

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Bakalářský studijní program Ekonomika a management,
studijní obor: Finanční řízení
realizovaný na Vyšší odborné škole ekonomické Zlín

ANALÝZA PLNĚNÍ ROZPOČTU OBCE SLAVKOV V LETECH
2002 – 2004 ZA ÚČELEM ODHADU VÝVOJE V NÁSLEDUJÍCÍCH
LETECH

Bakalářská práce

Vypracovala: Gabriela Křempková
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Kubínová

Zlín 2006

ANOTACE

Cílem mé bakalářské práce je zhodnotit a posoudit plnění rozpočtu obce Slavkov v letech 2002 – 2004, nalézt příčiny jejich splnění nebo překročení, provést prognózu vývoje rozpočtu v následujících dvou letech a následné zhodnocení celkového hospodaření obce v jednotlivých letech.

Pro analýzu plnění rozpočtu obce Slavkov jsem využila informací použitých ve Zprávách o hospodaření obce, což jsou interní materiály obce v jednotlivých letech, dále rozpočty obce a také literaturu, která je na obci často využívána pro potřeby účetnictví.

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji panu Vladimíru Chovancovi, starostovi obce Slavkov, za umožnění vykonávat praxi na Obecním úřadě ve Slavkově.

Dále bych chtěla poděkovat oběma pracovnícím Obecního úřadu a to paní Ing. Haně Kubínové a paní Aleně Klapetkové, které mi vždy poskytly potřebné informace a podklady pro vypracování, umožnily mi nahlídnout do chodu obce a vytvořily mi ideální podmínky pro tvorbu bakalářské práce

OBSAH

1 ÚVOD	8
I. TEORETICKÁ ČÁST	9
2 POSTAVENÍ OBCÍ	10
2.1 Hospodaření obcí	10
3 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVA	11
3.1 Finanční systém na úrovni územní samosprávy	11
3.1.1 Principy finančního systému územní samosprávy.....	11
4 NÁSTROJE FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ	13
4.1 Rozpočtový výhled	13
4.2 Územní rozpočet	13
4.3 Běžný rozpočet	14
4.3.1 Plnění rozpočtu	16
4.3.2 Rozpočtová prognóza	16
4.4 Rozpočtový proces	17
5 ROZPOČTOVÁ SKLADBA	18
5.1 Třídění příjmů a výdajů	18
5.1.1 Odpovědnostní třídění rozpočtové skladby	19
5.1.2 Druhové třídění rozpočtové skladby	19
5.1.3 Odvětvové třídění rozpočtové skladby	20
5.1.4 Konsolidační třídění (záznamové jednotky) rozpočtové skladby	20
II. PRAKTICKÁ ČÁST	21
6 OBEC SLAVKOV	22
6.1 Nejdůležitější údaje týkající se obce Slavkov	22
6.2 Společenský život obce	23
7 ANALÝZA PLNĚNÍ ROZPOČTU OBCE SLAVKOV V LETECH 2002 – 2004	24
8 ANALÝZA PLNĚNÍ ROZPOČTU OBCE SLAVKOV V OBLASTI PŘÍJMŮ V LETECH 2002 – 2004	25
8.1 Analýza příjmů v roce 2002.....	25
8.2 Analýza příjmů v roce 2003.....	29
8.3 Analýza příjmů v roce 2004.....	33
8.4 Zhodnocení výsledků hospodaření u příjmů v letech 2002 – 2004	37

8.5 Prognóza hospodaření v následujících dvou letech	38
9 ANALÝZA PLNĚNÍ ROZPOČTU OBCE SLAVKOV V OBLASTI VÝDAJŮ V LETECH 2002 – 2004	39
9.1 Analýza výdajů v roce 2002	39
9.2 Analýza výdajů v roce 2003	42
9.3 Analýza výdajů v roce 2004	44
9.4 Zhodnocení výsledků hospodaření u výdajů v letech 2002 – 2004.....	47
9.5 Prognóza hospodaření v následujících dvou letech	48
10 ZÁVĚR	49
11 RESUME	50
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	51
SEZNAM TABULEK	52
SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ	53
SEZNAM PŘÍLOH	54

1 ÚVOD

Decentralizace počátkem devadesátých let vedla v České republice k situaci atypické v Evropě – je to velká roztrůstěnost obcí do mnoha malých subjektů, které se potýkají s problémem nedostatku vlastních příjmů a tím velmi nízké finanční soběstačnosti. Decentralizace by však měla posilovat obecní rozpočty a vést k volnosti jejich rozhodování o tom, jak s prostředky naložit. Moderní historii soustavy místních územních rozpočtů můžeme datovat až od roku 1990. Obec samostatně hospodaří a také samostatně přerozděluje své finanční prostředky, které dostane k dispozici ze státního rozpočtu, případně s vlastními finančními prostředky, které obce získá např. prodejem vlastních pozemků, nebo formou výběru místních poplatků.

Teoretickou část této práce jsem zaměřila převážně na informace týkající se rozpočtu obce, ale v jejím úvodu jsem se také zmínila o postavení obcí, jejich hospodaření a o údajích týkající se územní samosprávy.

Informace týkající se rozpočtu jsem dále rozdělila na typy rozpočtu, jeho členění a rozpočtovou skladbu, která umožňuje sledování jednotlivých druhů příjmů, výdajů, které jsem dále rozpracovala v praktické části této práce.

V úvodu praktické části jsem se zmínila o konkrétní obci, kterou jsem si pro svou práci vybrala, ale také o analýze plnění rozpočtu obce všeobecně.

Hlavní praktickou část jsem zaměřila na zjištění plnění rozpočtu obce v posledních třech letech, jeho splnění nebo překročení a důvody proč k těmto změnám došlo.

Cílem mé bakalářské práce je na základě všech informací jak teoretických tak praktických, v průběhu mé praxe, zjistit zda obec hospodaří podle svých očekávání, a nebo dochází k nenadálým změnám, které jsou obcí neovlivnitelné či ovlivnitelné, jak v oblasti příjmů nebo výdajů, na které se v této práci zaměřuji. Pokud jsou obcí ovlivnitelné pokusím se v závěru mé bakalářské práce navrhnout řešení jak příjmy zvýšit nebo výdaje snížit.

I. TEORETICKÁ ČÁST

2 POSTAVENÍ OBCÍ

Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů, tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů, při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem. [8]

Obec je samostatně spravována zastupitelstvem obce, dalšími orgány obce jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce.

2.1 Hospodaření obce

Majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajících ze zákonem vymezené působnosti. Obec, která má méně než 5 000 obyvatel, dá přezkoumat hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok krajským úřadem nebo auditorem. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků. [9]

Sestavování rozpočtu a závěrečného účtu obce a hospodaření se dále řídí zvláštním zákonem.¹

¹ Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů

3 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVA

Územní samospráva zabezpečuje řadu úkolů, nejdůležitější však jsou úkoly ekonomické povahy, tzn. zabezpečování různých druhů veřejných statků. Důležitým nástrojem zabezpečování úkolů územní samosprávy a pro financování potřeb v lokálním a regionálním veřejném sektoru, ale i pro ovlivňování dlouhodobého sociálně ekonomického rozvoje v obcích, v regionu, jsou rozpočty jednotlivých článků územní samosprávy, popř. další mimorozpočtové účelové fondy.

3.1 Finanční systém na úrovni územní samosprávy

Finanční systém jednotlivých článků územní samosprávy tvoří její územní rozpočet² a mimorozpočtové fondy. Územní rozpočty, tzn. rozpočty obcí a vyšších stupňů územní samosprávy, stejně jak mimorozpočtové fondy jako decentralizované peněžní fondy na této úrovni, jsou součástí rozpočtové soustavy.

Sestavování územního rozpočtu a hospodaření podle něho v průběhu rozpočtového období je na každé úrovni územní samosprávy pro jednotlivé články územních samospráv ve všech vyspělých zemích ze zákona povinné.

3.1.1 Principy finančního systému územní samosprávy

V teorii místních financí jsou vymezovány různé principy finančního systému územní samosprávy, nicméně bychom se mohli pokusit o jisté shrnutí a zobecnění a vymezit následující principy finančního systému územní samosprávy:

- základním principem je **hospodaření podle ročního rozpočtu**, který je rozhodujícím nástrojem financování potřeb jednotlivých článků územní samosprávy;
- vytváření **mimorozpočtových fondů v omezené míře**;

² Termín územní rozpočet se používá v posledních letech v ČR pro rozpočty obcí a krajů.

- **princip solidarity** mezi bohatšími a chudšími obcemi, regiony;
- **průhlednost finančního systému**, aby byla možná účinná veřejná i občanská kontrola;
- **stabilita finančního systému** územní samosprávy. [4]

4 NÁSTROJE FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ

Důležitým nástrojem pro plnění úkolů jednotlivých vládních úrovní, tedy i územní samosprávy, je soustava veřejných rozpočtů, doplněná případně **rozpočtovým výhledem**. Nejdůležitější součástí finančního systému na úrovni územní samosprávy je však její **územní rozpočet**.

4.1 Rozpočtový výhled

Je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2-5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

4.2 Územní rozpočet

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

- **decentralizovaný peněžní fond**, který se tvoří, rozděluje a používá primárně na **principu nenávratnosti, nedobrovolnosti a neekvivalence**;
- z účetního hlediska je **bilancí**, která vybalancovává příjmy a výdaje;
- je důležitým **rozpočtovým plánem**, podle kterého se v rozpočtovém období hospodaří;
- je nástrojem realizace koncepce **municipální, resp. regionální politiky** na úrovni územní samosprávy, je nástrojem realizace volebních programů. Je důležitým nástrojem prosazování lokálních a regionálních zájmů a preferencí obyvatelstva daného území, nástrojem **financování potřeb lokálního a regionálního veřejného sektoru**, je nástrojem řízení. [4]

Hospodaření územní samosprávy s rozpočtovými prostředky během **rozpočtového období**, které se zpravidla kryje s kalendářním rokem – např. i v ČR, lze charakterizovat následujícím vztahem:

$$F_1 + P - V = F_2$$

kde F_1 – stav peněžních prostředků v rozpočtu na počátku rozpočtového období,

P – příjmy

V – výdaje

F_2 – stav peněžních prostředků v rozpočtu na konci rozpočtového období

Je-li $F_2 > F_1$, vytváří se finanční rezerva pro hospodaření v dalším rozpočtovém roce. Je-li tomu opačně, znamená to použití minulých rezerv nebo jiných zdrojů, zpravidla návratných příjmů na vyrovnání roční rozpočtové bilance. Příjmy a výdaje zúčtovává na příslušných účtech účetnictví.

