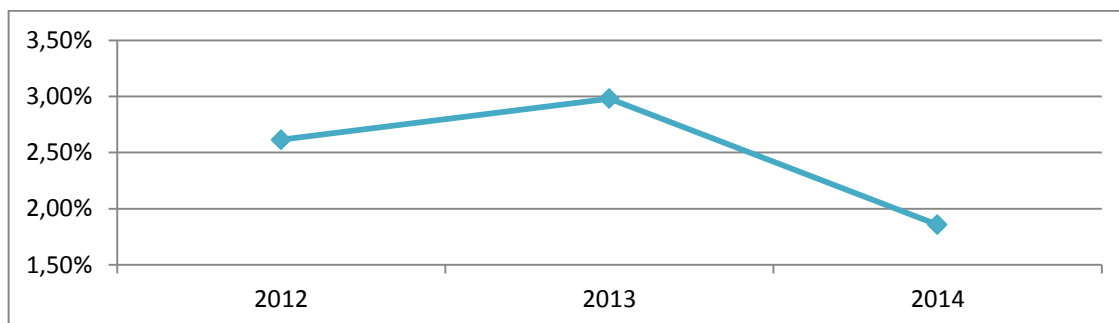
9.2 Ukazatele zadluženosti

Tabulka 25 Ukazatel věřitelského rizika (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel věřitelského rizika	2012	2013	2014
CZ - cizí zdroje	14 626	17 467	11 247

P - pasiva	559 354	586 077	605 281
Ukazatel věřitelského rizika	2,61%	2,98%	1,86%

Graf 11 Ukazatel věřitelského rizika (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

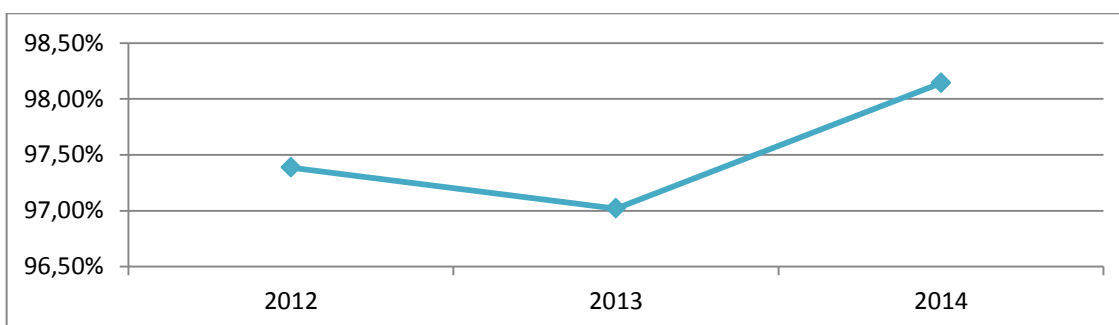


Ukazatel vyjadřuje míru krytí majetku podniku cizími zdroji. V případě územního samosprávného celku je tento ukazatel na velmi nízké úrovni, neboť výše cizích zdrojů při porovnání k celkovým zdrojům, je nízká. Cizí zdroje tvoří především krátkodobé závazky, jako jsou závazky vůči dodavatelům, závazky z přijatých záloh, závazky vůči zaměstnancům, atd.

Tabulka 26 Koeficient samofinancování (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Koeficient samofinancování	2012	2013	2014
VK - vlastní kapitál	544 728	568 610	594 034
P - pasiva	559 354	586 077	605 281
Koeficient samofinancování	97,39%	97,02%	98,14%

Graf 12 Koeficient samofinancování (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

