

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra práva**



**Diplomová práce**

**Problematika hospodaření s finančními prostředky  
u vybraného územně samosprávného celku**

**Bc. Pavel Fajfr**

© 2018 ČZU v Praze



# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Pavel Fajfr

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Problematika hospodaření s finančními prostředky u vybraného územně samosprávného celku**

Název anglicky

**Financial management issues within a particular territorial self-governing unit**

---

### Cíle práce

Cílem diplomové práce je stanovit střednědobý výhled rozpočtu u vybraného územně samosprávného celku na období 2019 až 2022.

### Metodika

Diplomová práce bude rozdělena na dvě části, a to část teoretickou a praktickou. V teoretické části diplomové práce bude využita zejména metoda literární rešerše, komparace a analýzy odborné literatury, relevantních právních předpisů a odborných článků souvisejících s danou problematikou. V praktické části diplomové práce bude použita metoda analýzy vybraného územně samosprávného celku, a to zejména z hlediska hospodaření s finančními prostředky. Dále bude aplikována metoda komparace zjištěných údajů, které budou závěrem vyhodnoceny metodou syntézy.

## Doporučený rozsah práce

60 – 80

## Klíčová slova

finanční prostředky, rozpočtový výhled, samospráva, finanční kontrola, zastupitelstvo obce, dotace, transfery, příjmy, výdaje, hospodaření

---

## Doporučené zdroje informací

- KRUNTORÁDOVÁ, I. *Politické aspekty financování českých měst*. Praha: Univerzita Karlova v Praze, nakladatelství Karolinum, 2015. ISBN 978-80-246-2744-1.
- PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů : teorie a praxe*. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5608-0.
- Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014. Praha: Vydal Svaz měst a obcí České republiky, 2014. ISBN 978-80-905421-2-9.
- SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-067-0.
- TOTH, P. *Ekonomické aktivity obcí a měst*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-491-6.
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- 

## Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

## Vedoucí práce

Mgr. Denisa Cívínová

## Garantující pracoviště

Katedra práva

Elektronicky schváleno dne 24. 11. 2017

**JUDr. Jana Borská, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 11. 2017

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 21. 03. 2018

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci „Problematika hospodaření s finančními prostředky u vybraného územně samosprávného celku“ jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 28. 3. 2018

---

### **Poděkování**

Rád bych touto cestou poděkoval Mgr. Denise Cívínové za odborné vedení a podnětné připomínky při tvorbě této práce. Dále bych chtěl poděkovat mé rodině, která mě byla po celé studium velkou oporou.

# **Problematika hospodaření s finančními prostředky u vybraného územně samosprávného celku**

## **Souhrn**

Diplomová práce se zabývá problematikou samosprávy v České republice se zaměřením na hospodaření s finančními prostředky územně samosprávných celků. Teoretická část je zaměřena na charakteristiku postavení územních samosprávných celků a jejich financování v České republice. V práci je popsána působnost územní samosprávy v rámci veřejné správy a její stále významnější postavení v probíhající decentralizaci kompetencí a odpovědností za zabezpečování veřejných statků pro obyvatelstvo. Dále je definována úloha a význam tvorby rozpočtu obcí v soustavě rozpočtů. Rovněž jsou zde představeny jednotlivé kroky tvorby rozpočtového procesu. Praktická část se zabývá charakteristikou a analýzou finančního hospodaření u vybraného územně samosprávného celku města Pilníkov. V teoretické části je použita literární rešerše právních předpisů a jiná odborná literatura. V praktické části je použita analýza hlavních ukazatelů daňových i nedaňových příjmů a výdajů města Pilníkov. Cílem analýzy závěrečných účtů města Pilníkov je podrobně získat přehled o vývoji vybraných ukazatelů příjmů a výdajů a na základě syntézy těchto získaných údajů stanovit střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov na období 2019 až 2022, který bude podkladem pro tvorbu následujících rozpočtů města.

**Klíčová slova:** finanční prostředky, rozpočtový výhled, samospráva, finanční kontrola, zastupitelstvo obce, dotace, transfery, příjmy, výdaje, hospodaření

# **Financial management issues within a particular territorial self-governing unit**

## **Abstract**

This thesis deals with the issues of self-government in the Czech Republic, with a focus on funds management of territorial self-governing units. The theoretical part of the thesis focuses on the characterization of the status of territorial self-governing units and their financing in the Czech Republic. The thesis describes the scope of authority of territorial self-government within public administration, and its increasingly important position in the ongoing decentralization of competencies and responsibilities for securing public goods for the population. Also, the role and importance of municipal budgets in the budget system is defined. The various steps of the budgetary process are presented in the thesis, as well. The practical part deals with the characterization and financial management analysis of the selected territorial self-government unit of the town of Pilnikov. In the theoretical part, literary research of legal regulations and other specialist literature is used. The practical part contains analysis of the main indicators of tax and non-tax revenues and expenditures of the town of Pilnikov. The objective of analysing the final accounts of the town of Pilnikov is to obtain a detailed overview of the development of the selected income and expenditure indicators and, based on acquired data synthesis, to provide a medium-term outlook for the budget of the town of Pilnikov for the years 2019 - 2022, which will be the basis for the creation of the following town budgets.

**Keywords:** financial resources, budget outlook, self-government, financial control, local authority, subsidy, transfers, income, expenditures, economy



# Obsah

<b>1 Úvod</b> .....	<b>12</b>
<b>2 Cíl práce a metodika</b> .....	<b>13</b>
2.1 Cíl práce .....	13
2.2 Metodika .....	13
<b>3 Teoretická východiska</b> .....	<b>16</b>
3.1 Vznik a postavení územní samosprávy v rámci veřejné správy .....	16
3.1.1 Obecná charakteristika a členění veřejné správy .....	16
3.1.2 Vznik a postavení územní samosprávy .....	17
3.1.3 Legislativní a ekonomické předpoklady fungování územní samosprávy ..	19
3.1.4 Postavení územní samosprávy v Evropě .....	19
3.2 Struktura veřejné správy v České republice .....	20
3.2.1 Státní správa .....	20
3.2.2 Územní státní správa .....	20
3.2.3 Územní samospráva .....	21
3.3 Obec – základní územní samosprávný celek .....	21
3.3.1 Základní charakteristické znaky obce .....	22
3.3.2 Samostatná působnost obce .....	23
3.3.3 Přenesená působnost obce .....	24
3.3.4 Orgány obcí a jejich činnost .....	26
3.3.5 Orgány zastupitelstva obce a rady obce .....	30
3.3.6 Dozor nad činností územních samosprávných celků .....	31
3.4 Rozpočet a rozpočtový proces .....	32
3.4.1 Rozpočet územních samosprávných celků .....	32
3.4.2 Struktura územního rozpočtu .....	33
3.4.3 Rozpočtová skladba .....	35
3.4.4 Rozpočtový proces a jeho účastníci .....	37
3.4.5 Střednědobý výhled rozpočtu .....	40
3.4.6 Hospodaření v průběhu roku .....	42
3.4.7 Kontrola hospodaření, finanční analýza, finanční kontrola, audit .....	44
<b>4 Vlastní práce</b> .....	<b>46</b>
4.1 Stanovení střednědobého výhledu rozpočtu města Pilníkov .....	46
4.1.1 Charakteristika města Pilníkov .....	46
4.1.2 Personální zabezpečení města Pilníkov .....	46
4.2 Analýza majetkové situace .....	47
4.3 Analýza finančního hospodaření .....	48
4.3.1 Úvod do finančního hospodaření samosprávy .....	48

4.3.2	Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově.....	49
4.4	Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Pilníkovy.....	52
4.4.1	Daňové příjmy.....	54
4.4.2	Nedaňové příjmy.....	56
4.4.3	Kapitálové příjmy.....	57
4.4.4	Přijaté dotace.....	58
4.4.5	Běžné výdaje.....	59
4.4.6	Kapitálové výdaje.....	61
4.5	Finanční rezerva Pilníkovy.....	62
4.5.1	Vývoj provozního salda.....	62
4.5.2	Vývoj celkového finančního potenciálu.....	63
4.6	Střednědobý výhled rozpočtu Pilníkovy.....	65
4.6.1	Sestavení střednědobého výhledu.....	65
<b>5</b>	<b>Zhodnocení výsledků.....</b>	<b>68</b>
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>71</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů.....</b>	<b>73</b>
<b>8</b>	<b>Přílohy.....</b>	<b>77</b>

## Seznam obrázků

Obrázek 1: Samosprávné kraje.....	21
Obrázek 2: Rozpočtový cyklus.....	38

## Seznam grafů

Graf 1: Vývoj obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově.....	51
Graf 2: Vývoj příjmů a výdajů v tis. Kč.....	53
Graf 3: Vývoj a struktura příjmů v tis. Kč.....	53
Graf 4: Vývoj a struktura příjmů v %.....	53
Graf 5: Vývoj a struktura výdajů v tis. Kč.....	54
Graf 6: Vývoj a struktura výdajů v %.....	54
Graf 7: Vývoj a struktura daňových příjmů 2014-2017.....	55
Graf 8: Vývoj struktury daňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč.....	55
Graf 9: Vývoj nedaňových příjmů 2014-2017.....	57
Graf 10: Vývoj nedaňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč.....	57
Graf 11: Vývoj struktury kapitálových příjmů 2014-2017 v tis. Kč.....	58
Graf 12: Vývoj struktury přijatých dotací 2014-2017 v tis. Kč.....	59
Graf 13: Vývoj struktury běžných výdajů 2014-2017.....	59
Graf 14: Vývoj struktury běžných výdajů 2014-2017 v tis. Kč.....	60
Graf 15: Vývoj kapitálových výdajů 2014-2017 v tis. Kč.....	62
Graf 16: Vývoj finančních rezerv 2007-2017 v tis. Kč.....	64