Každý územní rozpočet, tzn. na každé úrovni územní samosprávy obce, regionu plní tyto důležité funkce:

- **alokační**, která je na úrovni územní samosprávy rozhodující. Prostřednictvím finančních prostředků soustředěných v územním rozpočtu se financují různé potřeby v lokálním veřejném sektoru;
- **redistribuční**, jejíž využití na úrovni územní samosprávy je však omezené;
- **stabilizační**.

Jestliže je schvalován rozpočet příslušného článku územní samosprávy na jednotlivých úrovních v určité výši, nikdy není na příslušném příjmovém a výdajovém účtu tento stav příjmů a výdajů, neboť v průběhu rozpočtového období se z došlých příjmů plynule uhrazují výdaje.

4.3 Běžný rozpočet

Cílem hospodaření v dlouhodobém horizontu by měl být vyrovnaný rozpočet, kdy $P = V$, popř. přebytkový rozpočet, kdy $P > V$. Požadavek vyrovnaného rozpočtu v dlouhodobé časové řadě však zároveň neumožňuje vytvářet finanční rezervy, což v praxi znamená,

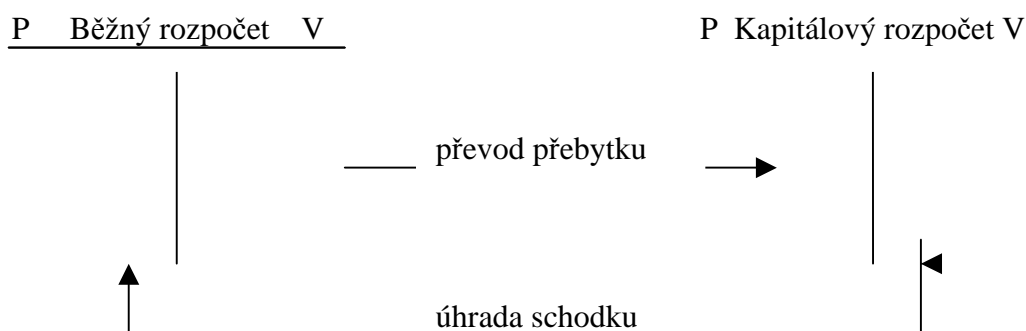
že v závěru rozpočtového období nemá daný článek územní samosprávy vlastní finanční prostředky potřebné na financování potřeb začátkem dalšího období. Výdaje a příjmy územního rozpočtu se třídí podle závazné, tzv. rozpočtové skladby. Umožňuje třídění rozpočtu na běžný a kapitálový rozpočet, resp. běžnou a kapitálovou část rozpočtu, v rámci tzv. druhového hlediska třídění.

Běžný rozpočet je bilance běžných příjmů a běžných výdajů, z nichž většina se pravidelně každoročně opakuje, vztahující se k rozpočtovému roku. Nicméně některé běžné příjmy a výdaje mají charakter nahodilých, neopakujících se příjmů a výdajů. Běžnými příjmy se financují neinvestiční (provozní) potřeby prostřednictvím běžných výdajů.

Příjmy, které jsou určeny na financování investičních potřeb vztahující se často k období několika let, tzn. **na krytí výdajů na investice,** jež se týkají delšího období, než je jeden rozpočtový rok, a které jsou z pohledu dané investice zpravidla jednorázové, neopakovatelné, se bilancují v **kapitálovém rozpočtu.**

Běžný rozpočet by měl být sestavován jako vyrovnaný, resp. přebytkový. Běžný rozpočet je vyrovnaný, jsou-li běžné příjmy rovny běžným výdajům. Dlouhodobě schodkový běžný rozpočet je nežádoucí a je proto nutné analyzovat příčiny schodkovitosti.

Obr. č. 1 Vztah mezi běžným a kapitálovým rozpočtem



Zdroj: PEKOVÁ, J. [4]

4.3.1 Plnění rozpočtu

Základem hospodaření je roční rozpočet. Podle schváleného rozpočtu hospodaří obec v průběhu rozpočtového období. Během rozpočtového období se však může skutečné plnění rozpočtu odlišovat od plánovaného, a to vlivem různých faktorů. Proto mohou připadat v úvahu i úpravy rozpočtu během rozpočtového období. Na základě zkušeností s vývojem příjmů a výdajů v minulých letech a v běžném roce se provede odhad plnění příjmů a výdajů v závěrečné části roku, tzv. **očekávané plnění rozpočtu do konce roku**.

Kvalita rozpočtu, jeho splnění, respektive výše odchylek skutečného hospodaření proti schválení rozpočtu, závisí na kvalitě **odhadu**:

- **příjmů** rozpočtu, zejména **daňových výnosů** ze svěřených neboli tzv. výlučných daní a sdílených daní podle daňového určení, v rozpočtu obce i místních daní, užitelských poplatků za úkony veřejné správy, **dotací** ze státního rozpočtu apod.;
- **výdajů** rozpočtu, tj. na kvalitním odhadu budoucích potřeb, kapitálových i běžných, souvisejících především se **zajišťováním lokálních a regionálních veřejných statků**, ale i dalších výdajů;
- **výdajů na financování nových potřeb**, zejména s ohledem na plánovaný ekonomický a sociální rozvoj daného území. Někdy se zapomíná na to, že plánované investice ve veřejném sektoru vyvolá v budoucnu růst běžných neinvestičních výdajů. To je třeba vzít v úvahu zejména v rozpočtových prognózách;
- předpokládaný vývoj **inflace a jejího vlivu na příjmy a výdaje**;
- **nejistot**, nenadálých změn rozpočtu během roku, ovlivněných mimořádnými okolnostmi, např. povodněmi, poklesem výkonnosti ekonomiky apod. [4]

4.3.2 Rozpočtová prognóza

Pro zvýšení efektivnosti alokace finančních prostředků na úrovni územní samosprávy je však nutné sestavovat i rozpočtovou prognózu alespoň na střednědobé období. Z rozpočtové prognózy se pak vychází při sestavování ročního rozpočtu. **Rozpočtové prognózy** jsou významné pro:

- **plánování cílené potřeby** – kvantitativní a kvalitativní veřejných statků s ohledem na dostupné zdroje jejich financování. Budoucí struktura, rozsah a kvalita i lokálních a regionálních veřejných statků je ovlivňována zejména prostřednictvím tzv. **veřejných projektů**, resp. tzv. **veřejných výdajových programů**;
- **plánování zdrojů financování investic**;
- **plánování zdrojů financování budoucích neinvestičních nákladů**;
- **plánování zdrojů financování veřejných zakázek**;
- **hledání způsobu zvýšení efektivity** ve veřejném sektoru.

4.4 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces představuje činnost orgánů, a to jak volených, tak výkonných, spojenou se sestavením návrhu územního rozpočtu, s jeho schválením a realizací během rozpočtového období, průběžnou a následnou kontrolou jeho plnění a sestavení a schválení závěrečné skutečné bilance hospodaření.

Rozpočtový proces se stává z těchto etap:

- **sestavení návrhu** územního rozpočtu odpovědným výkonným orgánem;
- **projednání a schválení** návrhu územního rozpočtu voleným orgánem;
- **plnění** územního rozpočtu, za které zodpovídají výkonné orgány a případné změny rozpočtu, které doporučují výkonné orgány a schvalují volené orgány;
- **průběžná kontrola** plnění výkonnými orgány, ale i volenými orgány příslušného článku územní samosprávy ;
- **sestavení přehledu o skutečném vývoji** plnění územního rozpočtu za uplynulé rozpočtové období, který sestavuje příslušný výkonný orgán, **projednání a následná kontrola**, kterou provádějí volené orgány.

Jednotlivé etapy rozpočtového procesu jsou obdobně využívány v celé rozpočtové soustavě.

5 ROZPOČTOVÁ SKLADBA

Příjmy a výdaje všech veřejných rozpočtů, tzn. i územních rozpočtů, **podrobně závazně člení tzv. rozpočtová skladba**. Je to systematické, jednotné a přehledné třídění, které umožňuje

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

5.1 Třídění příjmů a výdajů

Třídění příjmů a výdajů územních rozpočtů respektuje

- **zásadu jednotnosti a závaznosti třídění** v celé rozpočtové soustavě;
- **zásadu dlouhodobé stability třídění**, která je potřebná pro dlouhodobé rozpočtové analýzy;
- **zásadu srozumitelnosti**, aby byla možná veřejná a občanská kontrola;
- **zásadu kompatibility** s mezinárodními účetními a statistickými standardy. [2]

Rozpočtová skladba využívá zpravidla tato **třídění**:

- **kapitolní neboli organizační**, které se využívá u státního rozpočtu, u rozpočtů územní samosprávy je zpravidla dobrovolné. Je odrazem **institucionálního pojetí rozpočtu** a institucionálního pojetí rozpočtové soustavy;
- **druhové třídění příjmů a výdajů**, které umožňuje propojení na účetnictví. Je důležité z hlediska rozpočtové politiky. Významné je třídění příjmů a výdajů veřejných rozpočtů na běžné, kapitálové, nenávratné a návratné;

- **odvětvové** (funkční) třídění, a to zpravidla u **výdajů**, které třídí výdaje z hlediska účelu, na který jsou vynakládány (tzn. do jakých oblastí – odvětví veřejné spotřeby).