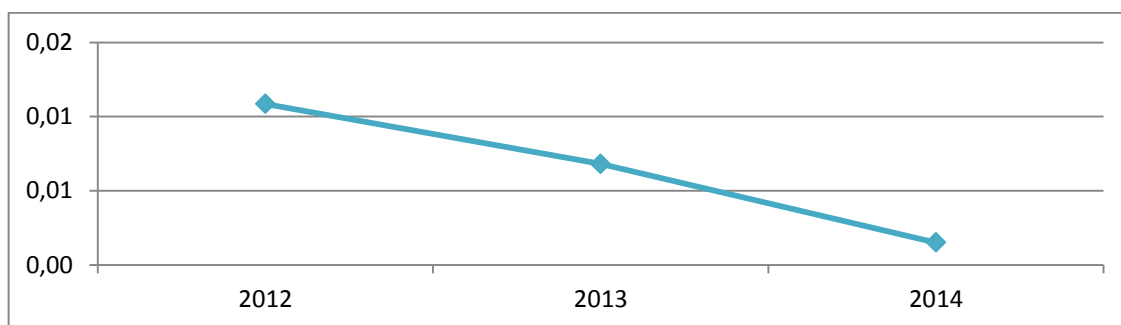


Podíl vlastních zdrojů na celkovém objemu zdrojů se v čase zvýšil. Koeficient je doplňkovým ukazatelem k ukazateli věřitelského rizika.

Tabulka 27 Ukazatel dlouhodobé zadluženosti vlastního kapitálu (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Ukazatel dl. zadluženosti vlastního kapitálu	2012	2013	2014
DCZ - dlouhodobé cizí zdroje	5 912	3 873	899
VK - vlastní kapitál	544 728	568 610	594 034
Ukazatel dl. zadluženosti vlastního kapitálu	0,01	0,01	0,00

Graf 13 Ukazatel dlouhodobé zadluženosti vlastního kapitálu (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

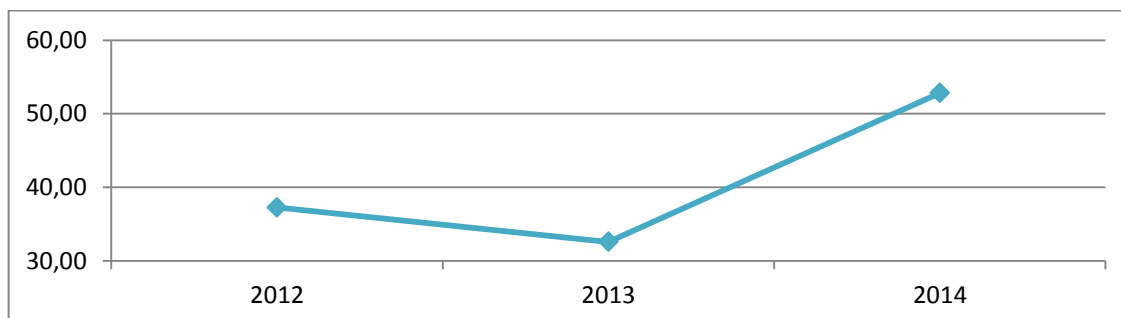


Ukazatel se za sledované období snížil, celkově vykazuje velmi nízké hodnoty. Dlouhodobé cizí zdroje se při srovnání roku 2012 a 2014 snížily o částku 5 013 tis. Kč. Dlouhodobé cizí zdroje byly tvořeny ostatními dlouhodobými závazky, kdy v roce 2012 došlo na základě smluvního ujednání k postoupení krátkodobého závazku z obchodního vztahu dodavatelem na peněžní ústav, nově tedy vybraná účetní jednotka účtovala od roku 2012 o dlouhodobém závazku vůči peněžnímu ústavu.

Tabulka 28 Míra finanční samostatnosti (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Míra finanční samostatnosti	2012	2013	2014
VK - vlastní kapitál	544 728	568 610	594 034
CZ - cizí zdroje	14 626	17 467	11 247
Míra finanční samostatnosti	37,24	32,55	52,82

Graf 14 Míra finanční samostatnosti (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