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Schéma běžného rozpočtu.....	33
Tabulka 2: Schéma kapitálového rozpočtu.....	34
Tabulka 3: Kroky rozpočtového procesu .....	39
Tabulka 4: Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově.....	51
Tabulka 5: Propoččet dopadů zákona č. 260/2017 Sb. do rozpočtů obcí v roce 2018 pro Pilníkov .....	52
Tabulka 6: Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Pilníkov v tis. Kč.....	52
Tabulka 7: Meziroční indexy .....	53
Tabulka 8: Vývoj struktury daňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč .....	55
Tabulka 9: Vývoj nedaňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč .....	56
Tabulka 10: Vývoj kapitálových příjmů 2014-2017 v tis. Kč .....	57
Tabulka 11: Vývoj přijatých dotací 2014-2017 v tis. Kč .....	58
Tabulka 12: Vývoj běžných výdajů 2014-2017 v tis. Kč .....	59
Tabulka 13: Vývoj kapitálových výdajů 2014-2017 v tis. Kč.....	62
Tabulka 14: Vývoj provozního salda 2014-2017 v tis. Kč.....	63
Tabulka 15: Vývoj provozního salda 2014-2017 v tis. Kč.....	63
Tabulka 16: Vývoj finančních rezerv 2007-2017 v tis. Kč .....	64
Tabulka 18: Střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov na období 2019-2022 v tis. Kč	67

## Seznam použitých zkratk

ČOV – Čistička odpadních vod
ČSU – Český statistický úřad
ČR – Česká republika
DPFO – Daň z příjmů fyzických osob
DPH – Daň z přidané hodnoty
DPPO – Daň z příjmu právnických osob
MF ČR – Ministerstvo financí České republiky
RUD – Rozpočtové určení daní
VÚSC – Vyšší územní samosprávný celek
ZÚSC – Základní územní samosprávný celek

# 1 Úvod

Tato diplomová práce je zaměřena na problematiku financování u vybraného územně samosprávného celku města Pilníkov.

Město Pilníkov je součástí územně samosprávných celků, kterému je v rámci decentralizace kompetencí a odpovědností veřejné správy dáno postavení zabezpečování veřejných statků pro obyvatelstvo v jeho vymezené působnosti. Samostatná a přenesená působnost je městu Pilníkov dána především zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Aby město mohlo účelně a hospodárně v souladu se svými zájmy a úkoly vykonávat samostatnou a přenesenou působnost, je nezbytné využívat finanční prostředky v souladu s příslušnými zákony ve prospěch zachování a rozvoje svého majetku a ve prospěch obyvatel. Hospodaření s finančními prostředky města vychází z rozpočtu a závěrečného účtu města, které se řídí zvláštním zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet města je především finančním plánem na určité období, který zachycuje strategii města a je výsledkem strategického plánování, zvyklostí a daných potřeb vyplývajících z jeho postavení v daném regionu. Podkladem pro zpracování ročního rozpočtu je střednědobý výhled rozpočtu. Aby byl zajištěn dlouhodobě vyrovnaný rozpočet města, je potřebné sestavit kvalitní a reálný střednědobý výhled rozpočtu, který zobrazuje dlouhodobé dopady současných a minulých rozhodnutí.

Hlavním cílem této diplomové práce je charakterizovat rozpočtový proces města Pilníkov a jeho dopad na hospodaření s finančními prostředky s vyrovnaným střednědobým výhledem rozpočtu. Dílčím cílem je zhodnotit vývoj jednotlivých příjmů a výdajů města Pilníkov, které budou podkladem pro stanovení střednědobého výhledu rozpočtu města Pilníkov.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem diplomové práce je stanovit střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov, který bude podkladem pro sestavování ročních rozpočtů města.

Cílem teoretické části práce je seznámit se s obecnými principy a pochopit úlohu a postavení územních samospráv a jejich financování v České republice. V této části práce se podrobně seznámíme s působností samosprávy ve veřejné správě a s rozpočtovým procesem, který je jedním z nejdůležitějších nástrojů zajištění funkcí územních samospráv a jejich financování. Cílem praktické části diplomové práce je stanovit střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2022, který bude podkladem pro tvorbu ročních rozpočtů města Pilníkov. Dílčím cílem praktické části bude seznámit se s charakteristikou města Pilníkov a s vývojem vybraných ukazatelů příjmů a výdajů města Pilníkov.

### **2.2 Metodika**

V teoretické části diplomové práce bude použita metoda literární rešerše odborné literatury, metoda výkladu dotčených právních předpisů, studia materiálů týkajících se města Pilníkov a jiných odborných článků na dané téma.

Teoretická část diplomové práce je členěna do čtyř hlavních kapitol. V první části „Vznik a postavení samosprávy v rámci veřejné správy“ bude popsána obecná charakteristika, členění veřejné správy, postavení územní samosprávy v Evropě za použití literární rešerše odborné literatury, a to především autorů Provazníková a Peková. V druhé části „Struktura veřejné správy v České republice“ bude popsána státní správa a územní samospráva za využití metody literární rešerše odborné literatury autorky Provazníkové s metodou výkladu zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky a ústavního zákona č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky. V třetí části „Obec – základní územní samosprávný celek“ budou popsány základní charakteristické znaky obce, samostatná působnost obce, přenesená působnost obce, orgány obcí a jejich činnost, orgány

zastupitelstva obce, orgány rady obce a dozor nad činností územních samosprávných celků. V této části bude využita především metoda výkladu dotčených právních předpisů zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů a použita literární rešerše odborné literatury autorů Kadeřábková, Peková, Provazníková a studium Příručky pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014 (vydané Svazem měst a obcí České republiky). V poslední, čtvrté části „Rozpočet a rozpočtový proces“ bude popsán rozpočet územních samosprávných celků, struktura územního rozpočtu, rozpočtová skladba, rozpočtový proces a jeho účastníci, střednědobý výhled rozpočtu, hospodaření v průběhu roku, kontrola hospodaření, finanční analýza, finanční kontrola a audit metodou literární rešerše odborné literatury autorů Provazníková, Kadeřábková, Peková, Sedmihradská, studiem Příručky pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014 (vydané Svazem měst a obcí České republiky) a metodou výkladu zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

V analytické části práce za využití studie materiálů týkajících se města Pilníkov bude popsána charakteristika města Pilníkov se zaměřením na jeho financování. Dále budou využity informace z internetových stránek Českého statistického úřadu. Následně bude provedena analýza hlavních ukazatelů daňových příjmů města Pilníkov a provedení porovnání dat za období 2007 až 2017. Hlavní metodou v praktické části je provedení analýzy vývoje vybraných příjmů a výdajů města Pilníkov. Analýza vývoje za čtyři roky zpětně v období 2014 až 2017 bude podrobně provedena na straně příjmů u daňových příjmů, nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů a na straně výdajů u běžných výdajů a kapitálových výdajů. Dále bude provedena analýza vývoje za čtyři roky zpětně v období 2014 až 2017 provozního salda města, aby bylo metodou komparace a syntézy vyhodnoceno finanční zdraví města. Po zpracování a analýze dat budou provedené výpočty porovnány a zaneseny do tabulek a pro přehlednost znázorněny v jednotlivých grafech. Na základě těchto porovnání bude provedeno vyhodnocení jednotlivých zjištění a stanoven střednědobý výhled rozpočtu města na období 2019 až 2022.

V závěrečné části práce za použití metody syntézy bude provedeno vyhodnocení jednotlivých příjmů a výdajů a navrženo doporučení využít střednědobý výhled rozpočtu pro tvorbu ročních rozpočtů města Pilníkov.

Teoretická část diplomové práce je východiskem pro pochopení podstaty zkoumané problematiky. Praktická část diplomové práce vychází z materiálů poskytnutých městem Pilníkov a z vlastního výzkumu dané problematiky. Ve vlastní práci jsou použity empirické metody poznání, pozorování a v nemalé míře i vlastní zkušenosti.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Vznik a postavení územní samosprávy v rámci veřejné správy

Cílem úvodní kapitoly je seznámit se s obecnými principy a pochopit úlohu a postavení územních samospráv a jejich financování v České republice.

#### 3.1.1 Obecná charakteristika a členění veřejné správy

Na veřejnou správu a její strukturu lze pohlížet ze dvou hledisek:

1) z hlediska toho, zda veřejnou správu vykonává stát svými orgány jakožto státní správu, či stát přenechává určitý okruh záležitostí na nestátní veřejnoprávní korporace, aby je spravovaly na samosprávném principu,

2) z hlediska geografického, tzn. zda se jedná o ústřední, územní, případně místní správu.

Podle prvního kritéria lze veřejnou správu chápat jako systém, který je tvořen dvěma hlavními subsystémy: hlavní subsystém představuje **státní správa** a druhý subsystém představuje samospráva, resp. **veřejná samospráva**. Státní správu vykonává stát prostřednictvím souhrnu institucí, a to přímo, nebo zprostředkovaně (územní samosprávou). Veřejná správa tradičním pojetím bývá označována jako výsledek delegování správy na jiné, nestátní subjekty. Samospráva je tedy výrazem **decentralizace** a **demokracie**. Samospráva má oprávnění vykonávat svoje záležitosti samostatně, vlastním jménem a prostředky v rámci zákonem stanovených předpisů. Může mít podobu územní a zájmové samosprávy. V prvním případě jde o zastupování zájmů určitého území (resp. osob zde sídlících), v druhém případě jde o zastupování zájmů osob spojených zejména určitými společenskými zájmy (např. profesní komory).<sup>1</sup>

Takto prezentovanou veřejnou správu je možno rozdělit na státní správu a samosprávu. Samospráva se dále dělí na územní samosprávu a zájmové skupiny.

Podle druhého kritéria je jako územní veřejná správa označována ta část veřejné správy, která je vykonávána v rámci příslušných územně administrativních jednotek, na něž je stát rozdělen. Na základě uvedeného vymezení lze konstatovat, že územní veřejnou správu tvoří

---

<sup>1</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 11 s.



ty instituce, které nemají charakter ústředních orgánů. I na této úrovni je nutné rozlišovat, zda se jedná o územní orgány veřejné správy se všeobecnou působností a specializovanou (omezenou) působností a dále orgány samosprávy a státní správy.<sup>2</sup>

V praxi se setkáváme se třemi typy členění systému územní samosprávy:

- Angloamerický model – vznikl v Anglii, jedná se o systém veřejné správy na nižší úrovni založený pouze na samosprávě. Tento systém neuvádí dělení na státní správu a samosprávu.