V ČR rozpočtová skladba analyzuje příjmy a výdaje z hlediska

- **kapitolního** neboli **odpovědnostního** (pro obce je nepovinné);
- **druhového**, které je základem třídění a týká se **všech peněžních operací**;
- **odvětvového**, tzn. na jaký účel jsou finanční prostředky vydávány. Netřídí všechny operace, ale jen všechny výdajové operace a u územních rozpočtů vybrané nedaňové a kapitálové příjmy, a de facto i
- **konsolidačního** (tzv. záznamové jednotky). [2]

5.1.1 Odpovědnostní třídění rozpočtové skladby

Odpovědnostní třídění se týká primárně státního rozpočtu. Rozděluje odpovědnost správců za část státního rozpočtu, jeho příjmů, výdajů nebo i financujících operací. Tato část rozpočtové skladby je tedy jednoduchým číselným výčtem stanovených kapitol státního rozpočtu. Toto členění prochází pravidelnými úpravami vždy, když dojde ke vzniku nové rozpočtové kapitoly. [2]

5.1.2 Druhové třídění rozpočtové skladby

Druhové členění operací státního rozpočtu (tj. rozpočtových operací a operací financujících) tak dává komplexní přehled o peněžních tocích ve sledovaných rozpočtech za dané období a směřuje ke kvantifikaci deficitu či přebytku dané jednotky a zdrojích jejich financování.

Výklad druhového třídění:

- **daňové příjmy** – se na příslušnou jmenovitou položku zaznamenávají včetně příslušenství (penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty), pokud příslušenství není vykazováno odděleně.
 - daň z příjmu fyzických osob, právnických osob, daně a poplatky,
 - majetkové daně, pojistné na sociální zabezpečení a ostatní;
- **nedaňové příjmy** – příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací;
- **kapitálové příjmy** – příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy;
- **přijaté dotace** – zahrnuje neopětované příjmy z dotací od jiných veřejných rozpočtů nebo ze zahraničí;
- **běžné výdaje** – pro účely rozpočtové skladby rozumějí neinvestiční výdaje s výjimkou investičních transferů. Investičními výdaji se rozumějí výdaje na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku;
- **kapitálové výdaje** – investiční nákupy a související výdaje, nákup akcií a majetkových podílů, investiční transfery, investiční půjčené prostředky;
- financování. [2]

5.1.3 Odvětvové třídění rozpočtové skladby

Tato klasifikace má za cíl především transparentně a jasně interpretovat směr politiky rozpočtové jednotky a finanční zajištěnost funkcí, které vykonává. Toto členění odhlíží od hledisek odpovědnosti, sektorů ekonomiky či právní povahy organizací. Je v podstatě nejsrozumitelnější klasifikací rozpočtových transakcí. Odvětvová skladba na rozdíl od druhové neklasifikuje veškeré výdaje a u veřejných rozpočtů územní úrovně (obce a kraje) vybrané nedaňové a veškeré kapitálové příjmy.

5.1.4 Konsolidační třídění (záznamové jednotky) rozpočtové skladby

Konsolidační třídění je formálně novou kategorií rozpočtové skladby. Ve skutečnosti ale zastřešuje tzv. záznamové jednotky, dříve záznamové položky, které byly od počátku existence této rozpočtové skladby, tj. od roku 1997, přílohou druhového třídění. [2]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 OBEC SLAVKOV

Obr. č. 2 Celkový pohled na obec Slavkov



Zdroj: Internetové stránky [11]

V úvodu analytické části, je velmi důležité se seznámit s touto obcí, u které bude prováděna analýza plnění rozpočtu obce v letech 2002 – 2004.

6.1 Nejdůležitější údaje týkající se obce Slavkov

Slavkov leží 3 km jihozápadně od okresního města Opavy. Katastr Slavkova se rozkládá v místech, kde nejvýchodnější část vlnité plošiny Nízkého Jeseníku přechází v mírnou pahorkatinu. Podél jižní části katastru protéká říčka Hvozdnice. Okolo této říčky a blízké soustavy tří rybníků se zachovaly zbytky lužního lesa, který tvoří chráněný výtvar Hvozdnice. První písemná zpráva, která dokládá existenci obce Slavkov pochází z roku 1224, kdy Král Přemysl Otakar I. daroval Slavkov městu Opavě.

Na počátku roku 2005 měla obec 1764 obyvatel a patří tedy k největším obcím západního Opavska. Na severu sousedí Slavkov s Jaktařem a Zlatníky, které jsou součástí Opavy, na západě se součástí Dolních Životic, tedy Horticemi, jižní hranice Slavkova je tvořena katastrem obcí Štáblovice, Uhlířov a Otice, východní hranice patří katastru statutárního města Opavy. Obec zaujímá rozlohu 1.104 ha z toho je 810 ha zemědělské půdy, 173 ha lesních pozemků, 28 ha vodních ploch, 26 ha zastavěné plochy a 67 ha ostatních ploch.

Obec je vybavena: základní školou, mateřskou školou, kulturním domem, obchodem se smíšeným zbožím (Jednota), holičstvím, fotbalovým hřištěm, restaurace, hřbitov a smuteční síň, kostel, 2 restaurace, tenisové kurty, dům služeb s praktickým lékařem, zubním lékařem, knihovnou a poštou, a také nově otevřené Seniorcentrum.

V obci je vybudovaná kanalizace, čistírna odpadních vod, veřejný vodovod, plynovod, rozhlas a telefonní spojení.

Po reformě veřejné správy, která byla uskutečněna v lednu roku 2003, základní škola a mateřská škola tvoří jednu příspěvkovou organizaci a také školní jídelna, která tvoří samostatnou příspěvkovou organizaci v obci. ZŠ, MŠ a školní stravování tvořily jednu z nejdůležitějších položek výdajů v rozpočtu v roce 2002, ale v následujících letech se tyto položky výrazně snížily, o čemž se přesvědčíme v další části.

6.2 Společenský život obce

Společenský život každé obce tvoří rovněž fungující spolky. Právě v jejich činnosti se odráží v mnoha směrech nejen určitá tradice, ale i přirozený a nejvlastnější zájem obyvatel vesnických sídel. Mezi důležité spolky venkova v našich zemích patřili vždy dobrovolní hasiči, o jejich užitečnosti a potřebnosti snad nikdo nikdy nepochyboval. Druhým nejstarším spolkem je Tělovýchovná jednota Sokol. Její činnost probíhá v odboru Asociace sportu pro všechny a v oddílu kopané. Mezi další spolky patří Český zahrádkářský svaz, Český svaz chovatelů, Český svaz žen a Rybáři. Ve Slavkově obnovil svou činnost také katolický Orel.

7 ANALÝZA PLNĚNÍ ROZPOČTU OBCE SLAVKOV V LETECH 2002 - 2004

Účelem této analýzy je porovnání schváleného rozpočtu obce Slavkov k 1. 1. a jeho úpravách během roku se skutečným stavem k 31. 12. Odůvodnění odchylek změn v rozpočtu a následná prognóza budoucího vývoje v následujících dvou letech.

Obec sestavuje a schvaluje rozpočet na posledním zastupitelstvu obce na následující rozpočtový rok, a po přidělení státních dotací ze státního rozpočtu během prvního čtvrtletí daného roku se rozpočet upravuje a to převážně v oblasti dotací z krajského úřadu na státní správu (ZŠ, MŠ a školní jídelnu).

Daně obcím přiděluje Finanční úřad podle počtu obyvatel v dané obci, který se dále násobí jednotlivými koeficienty stanovenými státem.

Pokud by nastala situace kdy obec svůj rozpočet na další rok neschválí, nebo není schválen státní rozpočet, obec hospodaří podle rozpočtového provizoria, které musí být také schváleno na posledním zastupitelstvu.

Důležitými podklady pro provádění analýz jsou rozpočty obce Slavkov v letech 2002 – 2004, rozpočtové výhledy a zprávy o hospodaření obce.

Analýza plnění rozpočtu v oblasti příjmů, budou stručněji rozvedeny na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace v jednotlivých letech a jejich následná prognóza na další dva roky. Největší podíl na celkových příjmech mají daňové a nedaňové příjmy a pro rok 2004 přijaté dotace od státu a kraje z důvodu výstavby nového Seniorcentra v naší obci.

V oblasti výdajů se zaměřím na velké skupiny a to na běžné výdaje, kapitálové výdaje a ostatní. V roce 2004 v oblasti kapitálových výdajů nastane vysoký růst a to v důsledku stavby Seniorcentra.

8 ANALÝZA PLNĚNÍ ROZPOČTU OBCE SLAVKOV V OBLASTI PŘÍJMŮ V LETECH 2002 – 2004

8.1 Analýza příjmů v roce 2002

Rozpočet obce Slavkov byl na počátku roku 2002 v příjmech i výdajích ve výši Kč 12.425.000,-. Během roku se několikrát upravoval na konečnou sumu v příjmech i výdajích Kč 14.382.000,-.

Tab. č. 1 Vývoj nejdůležitějších položek daňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2002

Daňové příjmy pro rok 2002	Schválený rozpočet v tis. Kč	Úprava rozpočtu po schválení	Konečný stav k 31.12.	C/RS v % ³
Daň z příjmy fyzic. osob	2.250	2.250	2.769	123,1
Daň z příjmu práv. osob	1.550	1.548	2.019	130,3
Daň z přidané hodnoty	2.700	2.700	3.063	113,4
Daň z nemovitosti	450	450	576	128,0
Ostatní daně a poplatky	507	542	595	117,4
Celkem	7.457	7.490	9.022	120,9

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2002 (příloha č. 1)

Daň ze závislé činnosti činila Kč 1.701.000,-, kterou obec dostala od Finančního úřadu Opava, rozpočet byl Kč 1.275.000,-. K 31. 12. 2002 obec obdržela od FÚ Opava daň z příjmu fyzických osob v částce Kč 934.322,-, rozpočet u této daně činil Kč 850.000,-, daň od právnických osob dostala obec ve výši Kč 1.971.000,-, rozpočet činil Kč 1.500.000,-, daň vybíranou zvláštní sazbou (15 %) byla od FÚ ve výši Kč 134.499,-,

³ Konečný stav / návrh rozpočtu = výsledek v %

rozpočet však byl jen Kč 125.000,-. Od roku 2001 obec dostává novou daň od FÚ, a to DPH, rozpočet činil Kč 2.700.000,-, ale skutečně obdrželi Kč 3.064.000,-.