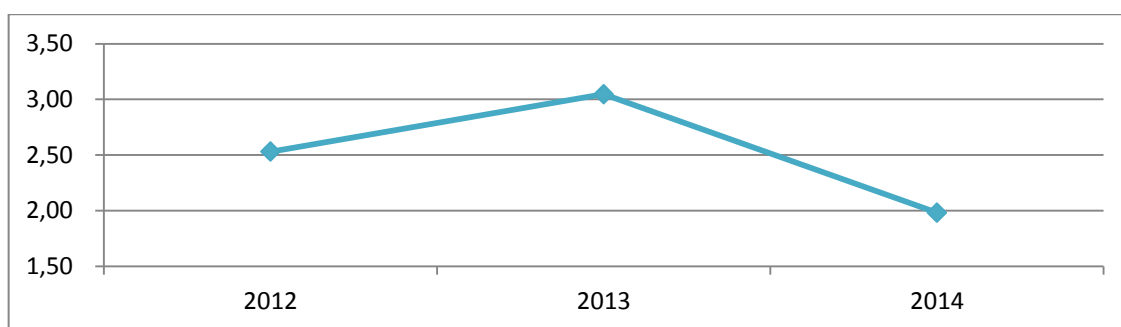


Míra finanční samostatnosti Města Brumov-Bylnice se za sledované období zvýšila. Cizí zdroje celkově klesaly, proti tomu se zvyšovala hodnota vlastního kapitálu.

Tabulka 29 Cizí zdroje na jednoho obyvatele (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)

Cizí zdroje na 1 obyvatele (v tis. Kč)	2012	2013	2014
CZ- cizí zdroje	14 626	17 467	11 247
Počet obyvatel	5781	5733	5675
CZ na 1 obyvatele	2,53	3,05	1,98

Graf 15 Cizí zdroje na jednoho obyvatele (Město Brumov-Bylnice, 2012-2014, vlastní zpracování)



I když město vykazuje v počtu obyvatel negativní trend, celková zadluženost vlivem poklesu hodnoty cizích zdrojů se na jednoho obyvatele snížila.

Dalším ukazatelem, jehož prostřednictvím je Ministerstvem financí ČR sledována na základě usnesení vlády ČR ze 12. 11. 2008 č. 1395 zadluženost obcí, je ukazatel dluhové služby. Tento ukazatel je zařazen mezi informativní ukazatele, doporučená hodnota ukazatele by měla být nižší než 30 %. U územního samosprávného celku, Města Brumov Bylnice, byl za celé sledované období tento ukazatel nulový, neboť město nečerpalo žádné úvěry, nemělo půjčené žádné finanční prostředky, proto hodnota úroků, splátek dluhopisů a půjčených prostředků byla nulová.

10 VYHODNOCENÍ ANALÝZY A DOPORUČENÍ

Z analýzy rozpočtového hospodaření, příjmové a výdajové stránky rozpočtu, v časové ose tří let, je zřejmé, že samotný rozpočtový proces, který začíná sestavením návrhu rozpočtu, má svá předem jasně definovaná pravidla, uvedená v Pokynu ke zpracování návrhu rozpočtu, včetně stanovení časového harmonogramu. Těmito pravidly jsou povinni se řídit všichni zúčastnění na tvorbě návrhu rozpočtu.

Rozpočtové hospodaření vždy začíná rozpočtovým provizoriem. Za sledované období bylo při vyčíslení příjmové a výdajové stránky rozpočtu vykázáno záporné saldo. Vyrovnanost rozpočtu byla dosažena zapojením vlastních zdrojů, a sice zapojením finančních přebytků minulých let. V roce 2012 byla pak odprodána část cenných papírů ve vlastnictví města. Územnímu samosprávnému celku se za celé období dařilo vyrovnat prvotní záporné saldo pouze vlastními zdroji, neměl potřebu čerpat cizí zdroje typu úvěrů a výpůjček. Přestože schválené rozpočty předpokládaly minusový rozpočtový schodek, který byl za použití financování vyrovnán, kromě roku 2012, kdy rozpočtové hospodaření skončilo záporným výsledkem, byl v roce 2013 a 2014 vykázán kladný výsledek rozpočtového hospodaření.

Ke zlepšení rozpočtového hospodaření ve smyslu zvýšení příjmové stránky rozpočtu došlo v roce 2013, zlepšení bylo jednoznačně ovlivněno přijatou novelou zákona o rozpočtovém určení daní, kdy menším městům a obcím začaly plynout ze sdílených daní vyšší příjmy.