- Francouzský model (kontinentální, dvoukolejný) – vznikl ve Francii, státní správa a samospráva jsou od sebe odděleny, na nižší úrovni fungují vedle sebe zcela nezávisle orgány samosprávy a státní správy v podobě dekoncentrátů.

- Smíšený (středoevropský) model – orgány samosprávy (územně samosprávné celky) vykonávají samosprávu (vlastní působnost) a zároveň státní správu v podobě přenesené působnosti.

Česká republika patří mezi státy s aplikací smíšeného modelu jako například Rakousko či Německo. Smíšený systém místní (územní) správy tvoří územní samospráva se samostatnou a přenesenou působností a dekoncentráty státní správy.<sup>3</sup>

### 3.1.2 Vznik a postavení územní samosprávy

Vznik a vývoj územní samosprávy procházel z historického hlediska rozporuplným vývojem a je velice úzce spjat s vývojem a úlohou státu. V rámci státu vznikaly geograficky menší útvary, ať již z potřeby lidí spolu blíže komunikovat, nebo pod vlivem kulturních či jazykových faktorů, případně vlivem ekonomických podmínek – např. sídelní útvary na křižovatkách obchodních cest. Tyto sídelní útvary získávaly postupně v některých oblastech společenského života určitý stupeň nezávislosti na státu. Sídla začala spojovat jejich geografická poloha, jazykové, etnické či ekonomické důvody a tímto vznikaly zárodky regionů, které se staly později základem pro vznik vyšších stupňů samosprávy.<sup>4</sup>

Územní samospráva vznikala **přirozeně** jako obce, města, municipality s větším či menším počtem obyvatel, kteří sídlí na jednom místě, a **uměle**, z vůle státu, jako vyšší stupeň územní samosprávy na regionální úrovni zahrnující společenství obyvatel více měst a obcí, které spojuje společný zájem na území menším, než je stát, a větším, než je obec.

---

<sup>2</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 12 s.

<sup>3</sup> PEKOVÁ, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 340 s.

<sup>4</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 13 s.

V evropských zemích probíhá vývoj místní samosprávy od 12. století, kdy sílilo postavení měšťanstva, které se snažilo získat na panovníkovi určitou nezávislost pro města. Postupně vznikaly vysoké rozdíly mezi městy v možnosti získávání příjmů, ale i v zabezpečování služeb pro obyvatele, a to především s rozvojem průmyslové výroby a tím způsobenou obrovskou migrací obyvatelstva do měst. V průběhu 18. a 19. století docházelo k další diferenciaci na bohatá a chudá města, izolovanost a samostatnost měst, která se stávala překážkou dalšího rozvoje jak jich samotných, tak státu. Od poloviny 19. století se postavení měst začalo měnit postupným omezováním jejich autonomie a centralizací v závislosti na vývoji a pojetí státu z hlediska ekonomické teorie. Počátkem 20. století v době velké hospodářské krize přestaly být považovány velké rozdíly mezi regiony a městy za sociálně spravedlivé a docházelo k výrazným centralizačním tendencím. Centralizační tendence sílily existencí světových válek, které vyžadovaly centrální řízení a financování hospodářství. Ve druhé polovině 20. století roste úloha územní samosprávy a jejího financování. Města se ale potýkají často s velkými migracemi obyvatelstva, což mělo za následek znesnadnění zajišťování veřejných služeb (zejména bydlení, základní zdravotní péče a školství), způsobené nedostatkem finančních prostředků a rostoucí deficitností. Postupně docházelo k redukci transferů ze státních rozpočtů do municipálních rozpočtů, což vedlo k omezování výdajů na municipální úrovni a k výrazné redukci místních a regionálních investic. Zároveň stoupala tendence v přesunu odpovědností za poskytování některých služeb (zejména sociálních) na nižší vládní úrovně, což mělo dopad na velké finanční zatížení rozpočtů územních samospráv. Tyto uvedené problémy vedly v posledních desetiletích k tomu, že většina zemí přistoupila k reformám územní veřejné správy.

V rámci reformy se pozornost věnuje většinou těmto aspektům:

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

- financování územních samospráv.<sup>5</sup>

V průběhu reformy se zvyšuje význam regionální politiky a dochází k přesunům kompetencí – decentralizaci veřejné správy na územní samosprávu, dekoncentraci (přenesení kompetencí ze státu na územní samosprávu v rámci výkonu státní správy) a dále k uplatnění principu subsidiarity (tj. rozhodování na co možná nejnižší úrovni, pokud to povede ke zvýšení efektivity).

### 3.1.3 Legislativní a ekonomické předpoklady fungování územní samosprávy

K tomu, aby územní samospráva mohla existovat a realizovat svoje funkce, je potřeba v daném státě vytvořit legislativní a ekonomické podmínky.

Legislativa prostřednictvím zákonů určuje **vznik a postavení jednotlivých stupňů územní samosprávy**; vymezuje jejich pravomoci, působnost, autonomii a odpovědnost; upravuje organizaci a vnitřní členění; vymezuje **rozsah samostatné a přenesené působnosti**; vymezuje i vzájemné vztahy mezi jednotlivými stupni územní samosprávy navzájem a vztahy státu s územními samosprávami. V neposlední řadě příslušnými zákony vymezuje i ekonomické předpoklady fungování územních samospráv.<sup>6</sup>

K ekonomickým předpokladům patří zejména vlastnictví majetku a právo s ním hospodařit v souladu s vlastnickým právem, dále možnost získávání vlastních finančních prostředků a sestavování vlastního rozpočtu a hospodaření podle něj.<sup>7</sup>

### 3.1.4 Postavení územní samosprávy v Evropě

Postavení územní samosprávy v Evropě potvrdil důležitý dokument – Evropská charta místní samosprávy, přijatá členskými státy Rady Evropy 15. 10. 1985 ve Štrasburku. Vstoupila v platnost 1. 9. 1988, ratifikovalo ji více než 38 států a respektují ji ve svém zákonodárství. Stát nemusí respektovat všechna ustanovení, musí však vymezit ta, která respektovat nebude. Evropská charta ve svých člancích vymezuje pojem a rozsah místní samosprávy, její ústavní a zákonné základy, podmínky výkonu odpovědnosti na místní

---

<sup>5</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 15 s.

<sup>6</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 15 s.

<sup>7</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 16 s.

úrovni, správní dozor nad činností místních společenství, finanční zdroje místních společenství, právní ochranu místní samosprávy, právo místních společenství se sdružovat. Česká republika ratifikovala tuto úmluvu v roce 1998, v platnost vstoupila 1. září 1999. Respektuje ve svém zákonodárství většinu ustanovení tohoto dokumentu, i když v oblasti financování územních samospráv u nás zatím situace není zcela optimální.<sup>8</sup>

## **3.2 Struktura veřejné správy v České republice**

Hodnotíme-li veřejnou správu v České republice po obnovení samosprávného postavení obcí po roce 1990 a po vzniku krajů, je veřejná správa tvořena soustavou státní správy a územní samosprávy.

### **3.2.1 Státní správa**

Státní správa je přímo, nebo zprostředkovaně řízena ústřední vládou, která představuje nejvyšší orgán moci výkonné a politické. V oblasti správy kontroluje, sjednocuje a koordinuje činnost ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy. Dalšími ústředními orgány jsou ministerstva a jiné ústřední orgány (např. ČSU, Český úřad zeměměřičský a katastrální)<sup>9</sup>. Podstatou státní správy je jednotná úprava výkonu pro celé území státu daná zákonem.

### **3.2.2 Územní státní správa**

V současné době v České republice existuje dvoustupňový systém územní státní správy. První stupeň je tvořen obecními úřady, pověřenými obecními úřady a úřady s rozšířenou působností, které vykonávají státní správu v rámci přenesené působnosti. Druhý stupeň tvoří krajské úřady, které byly zřízeny na základě ústavního zákona č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky.

---

<sup>8</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 16 s.

<sup>9</sup> Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky

### 3.2.3 Územní samospráva

Z hlediska samosprávy existuje v České republice dvoustupňový systém. Základní jednotkou územní samosprávy podle Ústavy ČR<sup>10</sup> (ústavní zákon č. 1/1993 hlava VII čl. 99) je obec (někdy se používá i výraz místní samospráva). Vyšším (druhým) stupněm dle ústavy jsou vyšší územní správní celky (dále jen VÚSC), které nesou název kraj a reálně vznikly k 1. 1. 2001 na základě zákona č. 347/1997 Sb. Podle zákona bylo na území České republiky vymezeno 14 vyšších územních samosprávných celků – krajů.<sup>11</sup>

Obrázek 1: Samosprávné kraje



Zdroj 1: [https://cs.wikipedia.org/wiki/Kraje\\_v\\_Česku#/media/File:Samosprávné\\_kraje.png](https://cs.wikipedia.org/wiki/Kraje_v_Česku#/media/File:Samosprávné_kraje.png)

### 3.3 Obec – základní územní samosprávný celek

Obec je základním článkem (subjektem) územní samosprávy – základní územní samosprávný celek (ZÚSC). Postavení obce je stále významnější, což je výsledkem probíhající decentralizace kompetencí a odpovědností za zabezpečování různých druhů veřejných statků pro obyvatelstvo ze státu na územní samosprávu.<sup>12</sup>

<sup>10</sup> Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky

<sup>11</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 26-27 s.

<sup>12</sup> PEKOVÁ, J. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 340 s.

### 3.3.1 Základní charakteristické znaky obce

Obec je základní územní jednotkou státu, veřejnoprávní korporací a tvoří ji obyvatelstvo, které společně užívá vymezené území v hranicích obce a které má v ústavě zakotvené právo na samosprávu.