Daň z nemovitosti, kterou také vybírá FÚ Opava, dostala obec k 31. 12. 2002 ve výši Kč 575.718,-, rozpočet ale byl Kč 450.000,-. Správní poplatky byly upraveny v rozpočtu na Kč 30.000,-, vybráno však bylo Kč 53.330,-, a to převážně poplatky za stavební rozhodnutí a také poplatky za hrací automaty. Dalšími důležitými daňovými příjmy jsou poplatky ze psů a za komunální odpad, za které bylo vybráno během roku 2002 Kč 461.000,-.

Tab. č. 2 Vývoj důležitých položek nedaňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2002

Nedaňové příjmy pro rok 2002	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Odvádění a čištění odpad.vod	450	517	557	123,8
Školní stravování	2.600	2.600	2.543	97,8
Předškolní zařízení	20	20	18	90,0
Základní škola	50	50	155	310,0
Příjmy z pronájmu nemovit.	125	130	203	162,4
Příjmy z poskytov. služeb	160	260	379	236,9
Ostatní nedaňové příjmy	125	471	989	791,2
Celkem	3.545	4.100	4.844	136,6

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2002 (příloha č. 1)

Nedaňové příjmy tvoří druhou důležitou položku v obecním rozpočtu, která obci přináší značné finanční prostředky.

Příjem z poskytovaných služeb OÚ a ostatního příjmu od občanů a nájmy za pozemky a nemovitosti je Kč 378.982,-, rozpočet byl upraven na částku Kč 260.000,-. V této položce je také zahrnuta věcná režie, kterou OÚ fakturuje školskému úřadu v Opavě za obědy pro cizí strážníky. Za rozvoz stravy obec dostala od okolních obecních úřadů Kč 572.387,-, které kryjí náklady Ford Tranzitu a jsou v této částce také příspěvky okolních obcí na žáky navštěvující naší ZŠ. Rozpočet činil Kč 500.000,-. Za pronájem

domu služeb byla zaplacená částka Kč 202.597,-, rozpočet byl stanoven pouze na Kč 130.000,-. Za pronájem veřejného prostranství obec dostala částku Kč 11.767,-, rozpočet byl Kč 10.000,-, za nájem Kulturního domu obdržela obec částku v hodnotě Kč 57.000,-.

Dále obec má příjmy z lesního hospodářství, příjmy za stravné, která tvoří největší položku nedaňových příjmů a to Kč 2.543.193,-, rozpočet byl stanoven na částku Kč 2.600.000,-. Příjmy mateřské školy činily k 31. 12. 2002 Kč 18.000,-, to jsou příspěvky rodičů na MŠ. Příjmy základní školy byly k 31. 12. 2002 Kč 155.000,-, obsahují příspěvky rodičů na školní družinu a také převážně nájem za tělocvičnu.

Kapitálové příjmy u této obce zahrnují převážně příjmy v oblasti prodeje pozemku obce a příjmy v oblasti prodeje akcií a majetkových podílů.

Přijaté dotace – zahrnuje neopětované příjmy z dotací od jiných veřejných rozpočtů nebo ze zahraničí.

Tab. č. 3 Vývoj důležitých položek kapitálových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2002

Kapitálové příjmy pro rok 2002	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Příjmy z prodeje pozemků	600	691	796	132,7
Příjem z prodeje akcií	-	71	70	-
Celkem	600	762	866	144,3

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2002 (příloha č. 1)

V oblasti kapitálových příjmů pro rok 2002 se příjmy poněkud zvýšily a to v důsledku prodeje pozemků obce (zahradek) do vlastnictví, které v předcházejících letech měli nynější vlastníci pouze v pronájmu od obce. Obec v roce 2002 prodala akcie Českých vodovodů a kanalizací v nominální hodnotě.

Tab. č. 4 Vývoj důležitých položek v oblasti přijatých dotací pro rok 2002

Přijaté dotace pro rok 2002	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Dotace celkem	823	2.030	1.806	219,4

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2002 (příloha č. 1)

Při projednávání rozpočtu byla Okresním úřadem v Opavě stanovena plánovaná dotace ve výši Kč 281.760,-, kterou obec dostala celou v uvedené výši, od referátu školství OkÚ obec obdržela Kč 78.782,- tj. dotace na školní učebnice a pomůcky v ZŠ a MŠ Slavkov. Dále obec dostala dotaci na program péče o krajinu ve výši Kč 611.000,- (oprava vodního příkopu v lese), pak neinvestiční dotaci ve výši Kč 200.000,- programu obnovy venkova na částečnou úhradu úroků u úvěru na čističku odpadních vod. Obec také obdržela dotace na zabezpečení voleb od parlamentu ČR a do zastupitelstva obce, na obnovu lesa a lesního porostu a to v celkové výši Kč 62.372,-.

Celkové příjmy obce k 31. 12. 2002 dosáhly částky Kč 16.537.826,- (včetně kapitálových příjmů a přijatých dotací). Z celkových příjmů byly zaplacený dvě splátky v úvěru v částce Kč 760.000,-, úvěr byl čerpán na výstavbu čističky odpadních vod v obci.

8.2 Analýza příjmů v roce 2003

Rozpočet obce Slavkov byl na počátku roku 2003 v příjmech i výdajích ve výši Kč 13.378.000,-. Během roku se několikrát upravoval na konečnou sumu v příjmech i výdajích na Kč 18.995.000,-.

Tab. č. 5 Vývoj nejdůležitějších položek daňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2003

Daňové příjmy pro rok 2003	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Daň z příjmu fyz. osob	2.475	2.475	3.002	121,3
Daň z příjmu práv. osob	1.960	1.960	2.460	125,5
Daň z přidané hodnoty	2.750	2.750	3.314	120,5
Ostatní daně a poplatky	560	575	618	110,3
Daň z nemovitosti	575	550	658	114,4
Celkem	8.310	8.310	10.052	121,2

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2003 (příloha č. 2)

Daňové příjmy jsou každým rokem pro obec vyšší a to v důsledku růstu obyvatel v obci. Obec tento růst očekávala a svůj rozpočet oproti roku 2002 navýšila.

Daň ze závislé činnosti činila k 31. 12. 2003 Kč 1.773.000,-, kterou obec obdržela od FÚ Opava, rozpočet byl Kč 1.500.000,-. K 31. 12. 2003 obec obdržela od FÚ finanční prostředky v hodnotě Kč 6.741.000,-, které zahrnují daň z příjmu fyzických osob, právnických osob, daň vybíranou zvláštní sazbou a také DPH, u všech těchto příjmů byly částky v návrhu rozpočtu přibližně o 20% nižší než skutečnost. U daně z nemovitostí byl také navýšen rozpočet o celých Kč 100.000,-, a to v důsledku rozrůstání obce, na Kč 550.000,-, ale ve skutečnosti bylo k 31. 12. 2003 obci připsáno Kč 658.000,-.

Správní poplatky byly v rozpočtu na Kč 20.000,-, vybráno bylo Kč 53.780,-, a to opět převážně za hrací automaty a poplatky za stavební rozhodnutí. Mezi ostatní daně

a poplatky zahrnujeme převážně poplatky za psy a komunální odpad a to pro rok 2003 v hodnotě Kč 455.000,-.

Tab. č. 6 Vývoj důležitých položek nedaňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2003

Nedaňové příjmy pro rok 2003	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Odvádění a čištění odpad.vod	500	500	595	119,0
Předškolní zařízení	15	15	12	80,0
Základní škola	30	30	13	43,3
Příjmy z pronájmu nemovit.	150	150	201	133,3
Příjmy z poskytov. služeb	350	450	563	281,5
Ostatní nedaňové příjmy	362	545	1157	319,6
Celkem	1.407	1.690	2.540	214,9

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2003 (příloha č. 2)

Nedaňové příjmy se v následujících letech výrazně snížily a to v důsledku přechodu školní jídelny, mateřské školy a základní školy na samostatné příspěvkové organizace.

Příjmy na kapitole školní, mateřské školy činily k 31. 12. 2003 Kč 11.482,-, a to jsou příspěvky rodičů na MŠ, za skutečné dny, kdy děti navštěvují toto zařízení. U základní školy se vybralo na příspěvku na družinu a kroužky Kč 13.250,-. Tyto poplatky vybírá Obecní úřad. Příjmy byly poněkud nižší než stanovený rozpočet.

Za rozvoz stravy obec dostala od okolních příspěvkových organizací k 31. 12. 2003 Kč 281.430,-, které také kryjí náklady Ford Tranzitu.

Příjem z poskytovaných služeb OÚ a ostatního příjmu od občanů a nájmy za pozemky a nemovitostí je Kč 490.600,-, rozpočet byl upraven na Kč 450.000,-. V této částce jsou zahrnuty i přeplatky vrácené za plyn a elektrickou energii.

Za stočné, které nyní tvoří největší položku nedaňových příjmů, obec vybrala od občanů částku v hodnotě Kč 594.671,- a rozpočet byl upraven na částku Kč 500.000,-. Tato částka

byla zvýšena v důsledku růstu obyvatel v obci, ale také v důsledku růstu nákladů na čištění odpadních vod (růst cen energie, dražší pracovní síla), kteří používají místní kanalizaci. Další nedaňové příjmy tvořily příjmy za nájem kulturního domu, za pronájem veřejného prostranství a za pronájem domu služeb.

Tab. č. 7 Vývoj důležitých položek kapitálových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2003

Kapitálové příjmy pro rok 2003	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Příjmy z prodeje pozemků	39	39	64	164,1
Příjem z prodeje akcií	-	20	20	-
Celkem	39	59	84	215,4

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2003 (příloha č. 2)

Kapitálové příjmy pro rok 2003 se výrazně snížily a to v důsledku již odprodané části zahrádek, jejichž doprodej se očekává v roce 2004.