V rámci provedené analýzy se potvrdila skutečnost, že nejvýznamnější položkou z celkových příjmů rozpočtu jsou daňové příjmy, které vykazovaly ve sledovaném období rostoucí trend. Nezanedbatelnou součástí příjmů jsou nedaňové příjmy. Promítá se v nich ekonomická činnost města, které ji neustále rozšiřuje o další tituly, jako bylo např. otevření Městské turistické ubytovny v nevyužívaných prostorách objektu základní školy. Řada těchto činností, jak již bylo v analýze příjmů a výdajů dle oddílů a organizačních jednotek uvedeno, vykazuje kladné saldo hospodaření. Při provozování muzea, městského informačního centra, kulturního domu nebo areálu Brumovského hradu příjmy plynoucí z ekonomické činnosti eliminují nutné, zejména běžné výdaje na provoz těchto zařízení.

Za mírně negativní jev rozpočtového hospodaření období let 2012 až 2014 lze označit růst běžných výdajů v časové ose a naopak pokles výdajů kapitálových. Z položkového rozboru vynaložených běžných výdajů je zřejmé, že růst výdajů nastal u položky výdaje na opravy a udržování a v oblasti sociálních výdajů, tedy u výdajů účelně vynaložených. Výše vynaložených kapitálových výdajů je závislá na výši přijatých investičních transferů. To se pro-

jevilo konkrétně v roce 2014, kdy byly skutečné kapitálové výdaje čerpány proti upravenému rozpočtu pouze na 66,15 %. Město v rozpočtu uvažovalo s realizací řady investičních projektů, tedy rozpočtovalo vlastní zdroje v kapitálových výdajích, to vše pouze v případě, že se mu podaří získat finanční podporu ve formě investičních transferů. Ne vždy se žádostmi u poskytovatelů transferů však uspělo.

Nedočerpané rozpočtové prostředky se stávají rozpočtovým přebytkem pro další rozpočtová období.

Pozitivně lze v rámci rozpočtového hospodaření hodnotit podíl vynaložených kapitálových výdajů a běžných výdajů na opravy a udržování majetku ve vlastnictví města na výdajích celkových. I přes pokles v časové ose tří let činil maximální podíl těchto výdajů 48,64 %, tedy téměř polovinu z celkových vynaložených výdajů.

Samotná finanční analýza dokresluje obrázek rozpočtového hospodaření města. Finanční analýza byla provedena za pomoci vybraných ukazatelů. Nejprve byla provedena třístupňová analýza likvidity. Analýza ukázala, že Město Brumov-Bylnice je schopno hradit včas své závazky, a se zvyšující se zásobou krátkodobého finančního majetku není v krátkém časovém období předpoklad, že by zde došlo k výrazné změně.

Dále byla provedena analýza zadluženosti. Jelikož město včas hradí své závazky, tak postupně došlo ke snížení dlouhodobých závazků, i výstupy ukazatelů zadluženosti deklarují zlepšující se hospodaření územní samosprávy. Ukazatel dluhové služby byl za celé období nulový, neboť jak již bylo uvedeno, město nemá žádné úvěry ani návratné výpůjčky. Otázkou k zamyšlení je, zda tato strategie, zabezpečení financování pouze z vlastních zdrojů, případně z přijatých transferů, je vždy správnou volbou.

Vývoj příjmů rozpočtu nelze v řadě případů ovlivnit, jako např. daňové příjmy. Rozpočtové určení daní představuje zákonnou úpravu, jejich výše je závislá na řadě dalších faktorů, jako je např. výběr daní, vývoj hospodářství, atd. Výjimkou je příjem u daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti, neboť 30 % příjmu z této daně je závislé na bydlišti podnikatele. Lze tedy doporučit územnímu samosprávnému celku, aby se zaměřil na zlepšení podnikatelského prostředí ve městě, aby se tak ve městě širší podnikatelská veřejnost trvale zabydlela.