Charakteristickými znaky jsou:

1. **vlastní území** (tzv. územní základ obce) a možnosti jeho změn, obec může mít jedno nebo více katastrálních území;
2. **občané obce** – každá obec musí být trvale obývána lidmi. Právní řád vyčleňuje kvalifikovanou skupinu obyvatel, s nimiž spojuje určitá subjektivní práva – tzv. občany obce. Občanem obce je fyzická osoba, která je státním občanem České republiky a má v obci hlášen trvalý pobyt a dosáhla věku 18 let;
3. **spravování svých záležitostí samostatně** – tzv. samostatná působnost;
4. **vystupování v právních vztazích svým jménem** a odpovědnost z těchto vztahů vyplývající (tzv. právní základ obce);
5. **péče o všestranný rozvoj území**, při plnění svých úkolů též ochrana veřejného zájmu;
6. **hospodaření podle vlastního rozpočtu** a vlastní majetek obce (ekonomický základ obce).<sup>13</sup>

Obce získaly velký rozsah kompetencí a vykonávají celou řadu činností, které jsou jim stanoveny odpovídajícími zákony nebo jinými právními předpisy. Jednotlivé činnosti lze zařadit do dvou skupin podle působnosti na samostatnou a na přenesenou.

Pro výkon přenesené působnosti rozlišujeme v současné době podle míry přenesení státní správy následující kategorie obcí, tzv. třístupňové členění obcí pro účely výkonu státní správy. Bližší rozvedení představují ust. § 61-66 zákona o obcích.<sup>14</sup>

Přenesená působnost ve věcech, které stanoví zvláštní zákony, je:

- a) v základním rozsahu svěřeném obci vykonávána orgány obce, určenými tímto nebo jiným zákonem nebo na základě tohoto zákona, v tomto případě je území obce správním obvodem,
- b) v rozsahu pověřeného obecního úřadu (§ 64) vykonávána tímto úřadem,

<sup>13</sup> KADEŘÁBKOVÁ, J., PEKOVÁ, J. Územní samospráva – udržitelný rozvoj a finance. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 19 s.

<sup>14</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

c) v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností (§ 66) vykonávána tímto úřadem.<sup>15</sup>

Dle zákonné úpravy je rozlišován subjekt přenesení výkonu státní správy neboli tzv. obecní typ na:

1. obec,
2. obec s matričním úřadem,
3. obec s pověřeným obecním úřadem,
4. obec s rozšířenou působností.<sup>16</sup>

### **3.3.2 Samostatná působnost obce**

V rámci samostatné působnosti si obec spravuje příslušné aktivity samostatně. Samostatná působnost obcí je vymezena v zákonech příkladným výčtem a dále jako péče o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb svých občanů v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi, především uspokojováním potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.<sup>17</sup> Státní orgány a orgány krajů mohou do samostatné působnosti zasahovat, jen vyžaduje-li to ochrana zákona, a jen způsobem, který zákon stanoví. Rozsah samostatné působnosti může být omezen jen zákonem.<sup>18</sup>

Do samostatné působnosti obce ze zákona o obcích patří:

- hospodaření obce;
- rozpočet a závěrečný účet obce;
- peněžní fondy obce;
- právnické osoby obce a organizační složky obce a účast obce v právnických osobách;
- osobní a věcné výdaje na činnost obecního úřadu a zvláštních orgánů obce;
- organizace, řízení, personální a materiální zabezpečení obecního úřadu;
- vydávání obecně závazných vyhlášek obce;
- místní referendum;

---

<sup>15</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 61 odst. 1

<sup>16</sup> KADEŘÁBKOVÁ, J., PEKOVÁ, J. Územní samospráva – udržitelný rozvoj a finance. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 20 s.

<sup>17</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 29 s.

<sup>18</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 7 odst. 1

- obecní policie;
- ukládání pokut za správní delikty;
- program rozvoje územního obvodu obce;
- územní plán obce a regulační plán a vyhlášení jejich závazné části obecně závaznou vyhláškou;
- spolupracuje s jinými obcemi atd.

Na základě zvláštních zákonů patří dále do samostatné působnosti obce:

- místní poplatky;
- zřizování jednotky dobrovolných hasičů a zabezpečení úkolů požární ochrany v obci;
- zajišťování připravenosti obce na mimořádné události a podílení se na provádění záchranných a likvidačních prací a na ochraně obyvatelstva;
- zřizování a správa předškolních zařízení, základních škol, základních uměleckých škol a zařízení jim sloužících;
- zřizování zdravotnických zařízení a ochrana veřejného zdraví;
- ochrana před alkoholismem a jinými toxikomániemi.<sup>19</sup>

Do samostatné působnosti obce patří záležitosti, které jsou v zájmu obce a občanů obce, pokud nejsou svěřeny krajům nebo pokud nejde o přenesenou působnost orgánů obce nebo o působnost, která je zvláštním zákonem svěřena správním úřadům jako výkon státní správy, a dále záležitosti, které do samostatné působnosti obce svěří zákon.<sup>20</sup> Pokud zákon nestanoví, zda se jedná o samostatnou nebo přenesenou působnost, platí, že jde o samostatnou působnost. Toto rozlišení je nutné z procesních a finančních důvodů.

### 3.3.3 Přenesená působnost obce

Přenesenou působnost – výkon státní správy provádějí výkonné orgány obcí, které jsou v této činnosti podřízeny a kontrolovány orgány státní správy a v některých případech od roku 2001 krajskými úřady<sup>21</sup>. Orgány všech obcí vykonávají přenesenou působnost v základním rozsahu a pro svůj správní obvod, který je totožný s územním obvodem obce. Orgány obce s pověřeným obecním úřadem a obce s rozšířenou působností vykonávají ve

<sup>19</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 29 s.

<sup>20</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 35 odst. 1

<sup>21</sup> Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)



stanoveném správním obvodu jim svěřenou přenesenou působnost zvláštními zákony. Obec s rozšířenou působností je zároveň obcí s pověřeným obecním úřadem.

V rámci výkonu přenesené působnosti se u obcí jedná o tyto činnosti:

- vydávání nařízení obce;
- rozhodování o místních a účelových komunikacích;
- projednávání přestupků;
- jsou vodoprávním úřadem a spravují drobné toky;
- jsou povodňovým orgánem;
- jsou orgánem ochrany přírody a ochrany ovzduší atd.

Obce s pověřeným obecním úřadem jsou při výkonu státní správy v přenesené působnosti oprávněny:

- rozhodovat v prvním stupni ve správním řízení o právech, právem chráněných zájmech a povinnostech osob, pokud zákon nestanoví jinou příslušnost;
- rozhodují o poskytování peněžité a věcné dávky nebo půjčky;
- zajišťují volby do Parlamentu České republiky, do zastupitelstev krajů, do zastupitelstev obcí a do Evropského parlamentu;
- jsou vodoprávním úřadem a povolují odběr a nakládání s vodami;
- jsou orgánem ochrany přírody;
- jsou orgánem ochrany zemědělského půdního fondu atd.

U obcí s rozšířenou působností se v přenesené působnosti jedná např. o tyto kompetence:

- evidence obyvatel, vedení registru obyvatel;
- vydávání občanských průkazů a cestovních dokladů;
- vydávání řidičských průkazů;
- vodoprávní řízení a vydávání souhlasu k vodním stavbám;
- živnostenský úřad;
- ochrana životního prostředí;
- vykonávání státní správy lesů
- rozhodování na úseku myslivosti a rybářství;
- doprava a silniční hospodářství pro silnice II. a III. třídy;
- dávky a sociální služby;
- právně sociální ochrana dětí;

- péče o staré a zdravotně postižené;
- péče o nepřizpůsobivé občany atd.<sup>22</sup>

### 3.3.4 Orgány obcí a jejich činnost

V české republice jsou orgány obce zastupitelstvo obce, rada obce, starosta a obecní úřad.

**a) Zastupitelstvo obce** jako kolektivní volený orgán může rozhodovat ve všech samosprávných záležitostech kromě těch, které patří do rozhodovací pravomoci zastupitelstva kraje jako vyššího územně samosprávného celku. Pro rozhodnutí, volbu a usnesení platí princip nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva. Pro fungování zpětné vazby v občanské společnosti je důležité, že jednání zastupitelstva obce jsou ze zákona veřejná.

Zastupitelstvu obce je podle § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) vyhrazeno rozhodovat o nejdůležitějších záležitostech patřících do samostatné působnosti obce. Je to především:

- schvalování programu rozvoje obce;
- schvalování rozpočtu a závěrečného účtu;
- zřizování trvalých i dočasných peněžních fondů obce;
- zřizování a rušení právnických osob, příspěvkových organizací a organizačních složek obce;
- vydávání obecně závazných vyhlášek;
- volba a odvolávání starosty, místostarosty a dalších členů rady obce;
- určování počtu členů rady;
- určování počtu dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva;
- zřizování a rušení výborů, volba a odvolávání jejich předsedů a členů;
- zřizování a rušení obecní policie;
- stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva;
- rozhodování o vyhlášení místního referenda;
- rozhodování o spolupráci s jinými obcemi a o formě této spolupráce.<sup>23</sup>

<sup>22</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 30 s.

<sup>23</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 14 s.