V tomto roce obec prodala obligace a podílové listy České spořitelny.

Tab. č. 8 Vývoj důležitých položek v oblasti přijatých dotací pro rok 2003

Přijaté dotace pro rok 2003	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Dotace celkem	529	8.936	8.962	-

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2003 (příloha č. 2)

Při projednávání rozpočtu byla Krajským úřadem v Ostravě stanovena plánovaná dotace ve výši Kč 279.000,-, kterou obec dostala k 31. 12. 2003 celou, a to včetně dotace na dávky sociální péče ve výši Kč 10.000,-. Na mzdy pracovníků ve školství a školní jídelny příspěvkových organizací obec obdržela Kč 8.265.000,-. Další dotace pro ZŠ byla

ve výši Kč 34.100,- ONIV⁴ a pro školní jídelnu Kč 11.700,- z úřadu práce na rekvalifikační kurs účetní. Tyto dotace pro ZŠ a ŠJ pouze rozpočtem obcí procházejí, obec je ihned po obdržení zasílá na účty příspěvkových organizací, které je čerpají a také vyúčtovávají.

Další dotaci obec dostala na obnovu lesa a lesního porostu ve výši Kč 16.740,-. Na úroky na ČOV obec obdržela dotaci od ministerstva financí ve výši Kč 177.000,-, na program VISK⁵ pro knihovnu Slavkov obec získala dotaci z ministerstva kultury ČR Kč 13.000,-, na volby – referendum dostala od kraje Kč 25.000,-.

Čistý příjem v oblasti dotací byl pro tuto obec pouze Kč 697.000,- se kterým mohla obec hospodařit.

Celkové příjmy obce k 31. 12. 2003 dosáhly částky Kč 21.636.778,- (včetně kapitálových příjmů a přijatých dotací). Z celkových příjmů byly zaplacené dvě splátky úvěru v částce Kč 760.000,-, úvěr byl čerpán na výstavbu čističky odpadních vod v obci.

⁴ Ostatní neinvestiční výdaje

⁵ Dotační program

8.3 Analýza příjmů v roce 2004

Rozpočet obce Slavkov byl na počátku roku 2004 v příjmech i výdajích ve výši Kč 22.038.800,-. Během roku se několikrát upravoval na konečnou sumu v příjmech i výdajích na Kč 43.121.800,-. Tento rozpočet stoupl na tak vysokou hodnotu v důsledku dotace od ministerstva práce a sociálních věcí na rekonstrukci Seniorcentra Slavkov Kč 18.184.629,-. Tyto peníze přecházejí na limitní účet u České spořitelny, která proplácí faktury dodavatelským firmám.

Tab. č. 9 Vývoj důležitých položek daňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2004

Daňové příjmy pro rok 2004	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Daň z příjmy fyz. osob	2.730	3.030	3.647	133,6
Daň z příjmu práv. osob	1.900	2.018	2.449	128,9
Daň z přidané hodnoty	3.100	3.100	3.583	115,6
Ostatní daně a poplatky	535	658	769	143,7
Daň z nemovitosti	550	550	673	122,4
Celkem	8.815	9.356	11.121	126,2

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2004 (příloha č. 3)

Daňové příjmy jsou pro obec rok od roku vyšší. V tomto roce dosáhly opět zvýšení u konečného stavu rozpočtu téměř o milion korun. Největší podíl na celkových daňových příjmech, a to až 35%, má daň z přidané hodnoty, která dosáhla hodnoty k 31. 12. Kč 3.583.000,-. Následují ji daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických osob, které také splňují plnění rozpočtu a to až o 30%. U daně z nemovitosti zůstal rozpočet ve stejné výši jako v předchozím roce, ale částka kterou obec obdržela k 31. 12. od FÚ v Opavě Kč 673.000,-.

U správních poplatků nastal v roce 2004 nárůst v rozpočtu až o 50% oproti předchozím rokům. Návrh rozpočtu byl Kč 43.000,-, vybráno bylo Kč 71.840,-. Ostatní daně

a poplatky zahrnující poplatek ze psů, poplatky za komunální odpad, za veřejné prostranství, obec obdržela k 31. 12. 2004 částku v hodnotě Kč 769.000,-.

Tab. č. 10 Vývoj důležitých položek nedaňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2004

Nedaňové příjmy pro rok 2004	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Odvádění a čištění odpad.vod	500	500	439	87,8
Předškolní zařízení	10	16	22	22,0
Základní škola	15	5	21	420,0
Příjmy z pronájmu nemovit.	150	125	195	130,0
Příjmy z poskytov. služeb	350	300	463	132,3
Ostatní nedaňové příjmy	266	462	1.178	442,9
Celkem	1.345	1.408	2.318	172,3

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2004 (příloha č. 3)

Nedaňové příjmy se opět mírně snížily a to v důsledku snížení ostatních nedaňových příjmů zahrnujících například: činnost knihovnickou, bytové hospodářství, pohřebnictví a další. Ale také snížení příjmů v oblasti poskytovaných služeb.

Za stočné se do 31. 12. 2004 vybralo Kč 439.222,- rozpočet byl Kč 500.000,-, takhle nízká částka je v důsledku neplatičů obce, převážně místní zemědělské družstvo, které doplácí následující rok.

Za rozvoz stravy obec obdržela od okolních příspěvkových organizací k 31. 12. 2004 Kč 300.332,-, které kryjí náklady Ford Tranzitu a také mzdu řidiče a pojištění vozidla. Na příspěvky od okolních obcí na žáky, kteří navštěvují na ZŠ obec dostala Kč 223.500,-.

Příjmy na kapitole školství – mateřské školy činily k 31.12.2004 Kč 22.493,-, a to jsou příspěvky rodičů na MŠ, za skutečné dny, kdy děti navštěvují toto zařízení. U základní školy se vybralo na příspěvky na družinu a kroužky Kč 20.758,-. Tyto poplatky vybíral do 31. 12. 2004 Obecní úřad, od roku 2005 si tyto poplatky vybírají příspěvkové organizace samy.

Dále obec obdržela příjmy za pronájem domu služeb, příjmy z lesního hospodářství a příjmy za pronájem veřejného prostranství a kulturního domu a to v částce Kč 335.766,-.

Tab. č. 11 Vývoj důležitých položek kapitálových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2004

Kapitálové příjmy pro rok 2004	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Příjmy z prodeje pozemků	450	676	691	153,6
Celkem	450	676	691	153,6

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2004 (příloha č. 3)

Kapitálové příjmy v roce 2004 tvořily opět podstatnou část rozpočtovaných příjmů a to v důsledku doprodeje pozemků (zahrádek) v zahrádkářské oblasti Slavkova a prodej pozemků v ulici U Studánky.

Tab. č. 12 Vývoj důležitých položek v oblasti přijatých dotací pro rok 2004

Přijaté dotace pro rok 2004	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Dotace celkem	8.507	41.363	28.150	330,9

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2004 (příloha č. 3)

Při projednávání rozpočtu byla Krajským úřadem v Ostravě stanovena plánovaná dotace ve výši Kč 366.800,-, kterou obec dostala k 31. 12. 2004 celou, a to včetně dotace na dávky sociální péče ve výši Kč 10.000,-. Na mzdy pracovníků ve školství a školní jídelny příspěvkových organizací obec obdržela Kč 9.058.040,-, která byla opět převedena na účty PO. Další dotaci obec obdržela na zabezpečení projektu „Studie integrovaného venkovského mikroregionu Hvozdnice“ ve výši Kč 223.747,-.

Na volby do Evropského parlamentu obec získala od kraje Kč 20.000,- a na volby do Zastupitelstev krajů taktéž částku Kč 20.000,-. Ve finančním vypořádání za rok 2003 dostala obec doplatek na volby – referendum ve výši Kč 931,50.

Na limitní platby, obec obdržela od ministerstva práce a sociálních věcí na rekonstrukci Seniorcentra Slavkov Kč 18.184.629,-. Tyto peníze přicházely na limitní účet u České spořitelny, která proplácela faktury dodavatelským firmám.

Přijaté dotace pro rok 2004 se zvýšily a to na částku Kč 907.000,-.

Přijaté dotace byly v roce 2002 nejvyšší a to v důsledku toho, že obec získávala peníze na provoz ZŠ, MŠ a školní jídelny, ale v důsledku přechodu těchto zařízení na příspěvkové organizace v roce 2003 se tyto dotace opět snížily, protože obec nemůže disponovat s těmi částkami, které jsou ihned převedeny na účty PO, ale zařazují se do rozpočtu obce.

Celkové příjmy v roce 2004 dosáhly výše Kč 42.280.321,- (včetně kapitálových příjmů a přijatých dotací). Zůstatek úvěru činil Kč 760.000,- a v tomto roce byl také úvěr splacen.

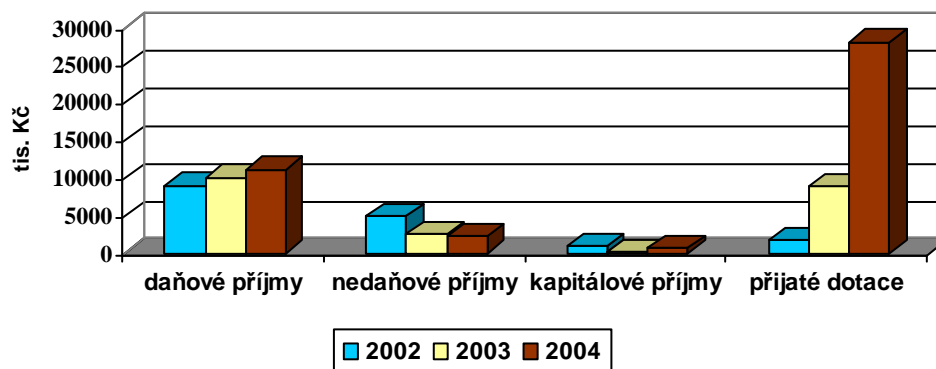
8.4 Zhodnocení výsledků hospodaření u příjmů v letech 2002 – 2004

Při analýze daňových příjmů byla zjištěna jejich stoupající tendence, a to převážně z důvodu růstu obyvatel obce. Plnění rozpočtu obce v této oblasti bylo vždy splněno a každým rokem obec získává větší množství finančních prostředků než je stanoveno v návrhu rozpočtu obce, obec získává více financí na hospodaření. Tuto oblast rozpočtu obec jiným způsobem ovlivnit nemůže.