Součástí daňových příjmů jsou místní poplatky, město často aktualizuje vyhlášku o místních poplatcích, jako vhodné se jeví srovnat výši jednotlivých druhů poplatků s okolními městy a obcemi, v případě podhodnocení některých poplatků provést jejich úpravu.

Pro zvýšení příjmů z ekonomické činnosti by bylo vhodné aktualizovat všechny volné nebytové prostory, nabídnout je prostřednictvím inzerce za zvýhodněných cen k pronájmu.

Město je plátcem daně z přidané hodnoty, v rámci ekonomické činnosti uskutečňuje jak zdanitelná, tak i osvobozená plnění. V rámci těchto činností má současně nárok uplatnit si plný odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění nebo krácený odpočet v případě kombinace činnosti zdanitelné a osvobozené. Snahou plátce, města, by mělo být správně a vyčerpávajícím způsobem přiřadit nárok na odpočet k jednotlivé ekonomické činnosti, a tím pozitivně ovlivnit výši odpočtu daně z přijatých plnění. Předpokladem je provedení podrobné analýzy všech ekonomických činností a přiřazení všech přijatých plnění k jednotlivým ekonomickým činnostem.

Ve výdajové části rozpočtu je možné realizovat opatření, která povedou ke snížení výdajů. Doposud město realizovalo výběrová řízení na dodavatele energií s kladným dopadem na výdajovou stránku rozpočtu. Finanční prostředky rozpočtu lze však šetřit realizací výběrových řízení i u výdajově menších položek rozpočtu, jako jsou např. služby pošt, nákupy ostatních služeb (dodavatelé lesních prací v oblasti těžby a pěstební činnosti), služby peněžních ústavů, telekomunikací, atd.

Město by mělo rovněž pokračovat v dosavadní činnosti – rekonstrukci nebytových a bytových domů ve vlastnictví včetně zateplení za využití dostupných dotačních titulů. Víceřvý efekt této činnosti spočívá jednak v následné úspoře výdajů za teplo, v úspoře vlastních kapitálových výdajů v případě získání dotačního titulu a v nepřímém efektu, kterým je zlepšení životního prostředí města.

Přestože se město snaží vytvářet příznivé podmínky pro život ve městě, nedaří se zatím zastavit negativní trend, kterým je snížení počtu trvale žijících obyvatel. Souvislost je možné hledat ve vysoké míře nezaměstnanosti v této oblasti v daném období. Poslední dobou se však tato situace mění k lepšímu, nabídka práce začíná převyšovat poptávku.

Lze konstatovat, že každoroční rozpočet je u územního samosprávného celku připravovaný dle předem definovaných zásad, do celého procesu je zapojena řada účastníků, čímž je zabezpečena otevřenost celého rozpočtového procesu.

ZÁVĚR

V souladu se zadaným tématem se bakalářská práce zabývá problematikou rozpočtového hospodaření u vybraného územního samosprávného celku, Města Brumov-Bylnice. Cílem bylo analyzovat rozpočtové hospodaření a navrhnout případná doporučení, která by kladně ovlivnila příjmovou a výdajovou stránku rozpočtu.

Pro dosažení účelu a cíle práce bylo nutné nastudovat literaturu související se samotnými obcemi, jejich činnostmi, organizací, právy a povinnostmi. Současně bylo nutné podrobně studovat literaturu zaměřenou na rozpočtovou soustavu, rozpočty územních samosprávných celků. Součástí práce je i finanční analýza, která vychází z podkladů vedeného aktuálního účetnictví. K lepší orientaci v dané oblasti přispěly i doposud vyučované předměty se shodnou tematikou. Získané poznatky o rozpočtovém procesu, rozpočtové skladbě, o činnosti veřejné správy, o možnostech finanční analýzy u municipálních účetních jednotek byly zpracovány do teoretické části práce.