V pravomoci zastupitelstva obce je podle § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) rozhodovat i o majetkových záležitostech:

- nabývání, prodeji a převodu nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, převodu bytu a nebytových prostor z majetku obce;
- poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžních darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické osobě nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce;
- poskytování dotací nad 50 000 Kč v jednotlivých případech v zákoně vyjmenovaným subjektům za stanoveným účelem;
- uzavření smlouvy o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem;
- rozhodování o peněžitých i nepeněžitých vkladech do právnických osob;
- uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvy o sdružení;
- zastavení nemovitých věcí;
- vydání komunálních dluhopisů.<sup>24</sup>

V ČR má zastupitelstvo obce velké rozhodovací pravomoci, ale i odpovědnost, neboť rozhoduje o veřejných záležitostech, o hospodaření s majetkem a s rozpočtovými finančními prostředky (které nejsou ve vlastnictví ani starosty, ani členů zastupitelstva). V mezích zákona může zastupitelstvo obce přenést některé pravomoci na radu obce.<sup>25</sup>

**b) Rada obce** je výkonným orgánem, který v samostatné působnosti podléhá zastupitelstvu obce a v rámci přenesené působnosti obce rozhoduje na základě zákona. Jednání rady obce jsou neveřejná a usnesení rady obce je schváleno, pokud pro usnesení hlasuje nadpoloviční většina všech jejích členů. Počet členů je lichý, nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva, přičemž nejmenší počet je 5, nejvíce 11 členů. Rada obce se nevolí, pokud má zastupitelstvo obce méně než 15 členů. V čele rady obce je starosta, místostarostové a další členové, ve statutárních městech a v Praze primátor, náměstci primátora a ostatní členové.

---

<sup>24</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 14 s.

<sup>25</sup> PEKOVÁ, J. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 354 s.

Pravomoci rady obce, které souvisí s hospodařením obce. Rada obce zejména:<sup>26</sup>

- připravuje materiály pro jednání zastupitelstva obce;
- zabezpečuje plnění usnesení zastupitelstva obce;
- zabezpečuje hospodaření obce, provádí rozpočtová opatření podle usnesení zastupitelstva obce, rozhoduje o uzavírání nájemních smluv a smluv o výpůjčce, může však tuto pravomoc svěřit příslušnému odboru obecního úřadu;
- plní funkce zakladatele nebo zřizovatele, tzn. řídí organizační složky a další organizace, které obec zřídila pro zabezpečení veřejných statků (případně i ostatních), s výjimkou obecní policie;
- rozhoduje o záležitostech obce jako jediného společníka obchodní společnosti;
- ukládá pokuty v samostatné působnosti (může tuto pravomoc svěřit i příslušnému odboru obecního úřadu);
- vydává nařízení obce (v přenesené působnosti na základě zákonného zmocnění)
- zřizuje či ruší komise;
- zřizuje potřebné výkonné orgány obecního úřadu – odbory a oddělení s jejich placenými zaměstnanci, na návrh tajemníka jmenuje a odvolává jejich vedoucí;
- schvaluje organizační plán obecního úřadu;
- kontroluje plnění úkolů obecním úřadem v rámci samostatné působnosti.<sup>27</sup>

V případě (tj. v obcích, kde se rada obce nevolí) její pravomoci vykonává v omezeném rozsahu starosta.<sup>28</sup>

**c) Starosta** zastupuje obec navenek, je představitelem obce, uznává se za statutární orgán obce. Je odpovědný zastupitelstvu obce a setrvává ve své funkci až do zvolení nového starosty.

Starosta zejména:

- odpovídá za včasné objednání kontroly hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok;
- plní úkoly zaměstnavatele podle zvláštních předpisů, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanoví jim plat podle zvláštních předpisů, pokud není v obci

---

<sup>26</sup> Dále např. stanovuje rozdělení pravomoci na obecním úřadu, zřizuje a ruší odbory a oddělení obecního úřadu, na návrh tajemníka jmenuje a odvolává vedoucí odborů obecního úřadu, zřizuje a ruší komise rady obce, kontroluje plnění úkolů komisí v samostatné působnosti, schvaluje organizační řád obecního úřadu, stanovuje pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností, projednává a ruší návrhy, připomínky a podněty od členů zastupitelstva a komisí, plní úkoly stanovené zvláštními zákony apod. – podrobněji zákon o obcích.

<sup>27</sup> PEKOVÁ, J. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 354-355 s.

<sup>28</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 99 odst. 2

tajemník obecního úřadu; vedoucí odboru jmenuje, odvolává a stanoví jim plat, jen není-li zřízena rada obce;

- může po projednání s ředitelem krajského úřadu svěřit komisi výkon přenesené působnosti v určitých věcech;
- odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce;
- zabezpečuje výkon přenesené působnosti v obcích, kde není tajemník obecního úřadu;
- rozhoduje o záležitostech samostatné působnosti obce svěřených mu radou obce;
- plní obdobné úkoly jako statutární orgán zaměstnavatele podle zvláštních předpisů vůči uvolněným členům zastupitelstva a tajemníkovi obecního úřadu;
- svolává a zpravidla řídí zasedání zastupitelstva a rady obce;
- podepisuje právní předpisy obce;
- může pozastavit výkon usnesení rady obce, má-li za to, že je nesprávné, a věc předloží k rozhodnutí nejbližšímu zasedání zastupitelstva obce.<sup>29</sup>

Zástupcem starosty je místostarosta. Zastupitelstvo obce může zvolit více místostarostů, jimž může svěřit některé úkoly. Místostarosta určený k zastupování starosty vykonává všechny úkoly, které přísluší ze zákona starostovi.<sup>30</sup>

**d) Obecní úřad** tvoří starosta, místostarostové a tajemník (je-li jeho funkce zřízena) a zaměstnanci obce. Obecní úřad vykonává administrativně organizační činnosti, jež souvisejí se samosprávou i přenesenou působností obce, resp. jejích orgánů. Větší rozsah přenesené působnosti zajišťuje pověřený obecní úřad a obecní úřad obce s rozšířenou působností. Obecní úřad řídí starosta, kterému pomáhají místostarosta (místostarostové) a jmenovaný tajemník. Funkci obecního úřadu plní ve městech městský úřad, magistrát, úřady městských částí (městských obvodů).

Obecní úřad:

- plní úkoly zastupitelstva obce a rady obce a pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti v oblasti samostatné působnosti;
- vykonává přenesenou působnost v mezích zákona o obcích kromě té činnosti, která je svěřená do působnosti příslušné komise obecního úřadu nebo zvláštního orgánu.<sup>31</sup>

---

<sup>29</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 17 s.

<sup>30</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 104 odst. 1

<sup>31</sup> PEKOVÁ, J. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 356 s.

Výkonnými orgány jsou odbory. Počet odborů a náplň jejich činnosti závisí na velikosti obce (města), rozsahu samostatné působnosti a rozsahu přenesené působnosti. Čím je obec větší, tím je organizační struktura složitější a naopak. V malých obcích se zpravidla sdružuje agenda do málo odborů nebo oddělení a v nejmenších obcích ji vykonává jeden až dva administrativní pracovníci. U pověřených obcí s přenesenou působností je členitost obecního úřadu větší. Struktura a názvy odborů nejsou předepsány, ale má-li být řízení obce efektivní, musí spolu jednotlivé odbory i oddělení spolupracovat.

### 3.3.5 Orgány zastupitelstva obce a rady obce

Mezi tyto orgány obce můžeme zařadit **výbory**, které jsou poradními, iniciativními a kontrolními orgány zastupitelstva obce, a **komise**, které jsou iniciativními a poradními orgány rady obce.

**Výbory zastupitelstva obce** jsou poradními, iniciativními a kontrolními orgány zastupitelstva v samostatné působnosti obce. Nejde tedy o samostatné orgány obce, ale o orgány orgánů obce. Zřídit výbor je právem zastupitelstva, nikoliv jeho povinností. Výjimkou je zřízení **výboru finančního a výboru kontrolního**<sup>32</sup>, které ze zákona **povinné je**. Další výjimkou je také povinnost zřídit výbor pro národnostní menšiny, pokud na území obce žije alespoň 10 % občanů hlásících se k jiné národnosti než české<sup>33</sup>. V tomto výboru pak musí nejméně polovinu členů tvořit příslušníci menšiny. Výborům finančnímu a kontrolnímu zákon stanovuje náplň činnosti, ostatním výborům ji určuje zastupitelstvo obce.<sup>34</sup>

#### Finanční výbor

- a) provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce,
- b) plní další úkoly, jimiž ho pověřilo zastupitelstvo obce.<sup>35</sup>

#### Kontrolní výbor

- a) kontroluje usnesení zastupitelstva obce a rady obce, je-li zřízena,
- b) kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti,

<sup>32</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 117 odst. 2

<sup>33</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 117 odst. 3

<sup>34</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 16 s.

<sup>35</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 119 odst. 2

c) plní další kontrolní úkoly, jimiž ho pověřilo zastupitelstvo obce.<sup>36</sup>

Tyto výbory musí být nejméně tříčlenné, jejich členy nemohou být starosta, místostarostové, tajemník ani jiní členové, kteří se zabývají hospodařením obce. Pro všechny výbory společně platí pravidla pro složení – počet členů musí být lichý a předsedou je vždy člen zastupitelstva obce (to neplatí, jde-li o předsedu osadního výboru).<sup>37</sup> Ostatní členové mohou být voleni z řad občanské veřejnosti. Odměňování členů výboru z řad občanské veřejnosti je v kompetenci zastupitelstva obce a odměňování členů výboru, kteří jsou zároveň členy zastupitelstva obce, se řídí nařízením vlády<sup>38</sup>.

**Komise rady obce** si rada obce může zřizovat jako své iniciativní a poradní orgány<sup>39</sup>. Na rozdíl od výborů – poradních a iniciativních orgánů zastupitelstva obce – mohou komise být i výkonným orgánem. Starosta obce totiž může po projednání s ředitelem krajského úřadu svěřit komisi výkon **přenesené působnosti** v určitých věcech. Předsedou takové komise je pak osoba, která prokáže, že má pro svěřený úsek přenesené působnosti zvláštní odbornou způsobilost, pokud zákon nestanoví jinak. Na prokázání zvláštní odborné způsobilosti se obdobně vztahuje ustanovení zákona o úřednících územních samosprávných celků<sup>40</sup>. Komise při výkonu svěřeného úseku přenesené působnosti odpovídá starostovi obce, avšak ve správním řízení je nadřízeným orgánem krajský úřad.<sup>41</sup>

### 3.3.6 Dozor nad činností územních samosprávných celků

Platná právní úprava dozoru nad činností obcí nabyla účinnosti 1. července 2006 (tzv. dozorová novela – zákon č. 234/2006 Sb.) a rozlišuje, zda se jedná o dozor nad samosprávou, nebo přenesenou působností obcí. Zároveň odstranila předchozí nevhodnou duplicitu dozorových orgánů nad obecní samosprávou, když dozorový proces vykonávají společně jak Ministerstvo vnitra, tak krajské úřady. Dozor nad výkonem samostatné působnosti obcí je vykonáván v plném rozsahu Ministerstvem vnitra, dozor nad výkonem přenesené působnosti je svěřen výlučně krajským úřadům.<sup>42</sup>

<sup>36</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 117 odst. 3

<sup>37</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 16 s.