Při analýze nedaňových příjmů byla zjištěna snížená tendence a to převážně z důvodu přechodu ZŠ, MŠ a školní jídelny na příspěvkové organizace. Tyhle příjmy jsou pro obec převážně neovlivnitelné, a to v oblasti příjmů z úroků a nebo pronájmu, protože tyto smlouvy jsou stanoveny v nejvyšší možné hranici, které jsou pro nájemce dostupné a jsou ochotni tuto částku platit. Příjmy z úroku jsou převážně z vkladu na běžném účtu a tyto úroky se stále snižují. Příjmy v oblasti školství jsou ovlivnitelné jen do jisté míry a to přilákáním nových žáků do místní ZŠ a MŠ.

V oblasti kapitálových příjmů obec dosáhla své maximální výše v roce 2002, a od tohoto roku se tyto příjmy stále více snižují. Obec má již prodány veškeré pozemky a akcie. Přijaté dotace obec dostává ze státního rozpočtu a pro naši obec jsou ve větší míře neovlivnitelné. Dotace jsou pro školství přerozdělovány podle počtu žáků. V oblasti příjmů obec používá všech možných prostředků k dosažení co největších finančních prostředků, kterou jsou dále účelně využívány pro potřeby obce.

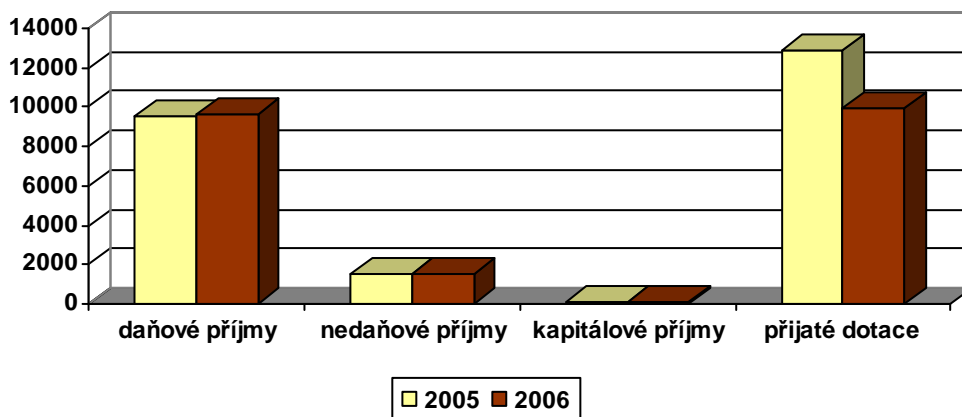
Graf č. 1 Porovnání příjmů v jednotlivých letech (stavy k 31.12.)



Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z materiálů OÚ Slavkov

8.5 Prognóza hospodaření v následujících dvou letech

Graf č. 2 Rozpočtový výhled v oblasti příjmů na roky 2005 a 2006



Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z materiálů OÚ Slavkov

Daňové příjmy se oproti předcházejícím rokům stále zvyšují a to v důsledku neustálého rozrůstání obce o nové obyvatele a to převážně v důsledku výhodného umístění obce v opavském okresu. Nedaňové příjmy se pohybují převážně ve stejné finanční hodnotě a to v důsledku stále stejných příjmů, v případě většího zdražení např. vytápění, energie, vody a jiných nákladů obcí neovlivnitelných – musela by obec zvýšit nájmy a tím by docílila vyšších nedaňových příjmů, což by se ale následně projevilo ve výdajích.

Dalším důležitým zdrojem příjmů v roce 2005 byl také prodej pozemku v oblasti Latarny, a to parkoviště, které bylo prodáno stolařské firmě se sídlem na tomto místě.

9 ANALÝZA PLNĚNÍ ROZPOČTU OBCE SLAVKOV V LETECH 2002 - 2004 V OBLASTI VÝDAJŮ

9.1 Analýza výdajů v roce 2002

Běžnými výdaji se pro účely rozpočtové skladby rozumějí neinvestiční výdaje s výjimkou investičních transferů. Neinvestiční výdaje se rozumějí výdaje jiné než na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku. Neinvestiční transfery se rozumějí transfery, které představují poskytnutí peněžních prostředků určených na neinvestiční výdaje.

Tab. č. 13 Vývoj důležitých položek v oblasti běžných výdajů pro rok 2002

Běžné výdaje pro rok 2002	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Dopravní územní obslužnost	900	780	778	86,4
ZŠ a MŠ	1.215	1.510	1.540	126,7
Školní jídelna	2.725	2.890	2.929	107,5
Činnost místní správy	2.215	2.530	2.633	118,9
Ostatní	2.110	6.029	4.785	226,8
Celkem	9.165	13.739	12.665	138,2

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2002 (příloha č. 1)

Běžné výdaje obsahují v rozpočtu nespočet různých položek v několika oblastech. Zaměřím se pouze na položky, které jsou pro tuto obec jedny z nejdůležitějších, ale také tvoří podstatnou část výdajů obce.

Celkové náklady na místní komunikaci byly Kč 1.480.488,-. Rozpočet byl Kč 1.480.000,- zahrnující také zimní údržbu komunikace. Do běžných výdajů však můžeme zařadit částku pouze Kč 591.488, zbylá částka je zařazena v kapitálových výdajích. Na opravách bylo čerpáno Kč 526.547,-.

Mateřská škola měla rozpočet upraven během roku na Kč 320.000,-. Čerpáno bylo celkem Kč 317.691,- a to především na úpravy výdejny stravy pro děti, jídelny a vybavení kuchyně. Tyto úpravy byly nutné, poněvadž MŠ přecházela pod ZŠ Slavkov, a je od 1. 1. 2003 samostatným právním subjektem a s tímto byly spojeny další náklady, které se musely zaplatit v roce 2002. Na položce všeobecného materiálu bylo čerpáno Kč 8.373,-, voda, plyn, elektrická energie Kč 81.483,- a na ostatní provozní náklady Kč 227.835,-.

Rozpočet základní školy byl upraven během roku na Kč 1.190.000,-. Ve výdajích bylo čerpáno Kč 1.158.583,- a to převážně na opravy, plyn, vodu, elektrickou energii, materiál, knihy a DHM (zařazen v kapitálových výdajích). ZŠ škola dostala od školského referátu dotaci ve výši Kč 78.782,-, o kterou se také zvýšilo čerpání rozpočtu. Tím že ZŠ přechází na právní subjektivitu, a budou si veškerou účetní agendu zajišťovat sami a tím bylo nutno vybavit počítačovou technikou novou účetní, která do ZŠ nastoupila.

Školní jídelna měla rozpočet na potraviny ve výši Kč 2.235.000,-, čerpáno bylo o něco méně. Na ostatní provoz měla ŠJ Kč 655.000,- z toho čerpali na opravy, všeobecný materiál, elektrickou energii, vodu a plyn. Celkové provozní náklady činily Kč 699.014,-. Školní jídelnu bylo také nutno vybavit počítačovou technikou, protože si také bude zajišťovat veškerý provoz sama.

Mezi další důležité výdaje pro obec můžeme zařadit:

Výdaje na opravy a čištění kanalizace bylo čerpáno Kč 695.377,- (v této položce jsou také zahrnuty úroky ČOV, a také čištění odpadní šterbiny). Na dotaci podniku MHD Opava obec poukázala 31. 12. 2002. Kč 777.776,-, rozpočet byl snížen z Kč 900.000,- na Kč 780.000,-. Na příspěvky sociálně. potřebným občanům bylo čerpáno z obce Kč 96.313,-, rozpočet byl Kč 89.000,-, tyto finanční prostředky se vyplácejí z obecních peněz. Na opravu veřejného osvětlení a na elektrický proud byla čerpána částka Kč 359.770,- celkový plánovaný rozpočet byl však o polovinu vyšší obec ušetřila podstatnou část výdajů v důsledku nízkých nákladů na opravu.

Na sbírce na obec Putim, kterou postihla ničivá povodeň bylo vybráno a odesláno včetně příspěvku obce Slavkov celkem Kč 125.000,-. Na odvoz komunálního odpadu, jeho zneškodňování a svoz nebezpečného odpadu obec zaplatila Kč 542.854,-.

Investičními výdaji se rozumějí výdaje na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku.

Investičními transfery se rozumějí transfery, které představují poskytnutí peněžních prostředků na investiční výdaje.

Tab. č. 14 Vývoj důležitých položek v oblasti kapitálových výdajů pro rok 2002

Kapitálové výdaje pro rok 2002	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Nákup hmotného a nehmot. investičního majetku	-	63	63	-
Budovy, stavby, pozemky	2.480	2.539	2.396	96,6
Celkem	2.480	2.602	2.459	99,2

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2002 (příloha č. 1)

Nákup hmotného investičního majetku se týkal oblasti pohřebnictví, tato částka byla přidána do rozpočtu následně po zjištění těchto očekávaných výdajů.

Do kapitálových výdajů patří rozšíření Černé cesty, v důsledku stavby nových rodinných domků na protější straně této cesty, faktura za tuto úpravu byla splacena a to ve výši Kč 888.755,-. Další důležitou položkou byly budovy a stavby v činnosti místní správy a to v hodnotě Kč 1.500.000,-.