Analýza rozpočtového hospodaření byla provedena za období let 2012 až 2014. V praktické části byla provedena analýza rozpočtového procesu, příjmové a výdajové stránky, s podrobnějším zaměřením na vybrané příjmové a výdajové položky rozpočtu. Pro posouzení samotné finanční situace města byla provedena finanční analýza za pomoci vybraných ukazatelů financování, a to likvidity a zadluženosti, tedy ukazatelů, které jsou v analýze finanční situace municipálních účetních jednotek nejčastěji zastoupeny. Vzhledem k tomu, že územní samosprávný celek realizuje veškerou svoji činnost pouze v činnosti hlavní, nebyly do analýzy zahrnuty ukazatele rentability. V závěru bakalářské práce bylo provedeno souhrnné zhodnocení analýzy, které bylo doplněno o návrhy možného zlepšení příjmové a výdajové stránky rozpočtu města.

Město Brumov-Bylnice z dlouhodobého hlediska hospodaří dle vyrovnaných rozpočtů, i když každoročně pro dosažení vyrovnanosti rozpočtu zapojuje přebytek peněžních prostředků minulých let. Nikdy nezapojuje do rozpočtu celý zůstatek peněžních prostředků, vždy si ponechává rezervu peněžních prostředků. Vedle zásady vyrovnanosti rozpočtu respektuje město při sestavení rozpočtu princip jednotnosti, tedy příjmy a výdaje rozpočtu jsou předkládány současně. Stejně tak respektuje princip univerzality, při schvalování rozpočtu jsou schvalovány veškeré operace podléhající rozpočtovému hospodaření. Poslední, již zmíněnou zásadou, je otevřenost rozpočtového procesu, čímž jsou dány podmínky pro sestavení reálných rozpočtů pro jednotlivá rozpočtová období.

Vedle hlavního cíle bakalářské práce, provedení podrobné analýzy rozpočtového hospodaření, bylo snahou kumulovat výstupy analýzy i do jiných úhlů pohledu na celý rozpočtový proces v časové ose tří let.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- ČESKO, 2000a. *Zákon č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích, ve znění pozdějších předpisů*. [online] [cit 2016-01-25]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128>
- ČESKO, 2000b. *Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*. [online] [cit 2016-01-25]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
- ČESKO, 2002. *Zákon č. 314 ze dne 13. června 2002 o stanovení obcí s pověřeným obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností, ve znění pozdějších předpisů*. [online] [cit 2016-01-25]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-314>
- ČESKO, 2012. *Vyhláška č. 96 ze dne 21. března 2012, kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*. [online] [cit 2016-01-25]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-96>
- HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAAYTOVÁ, 2010. *Veřejné finance*. 2. vyd. Praha: ASPI, 340 s. ISBN 978-80-7357-497-0.
- HAMPLOVÁ, Jana, 2009. *Orgány obce a jejich vzájemné vztahy*. [online] [cit. 2016-01-26]. Dostupné z: <http://www.hamplova.cz/organy-obce-a-jejich-vzajemne-vztahy>
- HBI ČESKÁ REPUBLIKA, 2014. [online]. HBI Česká republika s.r.o. [cit. 2016-02-05]. Dostupné z: <http://www.hbi.cz/index.php?Lang=cs>
- KADERÁBKOVÁ, Jaroslava a Jitka PEKOVÁ, 2012. *Územní samospráva - udržitelný rozvoj a finance*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 297 s. ISBN 978-80-7357-910-4.
- LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ, 2015. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2015 pro územní samosprávné celky*. Polešovice: M Lordy, 615 s.
- MÁČE, Miroslav, 2013. *Účetnictví a finanční řízení*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 551 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
- MPSV ČR, 2014. [online]. Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR. [cit. 2016-02-05]. Dostupné z: http://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/casove_rady
- MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITŘÍKOVÁ, 2013. *Kraj a obec v pozici plátce DPH*. 1. vyd. Karviná: Paris, 420 s. ISBN 978-80-87173-25-1.

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

PEKOVÁ, Jitka, 2004. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1. vyd. Praha: Management Press, 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 642 s. ISBN 978-80-7357-698-1.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETNAR, 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. vyd. Praha: ASPI, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana a Jitka PEKOVÁ, 2015. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 288 s. ISBN 978-80-247-5608-0.