<sup>38</sup> Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

<sup>39</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 122 odst. 1

<sup>40</sup> Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů

<sup>41</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 17 s.

<sup>42</sup> PROVAZŇÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 32 s.

### 3.4 Rozpočet a rozpočtový proces

Obsahem této kapitoly je vysvětlení pojmu územní rozpočet a jeho funkcí, definování jednotlivých způsobů sestavování rozpočtů, struktura územního rozpočtu, rozpočtový proces, rozpočtové provizorium a rozpočtové opatření. Dále je zde definována úloha a význam střednědobého výhledu rozpočtu při sestavování rozpočtu obcí v soustavě rozpočtů.

Tvorbu, postavení, obsah a funkci rozpočtů obcí upravuje zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů<sup>43</sup>. Někdy se o tomto zákonu hovoří jako o malých rozpočtových pravidlech. Malých proto, že vedle něj existuje také zákon o rozpočtových pravidlech<sup>44</sup>, který upravuje tvorbu a postavení rozpočtu státního, včetně jeho vazeb na rozpočty územních samosprávných celků.<sup>45</sup>

#### 3.4.1 Rozpočet územních samosprávných celků

V České republice jsou v rámci soustavy veřejných rozpočtů na úrovni územních samosprávných celků sestavovány rozpočty obce nebo kraje (územní rozpočty). Tyto rozpočty územních samosprávných celků jsou označovány jako decentralizované peněžní fondy, ve kterých se soustřeďují jak příjmy získané na základě přerozdělení v rozpočtové soustavě, tak příjmy generované z vlastní činnosti. Tyto příjmy se rozdělují a používají na financování veřejných a smíšených statků prostřednictvím veřejného sektoru územní samosprávy.

Územní rozpočet je vytvářen, rozdělován a používán jako ostatní veřejné rozpočty v rozpočtové soustavě s využitím nevratného, neekvivalentního a nedobrovolného (především u daní) způsobu financování, který je typický pro všechny veřejné rozpočty.<sup>46</sup>

Nejdůležitější součástí finančního systému na úrovni územní samosprávy je její územní rozpočet – rozpočet obce, regionu. Rozpočet je finančním plánem na fiskální rok shodný s rokem kalendářním, který obsahuje příjmy, výdaje a ostatní operace včetně tvorby a použití peněžních fondů. Rozpočet je jedním z nejdůležitějších nástrojů zajištění funkcí územní samosprávy a jejich financování, prosazování cílů municipální, resp. regionální politiky na

---

<sup>43</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

<sup>44</sup> Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)

<sup>45</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 39 s.

<sup>46</sup> PROVAZNIKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 51 s.



úrovni územní samosprávy, je nástrojem realizování volebních programů a nástrojem ovlivňování dlouhodobého sociálně-ekonomického rozvoje daného území.

### 3.4.2 Struktura územního rozpočtu

Rozpočet obce (kraje) se zpravidla sestavuje ve dvojím průřezu, a to **běžný a kapitálový rozpočet**. Oddělení běžného hospodaření od hospodaření investičního (dlouhodobého) umožňuje přehledně analyzovat, na co jsou vynakládány daňové i nedaňové příjmy, využívání návratných příjmů na financování investic a únosnou výši dluhové služby.

Běžný (někdy též provozní) rozpočet je bilance běžných příjmů a běžných výdajů vztahující se k danému rozpočtovému roku, které se většinou každoročně opakují. Běžnými příjmy se financují neinvestiční (provozní) potřeby prostřednictvím běžných (neinvestičních) výdajů<sup>47</sup>. Tabulka č. 1 uvádí přehled hlavních kategorií běžných příjmů a výdajů.

Tabulka 1: Schéma běžného rozpočtu

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

Zdroj 2: PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 61 s.

<sup>47</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 60 s.

Běžný rozpočet může být sestaven jako vyrovnaný – příjmy se rovnají výdajům, nebo jako deficitní, kdy jsou běžné příjmy nižší než běžné výdaje. Tyto dva vztahy ukazují zhoršené hospodaření obce (kraje). V prvním případě je územně samosprávný celek schopen krýt pouze běžné výdaje. Druhá možnost odráží skutečnost, že územní samosprávný celek již není schopen svými provozními příjmy financovat provozní výdaje. V obou případech už nedokáže pokrýt svou dluhovou službu (pokud existuje). To znamená, že dluhová služba je hrazena z kapitálového rozpočtu, prodejem majetku, případně úvěrem nebo emisí komunálních obligací. Tento trend v delším časovém období může ohrozit hospodaření územního samosprávného celku. Pouze nerovnost, kdy běžné příjmy jsou vyšší než běžné výdaje, znamená dobré hospodaření.

Naopak příjmy, které se vztahují na financování investičních potřeb, jež přesahují období jednoho rozpočtového roku, se zachycují v kapitálovém rozpočtu. Tyto příjmy a výdaje jsou zpravidla jednorázové a neopakovatelné. Kapitálový rozpočet by měl sloužit ke kumulaci zdrojů na získání dlouhodobých aktiv, protože výdaje na investiční projekty jsou poměrně velké.<sup>48</sup> Tabulka č. 2 uvádí přehled hlavních kategorií kapitálových příjmů a výdajů.

Tabulka 2: Schéma kapitálového rozpočtu

Příjmy	Výdaje
- z prodeje majetku	- na investice
- kapitálové přijaté dotace z rozpočtové samosprávy	- kapitálové dotace jiným rozpočtům
- příjmy z půjček apod.	- na nákup obligací, akcií
- příjmy z emise vlastních obligací	- poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky
- přebytek běžného rozpočtu	- splátky dříve přijatých půjček
- dary na investice apod.	- krytí deficitu běžného rozpočtu

Zdroj 3: PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 62 s.

Kapitálový rozpočet je vyrovnaný, pokud se jeho výdaje a příjmy rovnají. Jsou-li tyto výdaje větší než příjmy, jedná se o deficitní rozpočet a jsou-li výdaje menší než příjmy, je přebytkový. V reálné praxi příjmy na financování investic většinou chybějí, a proto se kapitálové příjmy doplňují návratnými příjmy.

Je nutno upozornit na skutečnosti, které jsou s financováním investičních potřeb a sestavováním rozpočtu opomíjeny. Náklady spojené s investičními projekty zatěžují rozpočet na delší období než na jeden rok. Větší investiční projekty s sebou přinášejí

<sup>48</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 62 s.

jednorázové kapitálové výdaje, ale i mimo ně běžné provozní výdaje, náklady na údržbu, mzdy obslužného personálu, výdaje nutné na amortizaci kapitálových statků, popřípadě výdaje související s dluhovou službou při financování půjčkou. Proto je nutné rozhodovat o investicích uvážlivě a při dluhovém financování pořizovat jenom takové, které budou mít užitek i pro příští generace.

### 3.4.3 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba neboli rozpočtová klasifikace v České republice upravuje způsob třídění všech peněžních operací veřejných rozpočtů, mimorozpočtových fondů státu, obcí i krajů, dobrovolných svazků obcí i organizačních složek, u kterých je stát, obce nebo kraje zřizovatelem. Rozpočtovou skladbu upravuje vyhláška MF ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, která byla již několikrát novelizovaná a v současné době platí vyhláška<sup>49</sup> ze dne 18. ledna 2018, kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

K tomu, aby byla zaručena porovnatelnost příjmů a výdajů jak prostorově – mezi jednotlivými rozpočty stejné úrovně, tak časově – mezi různými obdobími, slouží jednotné členění příjmů a výdajů závazné pro všechny rozpočty. Takové členění nazýváme **rozpočtovou klasifikací**.<sup>50</sup>

Veškeré třídění jednotlivých položek musí respektovat zásady rozpočtové skladby:

- zásadu jednotnosti a závaznosti – každý údaj rozpočtu má jednoznačné identifikovatelné místo;
- zásadu dlouhodobé stability rozpočtu – je důležitá z hlediska makroekonomických analýz, z hlediska časové srovnatelnosti rozpočtů, pro analýzu plnění rozpočtů a ostatních mimorozpočtových fondů;
- potřebu agregace, sumarizace s využitím principu konsolidace – aby nedocházelo k několikanásobnému načítání některých operací (např. dotací);
- zásadu srozumitelnosti na základě definovaných hledisek;

---

<sup>49</sup> Vyhláška č. 12/2018 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

<sup>50</sup> PROVAZŇÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 100 s.

- zásadu kompatibility s mezinárodními statistickými standardy – s mezinárodními účetními a statistickými standardy, aby byla zajištěna transparentnost na mezinárodní úrovni s použitím co nejjednodušších převodových můstků.<sup>51</sup>

Platná rozpočtová skladba využívá čtyři základní druhy třídění příjmů: I) **kapitolní** (organizační, nebo odpovědnostní), II) **druhov**é, III) **odvětvové** (dříve funkční) a IV) **konsolidační** (tzv. záznamové jednotky).

**Kapitolní třídění** je v ČR povinné pouze u státního rozpočtu a má 42 kapitol státního rozpočtu. Pro územní samosprávu je toto třídění nepovinné.