9.2 Analýza výdajů v roce 2003

Tab. č. 15 Vývoj důležitých položek v oblasti běžných výdajů pro rok 2003

Běžné výdaje pro rok 2003	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Dopravní územní obslužnost	800	800	796	99,5
ZŠ a MŠ	8.425	8.707	8.707	103,3
Školní stravování	1.752	1.982	1.993	113,4
Činnost místní správy	3.670	4.819	5.042	137,4
Ostatní	3.289	4.049	2.360	71,8
Celkem	17.936	18.632	18.898	196,9

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2003 (příloha č. 2)

Běžné výdaje pro rok 2003 se oproti předchozímu roku zvýšily téměř o 1/3 celkových výdajů. Vznikly větší výdaje v činnosti místní správy, ale také ve školství.

Základní škola je od 1. 1. 2003 samostatným právním subjektem včetně mateřské školy a má rozpočet na rok 2003 ve výši Kč 1.808.000,-. Tato částka jim byla poskytnuta na provoz, a to samozřejmě z prostředků obce. Na mzdy na rok 2003 dostali dotaci od státního rozpočtu přes Krajský úřad v Ostravě Kč 6.899.100,-.

Školní jídelna je také od 1. 1. 2003 samostatným právním subjektem a měla rozpočet na provoz ve výši Kč 352.000,-, ten byl upraven na Kč 582.000,-, a to na odpisy, které zůstaly ŠJ na fondu reprodukce a na zvýšené náklady na plyn, vodu a elektrickou energii. Tato částka jim byla poskytnuta v celkové výši, a to z finančních prostředků obce. Na mzdy na rok 2003 dostali dotaci od státního rozpočtu Kč 1.400.000,-.

Na opravu kulturního domu bylo čerpáno Kč 360.435,-, a to na nové sociální zařízení a další nutné opravy. Na místní knihovnu, která patří od roku 1997 obci, bylo čerpáno Kč 155.496,-, a to na nákup a zpracování knih, ale také podle zákona o informacích obec byla nucena pořídit do knihovny 2 nové počítače s vybavením na intranet pro knihovny,

a také se knihovna přestěhovala ze stávajících prostor ve škole do domu služeb, z toho důvodu se musel nakoupit také nový nábytek, koberec a další vybavení.

Správa OÚ měla rozpočet upraven z Kč 3.670.000,- na Kč 4.819.000,-. Čerpáno bylo celkem k 31. 12. 2003. Kč 5.041.851,-. Tyto finanční prostředky byly čerpány na opravy, plyn, vodu, elektrickou energii, na pohonné hmoty a na nákup služeb, a to např.: služby telekomunikační, poradenské, právní, školení, služby peněžním ústavům, služby včetně oprav, které jsou na fakturách uváděny jako služby, ale také je v této částce zahrnuto pojištění majetku obce včetně automobilů.

Mezi další důležité výdaje pro obec můžeme zařadit:

Výdaje na opravy a čištění kanalizace, na pořízení nové kanalizace. Na dotaci podniku MHD Opava, kterému byla zaplacená částka Kč 796.232,-, náklady na místní komunikace v celkové hodnotě Kč 503.138,-.

Dále obec hradí vysoké částky a to převážně na opravu veřejného osvětlení a elektrickou energii, na odvoz komunálního odpadu, na příspěvky sociálně potřebným občanům.

Na projekt domova důchodců bylo uhrazeno Kč 536.500,- a na nákup služeb bylo vydáno Kč 42.490,-, rozpočet byl však až o polovinu vyšší a to v částce Kč 1.030.000,-.

Tab. č. 16 Vývoj důležitých položek v oblasti kapitálových výdajů pro rok 2003

Kapitálové výdaje pro rok 2003	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Budovy, stavby, pozemky	2.625	2.955	2.480	94,5
Celkem	2.625	2.955	2.480	94,5

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2003 (příloha č. 2)

V roce 2003 byla použita menší částka na nákup programového vybavení, na investiční transfery obcím a na projekt domova důchodců bylo uhrazeno Kč 536.500,-. Kč 200.000,- bylo použito na budovy, haly a stavby týkající se čističky odpadních vod a v oblasti činnosti místní správy bylo využito Kč 1.702.760,-.

9.3 Analýza výdajů v roce 2004

Tab. č. 17 Vývoj důležitých položek v oblasti běžných výdajů pro rok 2004

Běžné výdaje pro rok 2004	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Dopravní územní obslužnost	800	800	836	104,6
ZŠ a MŠ	8.200	8.200	9.414	114,8
Školní stravování	1.840	1.840	1.759	95,6
Činnost místní správy	2.732	2.732	3.413	124,9
Ostatní	5.637	3.962	4.394	77,9
Celkem	19.209	17.534	19.816	103,2

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2004 (příloha č. 3)

Běžné výdaje jsou také rok od roku vyšší a to ze stejného důvodu jako příjmy, v důsledku růstu obyvatel obce se zvyšují určité výdaje např. na odvoz a zpracování komunálního odpadu, na úpravu a tvorbu místní komunikace z důvodu stavby nových rodinných domků v místech obce s nekvalitními silnicemi.

Náklady na místní komunikace byly Kč 1.259.442,-, rozpočet byl Kč 1.495.000,-. Do této kapitoly patří zimní údržby a opravy komunikace. Na novou komunikaci „U Studánky“ bylo čerpáno Kč 523.244,-.

Na odvoz komunálního odpadu a jeho zneškodňování obec zaplatila celkem k 31. 12. 2004 Kč 661.364,-, což je oproti roku 2002 téměř o Kč 110.000,- vyšší.

Základní škola je od 1. 1. 2003 samostatným právním subjektem včetně mateřské školy a má rozpočet na rok 2004 ve výši Kč 1.600.000,-. Tato částka jim byla poskytnuta na provoz, a to samozřejmě z prostředků obce. Na mzdy na rok 2004 dostali dotaci od státního rozpočtu přes Krajský úřad v Ostravě Kč 7.790.000,- (tato částka je vyšší oproti loňskému roku také v důsledku zvyšování mezd zaměstnanců v oblasti školství).

Školní jídelna hospodaří téměř s totožnými finančními prostředky jako v předchozím roce, mírně byl zvýšen rozpočet na provoz, který je stále financován z prostředků obce. Na druhou stranu byla téměř o Kč 100.000,- snížena dotace od státního rozpočtu na mzdy.

Na dotaci podniku MHD Opava jsme poukázali k 31.12. Kč 836.202,-, rozpočet byl Kč 837.000,-. Toto zvýšení může mít za následek zvýšení cen pohonných hmot, ale také posílení autobusových spojení během dne.

Na příspěvky (granty) pro občanské sdružení bylo k 31. 12. 2004 vyplaceno Kč 124.680,-. Tyto příspěvky byly řádně vyúčtovány ke stanovenému datu. Také byl poskytnut finanční příspěvek na opravu kostela ve Slavkově, a to farnímu úřadu ve Slavkově ve výši Kč 150.000,-.

Správa OÚ měla rozpočet upraven z Kč 2.842.000,- na Kč 3.442.000,-. Čerpáno bylo celkem k 31.12.2004 Kč 3.492.690,-. Výdaje byly ve stejné skladbě jako v předchozím roce, ale byla zde také zařazena faktura za projekt „Studie pro venkovský mikroregion Hvozdnice“. Obci se oproti předchozímu roku podařilo ušetřit v této oblasti značné finanční prostředky, které byly použity k jiným účelům.

Tab. č. 18 Vývoj důležitých položek v oblasti kapitálových výdajů pro rok 2004

Kapitálové výdaje pro rok 2004	návrh rozpočtu v tis. Kč	úprava rozpočtu po schválení	konečný stav k 31.12.	C/RS v %
Nákup hmotného inv. majetku	-	-	-	-
Programové vybavení	10	10	15	150,0
Seniorcentrum .- vlastní zdroje	1.000	1.920	938	93,8
- státní dotace	-	-	18.185	-
Budovy, stavby, pozemky	1.040	1.795	938	90,2
Celkem	2.050	3.725	20.076	979,3

Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z rozpočtu obce pro rok 2004 (příloha č. 3)

Na rekonstrukci Seniorcentra Slavkov bylo uhrazeno limitními platbami Kč 18.184.629,- a z vlastních prostředků obec uhradila částku Kč 938.262,-. Čerpáno bylo celkem Kč 19.122.891,-, rozpočet byl stanoven na Kč 19.123.000,-.

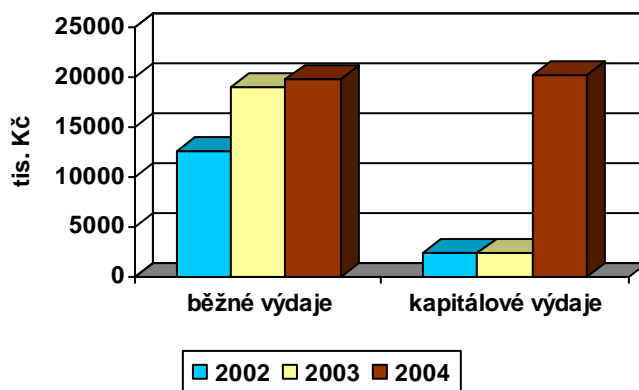
V oblasti staveb byla použita částka na silnice Kč 1.259.000,-, na ZŠ Kč 181.000,-, na školní jídelnu Kč 87.000,- a další drobnosti v oblasti činnosti místní správy.

9.4 Zhodnocení výsledků hospodaření u výdajů v letech 2002 – 2004

V oblasti běžných výdajů obec hospodaří účelně a převážně plní rozpočet okolo 100%. Rok od roku se výdaje zvyšovaly, a to převážně v oblasti školství a důvodu přechodu těchto organizací na příspěvkové organizace a jejich stavební úpravy z důvodu vstupu do Evropské unie. Výdaje se neustále zvyšují také z důvodu zvyšování cen energie, z tohoto důvodu dochází ke zvyšování nákladů na svoz komunálních odpadů, na provoz čističky odpadních vod a mnoho dalších. V roce 2004 došlo ke splacení úvěru na ČOV.