ROSEN, Harvey S. and Ted GAYER, 2010. *Public Finance*. 9th ed. New York: McGraw-Hill/Irwin, 712 p. ISBN 978-007-126788-5.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2014. *Rozpočtová skladba v roce 2014*. 1. vyd. Praha: Acha obec účtuje, 281 s. ISBN 978-80-905420-1-3.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
HOM	Hospodaření s obecním majetkem
ORJ	Organizační jednotka
OS	Obchodní společnost
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PO	Právnická osoba
SR	Státní rozpočet
ÚSC	Územní samosprávný celek
VHP	Výherní hrací přístroj

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Rozpočtová soustava ČR.....	18
Obrázek 2 Rozpočet obce	22
Obrázek 3 Rozpočtový proces u rozpočtu obce v ČR	23
Obrázek 4 Rozpočtová skladba v ČR	27
Obrázek 5 Organizační struktura města.....	35
Obrázek 6 Organizační schéma	37

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Základní ukazatele rozpočtů - příjmy	42
Graf 2 Základní ukazatele rozpočtů - výdaje	42
Graf 3 Přehled příjmů ze sdílených a výlučných daní	45
Graf 4 Přehled kapitálových příjmů dle položek rozpočtové skladby	50
Graf 5 Přehled přijatých transferů	51
Graf 6 Poměr přijatých investičních transferů na kapitálových výdajích.....	59
Graf 7 Poměr kapitálových výdajů a oprav na celkových výdajích	60
Graf 8 Ukazatel běžné likvidity	66
Graf 9 Ukazatel pohotové likvidity	67
Graf 10 Ukazatel peněžní likvidity	67
Graf 11 Ukazatel věřitelského rizika	68
Graf 12 Koeficient samofinancování	68
Graf 13 Ukazatel dlouhodobé zadluženosti vlastního kapitálu	69
Graf 14 Míra finanční samostatnosti	69
Graf 15 Cizí zdroje na jednoho obyvatele	70

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Nezaměstnanost	36
Tabulka 2 Největší zaměstnavatelé.....	36
Tabulka 3 Harmonogram pro sestavení rozpočtu	39
Tabulka 4 Základní ukazatele rozpočtů	40
Tabulka 5 Přehled daňových příjmů.....	43
Tabulka 6 Přehled příjmů ze sdílených a výlučných daní	45
Tabulka 7 Meziroční srovnání daňových příjmů	46
Tabulka 8 Přehled nedaňových příjmů dle paragrafů rozpočtové skladby.....	47
Tabulka 9 Přehled nedaňových příjmů dle položek rozpočtové skladby	49
Tabulka 10 Přehled kapitálových příjmů dle položek rozpočtové skladby	50
Tabulka 11 Přehled přijatých transferů.....	51
Tabulka 12 Poskytovatelé transferů.....	52
Tabulka 13 Účel použití přijatých investičních transferů	52
Tabulka 14 Účel použití přijatých neinvestičních transferů	53
Tabulka 15 Přehled běžných výdajů dle položek rozpočtové skladby	54
Tabulka 16 Přehled kapitálových výdajů dle paragrafů rozpočtové skladby	56
Tabulka 17 Procentní zastoupení přijatých transferů investičních na celkových kapitálových výdajích.....	58
Tabulka 18 Procentní zastoupení kapitálových výdajů a oprav na celkových výdajích	59
Tabulka 19 Hospodaření dle vybraných oddílů	61
Tabulka 20 Hospodaření vybraných organizačních jednotek.....	63
Tabulka 21 Rozvaha – hlavní položky	65
Tabulka 22 Ukazatel běžné likvidity	66
Tabulka 23 Ukazatel pohotovosti likvidity.....	66
Tabulka 24 Ukazatel peněžní likvidity	67
Tabulka 25 Ukazatel věřitelského rizika	67
Tabulka 26 Koeficient samofinancování	68
Tabulka 27 Ukazatel dlouhodobé zadluženosti vlastního kapitálu.....	69
Tabulka 28 Míra finanční samostatnosti.....	69
Tabulka 29 Cizí zdroje na jednoho obyvatele	70