**Druhov**é třídění dělí peněžní operace do tří základních okruhů, tj. **příjmy**, jde o jejich začlenění do **čtyř příjmových tříd** – Třída 1. Daňové příjmy, Třída 2. Nedaňové příjmy, Třída 3. Kapitálové příjmy, dohromady tvoří tzv. Vlastní příjmy; dále je to Třída 4. Přijaté dotace. Uvnitř tříd jsou příslušné druhy příjmů dále podrobněji tříděny. Příjmy se dělí na dvě základní podskupiny, a to **vlastní příjmy**, jak běžné, tak kapitálové, a **přijaté dotace** s podrobnějším členěním. Další okruh jsou výdaje, jde o jejich začlenění **do výdajových tříd**, tzn. Třída 5. Běžné výdaje, Třída 6. Kapitálové výdaje s dalším podrobnějším členěním uvnitř těchto tříd. Třetí okruh je **Financování** – Třída 8, která se člení na financování z tuzemska a zahraničí a v obou případech na dlouhodobé a krátkodobé financování a na opravné položky.<sup>52</sup>

Z hlediska **odvětvového** se třídí příjmy a výdaje podle odvětví. V ČR se třídí do šesti skupin s podrobnějším tříděním uvnitř jednotlivých skupin:

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.<sup>53</sup>

<sup>51</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 101 s.

<sup>52</sup> KADERÁBKOVÁ, J., PEKOVÁ, J. Územní samospráva – udržitelný rozvoj a finance. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 239 s.

<sup>53</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 102 s.

Rozpočtová skladba upravuje tzv. **konsolidační třídění**, prvkem rozpočtové skladby jsou tzv. záznamové jednotky. Konsolidace umožňuje vyloučit duplicity na základě interních transferů mezi peněžními fondy a korekci příjmů a výdajů.

Rozpočtová skladba umožňuje druhovým tříděním rozdělení rozpočtu na **běžný a kapitálový rozpočet**, resp. běžnou a kapitálovou část rozpočtu. Běžná část rozpočtu bilancuje běžné příjmy a běžné výdaje, z nichž většina se pravidelně každoročně opakuje. Kapitálová část rozpočtu bilancuje příjmy a výdaje související s financováním investičních potřeb, vztahujících se často k období několika let, tzn. na krytí výdajů na investice.<sup>54</sup> Chybějící nenávratné příjmy územních samospráv na financování lokálních investic se často doplňují návratnými příjmy, které vyrovnávají bilanci kapitálového rozpočtu.

Toto členění rozpočtu je důležité pro rozpočtové analýzy a rozpočtové plánování, které finanční management zajišťuje. Kvalita těchto rozpočtových analýz předurčuje i kvalitu rozpočtového plánování, zejména v rámci rozpočtového výhledu. Umožňuje analyzovat, na co jsou použity daňové a nedaňové příjmy, umožňuje analyzovat nejen vliv příjmů, zejména daní, ale i transferů, jednotlivých druhů výdajů, možnosti a nutnost využívání návratných příjmů, a tedy i vliv zadlužení a způsobu umořování dluhu na hospodaření daného subjektu územní samosprávy. Dovoluje analyzovat možnosti využití návratných příjmů na financování investic a únosnou výši dluhové služby.<sup>55</sup>

#### **3.4.4 Rozpočtový proces a jeho účastníci**

Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů neupravuje každý detail přípravy, projednávání a schvalování rozpočtu obce. Proto není rozpočtový proces na všech obcích stejný. Některé zásady a fáze však zůstávají shodné.

Rozpočtový proces zahrnuje plánování a rozhodování o tom, co je potřeba uskutečnit, plán realizace, provedení tohoto plánu při zohlednění dostupných zdrojů, zhodnocení dosažených výsledků a následné přizpůsobení stávajícího plánu. Rozpočtový proces tvoří čtyři základní fáze: sestavování rozpočtu, projednávání a schvalování rozpočtu, hospodaření podle

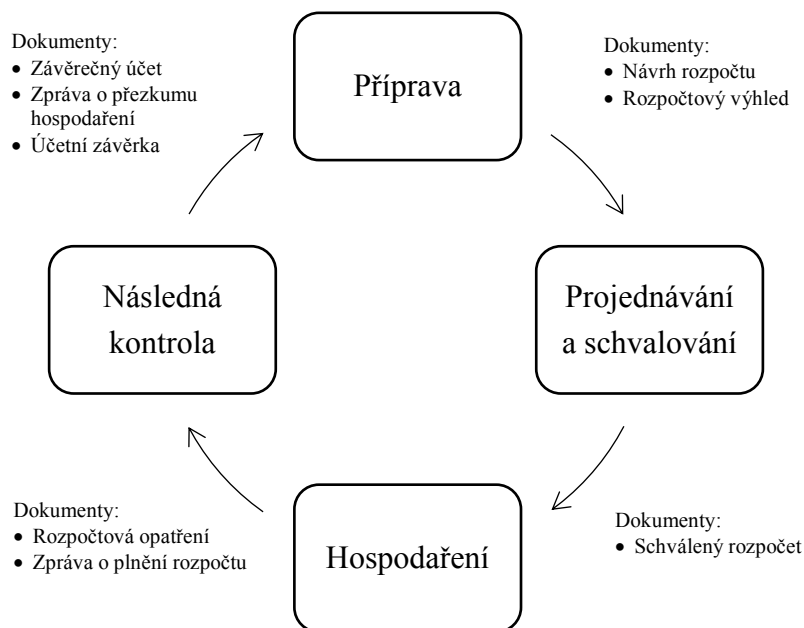
---

<sup>54</sup> KADEŘÁBKOVÁ, J., PEKOVÁ, J. Územní samospráva – udržitelný rozvoj a finance. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 240 s.

<sup>55</sup> KADEŘÁBKOVÁ, J., PEKOVÁ, J. Územní samospráva – udržitelný rozvoj a finance. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 241 s.

rozpočtu a následná kontrola, během kterých vzniká řada rozpočtových dokumentů (Obrázek č. 2).<sup>56</sup>

Obrázek 2: Rozpočtový cyklus



Zdroj 4: SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015 37 s

Před začátkem rozpočtového roku probíhá příprava rozpočtu, jeho projednávání a schvalování v zastupitelstvu obce. V průběhu rozpočtového roku se hospodáří dle schváleného rozpočtu a v reakci na neočekávané události je průběžně upravován prostřednictvím rozpočtového opatření<sup>57</sup>. Po skončení rozpočtového roku dochází k vyúčtování a schválení závěrečného účtu a účetní závěrky. V poslední fázi rozpočtového cyklu musí obec provést přezkum hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces se řídí zásadami pravidelnosti (rozpočet je každoročně sestavován), projednáván a schvalován, odhady příjmů a výdajů musí být reálné a pravdivé, měl by být úplný, jednotný a vyrovnaný.

V ČR stanovuje základní kroky rozpočtového procesu obcí zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Pro jednotlivé kroky současně stanovuje určité podmínky, obecně ponechává obcím značnou volnost v tom, jak budou postupovat. Tabulka č. 3 uvádí základní kroky rozpočtového procesu a způsob jejich úpravy v rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v zákoně o obcích. Pro uvedené kroky,

<sup>56</sup> SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015 37 s

<sup>57</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 16

s jedinou výjimkou, kdy 30. 6. musí zastupitelstvo obce schválit závěrečný účet, nejsou v zákonech uvedeny konkrétní termíny.<sup>58</sup>

Tabulka 3: Kroky rozpočtového procesu

Vypracování návrhu rozpočtu	§ 11 a 12* stanovuje, že obec je povinna v návaznosti na rozpočtový výhled a na základě rozpisu státního a krajského rozpočtu vypracovat rozpočet, který bude obsahovat příjmy a výdaje v členění podle rozpočtové skladby a závazné ukazatele
Zveřejnění návrhu	§ 11* stanovuje povinnost zveřejnit na úřední desce a na internetu návrh rozpočtu, a to nejméně 15 dní před jeho projednáváním v zastupitelstvu obce
Schválení rozpočtu	podle § 84** musí rozpočet schválit zastupitelstvo obce
Rozpis rozpočtu	podle § 14* musí být rozpis rozpočtu podle rozpočtové skladby proveden neprodleně, rozpis musí obsahovat závazné ukazatele
Hospodaření podle rozpočtu	podle § 15* se hospodaří v souladu se schváleným rozpočtem a provádí se pravidelná, systematická a úplná kontrola podle § 102** za hospodaření obce zodpovídá rada
Změny rozpočtu	podle § 16* lze rozpočtovým opatřením provést organizační, metodické a věcné změny rozpočtu podle § 102** provádí rozpočtová opatření rada v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce
Kontrola hospodaření	§ 15* a zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
Přezkum hospodaření	§ 17* a zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
Závěrečný účet	podle § 17* obsahuje informace o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob; závěrečný účet musí být spolu se zprávou o přezkumu hospodaření zveřejněn na úřední desce a na internetu nejméně 15 dní před jeho projednáním v zastupitelstvu obce; projednání se uzavírá s vyjádřením souhlasu bez výhrad nebo s výhradami

Poznámky: \* zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

\*\* zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

Zdroj 5: SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015 38 s

Účastníky rozpočtového procesu můžeme rozdělit do dvou základních skupin: uvnitř a vně obce. Uvnitř obce jsou účastníky zastupitelstvo a rada obce, finanční odbor, ostatní odbory a zřízené organizace. Účastníky vně obce jsou občané (voliči, daňoví poplatníci), kraje, ministerstva, zájmové skupiny a veškeré další subjekty, které mají vliv na rozpočet.

Voliči (občané obce) se podílejí na řízení obce nepřímo prostřednictvím volených zástupců, mohou předkládat zastupitelstvu připomínky k návrhu rozpočtu a závěrečného účtu. Mimo to jsou příjemci veřejných služeb financovaných z obecního rozpočtu.