Kapitálové výdaje se také zvyšovaly a to převážně z důvodu výstavby Seniorcentra v obci, na které obec dostala dotaci, ale vybavení tohoto Seniorcentra bylo nakoupeno z vlastních finančních prostředků obce, které byly předem zahrnuty do návrhu rozpočtu v roce 2004.

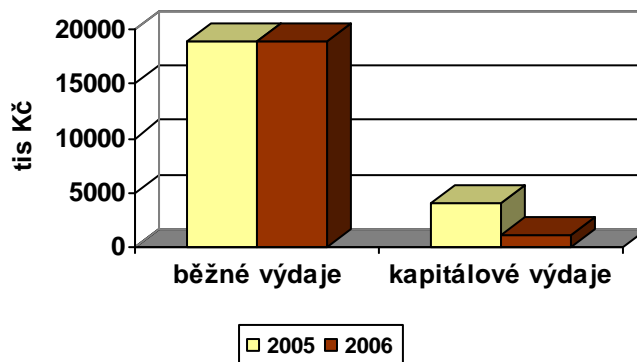
Graf č. 3 Porovnání výdajů v jednotlivých letech (stavy k 31.12.)



Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z materiálů OÚ Slavkov

9.5 Prognóza hospodaření v následujících dvou letech

Graf č. 4 Rozpočtový výhled v oblasti výdajů na roky 2005 a 2006



Zdroj: vlastní zpracování, čerpáno z materiálů OÚ Slavkov

Běžné výdaje v následujících dvou letech se pohybují neustále okolo stejné finanční hranice jako v předchozích letech a to v důsledku neustále stejných výdajů ve všech oblastech rozpočtu. Obec v následujících dvou letech neplánuje ze svých finančních prostředků žádné větší investice.

V roce 2006 by měla nastat úprava interiéru mateřské školy podle norem Evropské unie, ale to jen v případě, že by obec obdržela na tuto rekonstrukci finanční dotace od státu.

10 ZÁVĚR

Po analýze plnění rozpočtu obce v letech 2002 – 2004, týkající se převážně položek v oblasti příjmů a výdajů, které jsou pro obec Slavkov jedny z nejdůležitějších, bylo zjištěno že všechny tyto položky jsou rozdělovány podle potřeb obce.

Před samostatným vytvořením rozpočtu Zastupitelstvem obce jsou nejprve všechny položky převážně v oblasti výdajů pečlivě zváženy a poté schváleny. Výdaje jsou ve většině případů schvalovány na základě určení výše příjmů, a to převážně v oblastí daní a vybíraných poplatků obcí.

Současnému rozpočtovému určení daní se vyčítá, že snižuje zájem obce o konkurenci, a tedy i zájem o efektivní vynakládání prostředků, tento systém, který je platný od počátku roku 2001, není vhodný proto, že činí obce výrazně závislé na centrálním státním rozpočtu. Motivací obce se ve vztahu k výnosům ze sdílených daní výrazně nemění.

Do určité míry může dojít k zesílení zájmu obce o obyvatelstvo, vytvořením vhodných podmínek, které tato obec splňuje a to jak vhodnou polohou, tak poskytováním důležitých služeb pro obyvatele.

Mým doporučením by bylo zkusit zajistit lepší opatření proti neplatičům a to z důvodu, že díky těmto lidem obec neobdrží včas veškeré vlastní finanční prostředky, které může dále využívat pro rozvoj obce, a to formou např. vyšších penále. Obec vlastní obecní byty, u kterých by bylo možné zvýšit nájemné a tímto také docílit vyšších nedaňových příjmů. Obec využívá málo cizích zdrojů od finančních institucí, na rozvoj obce a spíše se snaží využívat vlastní zdroje. V loňském roce splatila úvěr na čističku odpadních vod. Vzhledem k tomu, že v obci Slavkov hospodaří s přebytkovým rozpočtem, a tento zůstatek se převádí do rozpočtu následujícího roku, obec by si mohla dovolit další větší úvěr například na opravu a nebo výstavbu nových silnic v obci, opravu chodníků, protože má podmínky pro jeho splacení.

11 RESUME

I am concentrating on the information about municipality budget in the theoretical part of this work, and I am informing about position of municipality, about their management at the beginning of my work. I divided information about budget in the type of budget, their segments and budget deviation, it enables to observe constant changes of incomes and expenses.

At the beginning of my practical part I described a municipality in Slavkov, which I chose for my work. In the main practical part I concentrated to compare carrying out budget of municipality three years ago, their increase or decrease.

The objective of my work is to find out if the municipality manages according to its expectations to cope with the changes, which are influenced by information, which obtained during my placement. If changes are influenced I tried to propose solution how the incomes increase or expenses decrease.

After the analysis of the budget in the year 2002 – 2004, in the area of incomes and expenses, which are for municipality Slavkov important, I found out that all these items are divided according to the needs of municipality. The higher share on the incomes have taxes. Since 2001 they got new form of separating taxes, which decrease interest of municipality about competition and made the municipality evidently dependent on the central budget. The municipality can strengthen the interest in population by creating the suitable conditions.

My recommendation is to try secure better precaution against non-payers to obtain in time all financial resources, which municipality can use for their growth, e. g. form of penalties. The municipality owns the apartments, in these apartments it can increase rents and obtain higher untaxed incomes.

The municipality in the last year paid off credit to sewage water treatment plant. Because the municipality manage with surplus budget and could have to allow other credit to reconstruction of pavements and roads.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] HANZLOVÁ, O. a kolektiv autorů. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečné organizaci*. 14. aktualizace. Verbag Dashofer s.r.o. 2005. ISBN 80-86229-43-2.
- [2] KINŠT, J. *Rozpočtová skladba v roce 2004*. 1.vydání. Praha: Pragoeduca, 2004. ISBN 80-7310-016-9.
- [3] NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví rozpočtových organizací, okresních úřadů a obcí*. 1. vydání. Praha: VŠE v Praze 1997. ISBN 80-7079-069-5.
- [4] PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy*. 1.vydání. Praha: Management press, NT Publishing, s.r.o. 2004. ISBN 80-7261-086-4.
- [5] REKTOŘÍK, J. *Příručka pro zastupitele měst a obcí*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita 1999. ISBN 80-210-2254-X
- [6] TOTH, P. a kol. *Regionální a municipální ekonomika*. 1. vydání. Praha: VŠE v Praze 2000. ISBN 80-245-0052-3.
- [7] TOTH, P. *Ekonomika měst a obcí*. 1. vydání. Praha: VŠE v Praze 1998. ISBN 80-7079-693-6.
- [8] Zákon ČNR č. 128/2000 Sb. o obcích (včetně novelizací)
- [9] Zákon ČNR č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (včetně novelizací)
- [10] <http://www.denik.obce.cz> (internetové stránky)
- [11] <http://www.slavkov-u-opavy.cz> (internetové stránky)
- [12] Zpráva o hospodaření obce v roce 2002
- [13] Zpráva o hospodaření obce v roce 2003
- [14] Zpráva o hospodaření obce v roce 2004

SEZNAM TABULEK

Tab. č. 1.	Vývoj nejdůležitějších položek daňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2002	25
Tab. č. 2.	Vývoj důležitých položek nedaňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2002	26
Tab. č. 3.	Vývoj důležitých položek kapitálových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2002	27
Tab. č. 4.	Vývoj důležitých položek v oblasti přijatých dotací pro rok 2002	28
Tab. č. 5.	Vývoj nejdůležitějších položek daňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2003	29
Tab. č. 6.	Vývoj důležitých položek nedaňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2003	30
Tab. č. 7.	Vývoj důležitých položek kapitálových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2003	31
Tab. č. 8.	Vývoj důležitých položek v oblasti přijatých dotací pro rok 2003	31
Tab. č. 9.	Vývoj důležitých položek daňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2004	33
Tab. č. 10.	Vývoj důležitých položek nedaňových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2004	34
Tab. č. 11.	Vývoj důležitých položek kapitálových příjmů v rozpočtu obce pro rok 2004	35
Tab. č. 12.	Vývoj důležitých položek v oblasti přijatých dotací pro rok 2004	35
Tab. č. 13.	Vývoj důležitých položek v oblasti běžných výdajů pro rok 2002	39
Tab. č. 14.	Vývoj důležitých položek v oblasti kapitálových výdajů pro rok 2002 ...	41
Tab. č. 15.	Vývoj důležitých položek v oblasti běžných výdajů pro rok 2003	42
Tab. č. 16.	Vývoj důležitých položek v oblasti kapitálových výdajů pro rok 2003 ...	43
Tab. č. 17.	Vývoj důležitých položek v oblasti běžných výdajů pro rok 2004	44
Tab. č. 18.	Vývoj důležitých položek v oblasti kapitálových výdajů pro rok 2004	45

SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Obr. č. 1. Vztah mezi běžným a kapitálovým rozpočtem	15
Obr. č. 2. Celkový pohled na obec Slavkov	22
Graf č. 1. Porovnání příjmů v jednotlivých letech (stavy k 31.12.)	37
Graf č. 2. Rozpočtový výhled v oblasti příjmů na roky 2005 a 2006	38
Graf č. 3. Porovnání výdajů v jednotlivých letech (stavy k 31.12.)	47
Graf č. 4. Rozpočtový výhled v oblasti výdajů na roky 2005 a 2006	48

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Rozpočet obce pro rok 2002

Příloha č. 2 Rozpočet obce pro rok 2003

Příloha č. 3 Rozpočet obce pro rok 2004

Název souboru: bakalarka.doc
Adresář: H:
Šablona: H:\AppData\Microsoft\Šablony\Normal.dot
Název: 1
Předmět:
Autor: Hanka
Klíčová slova:
Komentáře:
Datum vytvoření: 5.11.2005 14:31
Číslo revize: 73
Poslední uložení: 27.11.2005 14:35
Uložil: Gabka
Celková doba úprav: 497 min.
Poslední tisk: 7.12.2005 10:39
Jako poslední úplný tisk
Počet stránek: 52
Počet slov: 9 847 (přibližně)
Počet znaků: 56 128 (přibližně)