Předpokladem k sestavení co nejlepšího návrhu rozpočtu na následující rok je vhodné vytvořit si harmonogram přípravy a průběhu rozpočtového procesu a lze ho rozdělit do těchto etap:

<sup>58</sup> SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 39 s

- analýza minulosti a stanovení priorit pro rozpočtové období,
- sestavení návrhu rozpočtu,
- projednávání a schválení,
- kontrola plnění rozpočtu,
- přehled o skutečném plnění rozpočtu – závěrečný účet,
- následná kontrola,
- aktualizace programu rozvoje a rozpočtového výhledu.<sup>59</sup>

Sestavení návrhu rozpočtu a tvorbu podkladů zpravidla provádí výkonný orgán obce (kraje), většinou finanční odbor nebo v menších obcích starosta s pomocí účetní. Vlastní návrh by měl vycházet z analýzy dvou a více let zpět. Sestavený návrh se projednává v jednotlivých odborech, kde by se již měl rozpočet rozdělit na příjmy, běžné výdaje a kapitálové výdaje. Podle místních podmínek se dále sestavený návrh rozpočtu projednává ve finančním výboru a v radě obce (kraje), tedy výkonnými orgány, kde se zapracují případné připomínky. Schvalování rozpočtu je výhradní pravomocí zastupitelstva<sup>60</sup>. Kontrolu plnění rozpočtu během roku provádí finanční odbor, finanční výbor, rada a zastupitelstvo. Skutečné plnění a závěrečný účet sestavují výkonné orgány (finanční odbor a rada) a jejich schválení je v kompetenci volených orgánů. Územní samosprávný celek a svazek obcí jsou povinny dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok<sup>61</sup>, a to buď krajským úřadem, auditorem nebo auditorskou společností. Po schválení závěrečného účtu je vhodné provést aktualizaci programu rozvoje a rozpočtového výhledu a začít s přípravou sestavení nového návrhu rozpočtu na následující rok.

### 3.4.5 Střednědobý výhled rozpočtu

Kromě rozpočtu a závěrečného účtu obce povinně sestavují střednědobý výhled rozpočtu. Jedná se o pomocný nástroj obce, který slouží pro střednědobé finanční plánování rozvoje jejího hospodářství. Střednědobý výhled rozpočtu hraje v rozpočtovém procesu dvojí roli: je východiskem pro přípravu rozpočtu a současně zobrazuje dlouhodobé dopady současných nebo minulých rozhodnutí.<sup>62</sup> Střednědobý výhled rozpočtu zajišťuje v rozpočtovém procesu

<sup>59</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 63 s.

<sup>60</sup> Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), § 84 odst. 2 písm. b)

<sup>61</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 17 odst. 4

<sup>62</sup> SEDMIHRADSKÁ, L. Rozpočtový proces obcí. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 47 s



možnost reagovat na krátkozrakost, která je v rozpočtovém procesu obvyklá, může sloužit jako včasné varování, pokud hrozí, že očekávané příjmy nepokryjí očekávané výdaje, a dále lze využít při hodnocení fiskálních dopadů změn územního plánu a demografických nebo ekonomických změn.

Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na období dvou až pěti let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet, a je definován § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se vedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.<sup>63</sup>

Aby byl střednědobý výhled rozpočtu co nejpřesnější, je vhodné zpracovat analýzu hospodaření územního samosprávného celku za uplynulé minimálně dva až tři roky, rozdělit analýzu dat na běžné a kapitálové příjmy a výdaje, běžné položky dále rozdělit na pravidelně se opakující a nahodilé a u sdílených daní přiřadit hodnoty na základě střednědobého výhledu státu. Analýzou vývoje běžných příjmů a výdajů lze vysledovat určitou závislost, na jejichž základě lze jednotlivým hodnotám přiřadit koeficienty pro další léta. Dále je nutné začlenit do střednědobého výhledu rozpočtu kapitálové a nahodilé položky. Usnadnit odhad nahodilých položek v budoucnosti může zpracovaný plán investic na základě územního plánu a programu rozvoje obce, pokud je územní samosprávný celek má.

Problémy, se kterými se územní samosprávy při sestavování střednědobých výhledů setkávají, jsou zejména schopnosti krátkodobého a střednědobého odhadu příjmů, výdajů a jejich meziroční vývoj. Vývoj příjmů obcí závisí na vývoji ekonomických ukazatelů (míry nezaměstnanosti, růstu produktu, míře inflace), které ovlivňují výši daní, jež soukromý sektor bude platit do rozpočtu obce (v případě ČR jde zejména o sdílené daně a daň z příjmů fyzických osob z podnikání). Výše příjmů je ovlivňována také celkovou koncepcí vztahů rozpočtu územních celků a ostatních článků rozpočtové soustavy a jejich stálostí. V případě ČR se neustále mění konstrukce daňových zákonů, což např. u daní z příjmů znesnadňuje naplánovat jejich daňový výnos do rozpočtu obce, mění se rozpočtová skladba a daňové

---

<sup>63</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 3 odst. 2

určení.<sup>64</sup> Totéž platí u poskytování dotací, kde chybí dlouhodobější platnost ukazatelů a normativů a transparentnost poskytování, podle kterých se dotace ze státního rozpočtu přidělují do územních rozpočtů.

Z hlediska fiskální transparentnosti je vhodné střednědobý výhled rozpočtu sestavit do tabulky a připojit vysvětlující komentář, na kterých základech a předpokladech je výhled postaven.

### 3.4.6 Hospodaření v průběhu roku

V průběhu rozpočtového roku se hospodaří podle schváleného rozpočtu. Pokud není rozpočet schválen do začátku rozpočtového roku, hospodaří se podle pravidel rozpočtového provizoria a veškeré realizované příjmy a výdaje se po schválení rozpočtu stávají součástí hospodaření. Veškeré změny rozpočtu v průběhu roku jsou prováděny prostřednictvím rozpočtového opatření.<sup>65</sup>

Obce hospodaří s financemi v souladu se **schváleným rozpočtem** a zároveň po celý rok systematicky a úplně kontrolují jak hospodaření své, tak i právnických osob, které zřídily nebo založily.<sup>66</sup>

Pokud zastupitelstvo neschválí rozpočet do 1. ledna rozpočtového roku, řídí se hospodaření obce do schválení rozpočtu pravidly **rozpočtového provizoria**, které musí být schváleno zastupitelstvem obce. Při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nesmí výdaje samosprávného celku stanovené v pravidlech rozpočtového provizoria překročit jednu dvanáctinu výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok. Vyšší výdaje lze stanovit pouze v případě, že jejich zvýšení přímo souvisí se zvýšením financování výdajů stanovených jiným zákonem nebo v případě výdajů z důvodu předfinancování projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.<sup>67</sup>

Jestliže průběh roku přinese změnu, která si vyžádá změnu rozpočtu, lze ji provést výhradně tzv. **rozpočtovým opatřením**. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti a uskutečňují se povinně.

---

<sup>64</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, 68 s.

<sup>65</sup> SEDMIHRADSKÁ, L. Rozpočtový proces obcí. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 127 s.

<sup>66</sup> Příručka pro členy zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 42 s.

<sup>67</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 13 odst. 4

Rozpočet může být po svém schválení změněn z důvodu:

- a) změny v organizaci hospodářství financovaného rozpočtem (organizační změny)
- b) změny právních předpisů ovlivňujících výši rozpočtových příjmů nebo výdajů (metodické změny); patří mezi ně také cenové změny ovlivněné změnami právní úpravy regulovaných cen, nebo
- c) změny objektivně působících skutečností ovlivňujících plnění rozpočtu příjmů a výdajů (věcné ceny).<sup>68</sup>

Rozpočtovým opatřením je:

- a) přesun rozpočtových prostředků, při němž se jednotlivé příjmy a výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil jejich celkový objem nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů;
- b) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu;
- c) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů; tímto opatřením se objem rozpočtu snižuje.<sup>69</sup>

Zda se příjmy a výdaje vyvíjejí v souladu se schváleným (upraveným) rozpočtem, je bezpodmínečně nutné provádět průběžnou kontrolu a porovnávat plnění příjmů a výdajů. S výsledky kontrol se musí zastupitelstvo průběžně seznamovat, aby mohlo činit v průběhu roku odpovídající kroky k řádnému hospodaření. Významnou roli při kontrolách hospodaření podle rozpočtu obce hraje kontrolní a finanční výbor zastupitelstva.

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření obce souhrnně zpracovávají do **závěrečného účtu** obce. Ten obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a údaje o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů. A to tak podrobně, aby bylo možné zhodnotit hospodaření s financemi a majetkem územního samosprávného celku a svazku obcí i jimi zřízených právnických osob.<sup>70</sup> Poctivě zpracovaný závěrečný účet obce může být dobrým podkladem pro přípravu rozpočtu v následujícím roce.

---

<sup>68</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 16 odst. 1

<sup>69</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 16 odst. 3

<sup>70</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 43 s.

### 3.4.7 Kontrola hospodaření, finanční analýza, finanční kontrola, audit

Pro zkvalitnění hospodaření územní samosprávy, pro zvýšení alokační efektivnosti vždy omezených finančních prostředků ve finančním systému příslušného subjektu územní samosprávy je nutné analyzovat a kontrolovat hospodaření.<sup>71</sup>

**Finanční analýza** je pro územní samosprávy důležitým nástrojem řízení a má význam pro zkvalitnění finančního rozhodování. Provádí se analýza minulého hospodaření, které nám poskytne odhalení pozitivních a negativních faktorů, jež hospodaření ovlivnily. Kvalitní finanční analýza by měla nastínit možnosti, jak eliminovat vlivy negativně působících faktorů, a naopak vyzvednout pozitivně působící vlivy na hospodaření územního samosprávného celku a stanovit finanční strategii pro další období. Finanční analýza musí obsahovat analýzu majetkovou a efektivnost využití majetku. Mezi hlavní oblasti finanční analýzy patří běžná část rozpočtu, kapitálová část rozpočtu, analýza využívání návratných příjmů (únosná výše roční dluhové služby, tzn. analýza dluhů a způsob umořování dluhů) a analýza hospodaření s majetkem.

Finanční analýza se zaměřuje na vyhodnocení silných a slabých stránek ve finančním hospodaření příslušného subjektu územní samosprávy (obce, regionu), analýzu příležitostí i hrozeb, které vytvářejí rizika pro úspěšné hospodaření.<sup>72</sup>

**Finanční kontrola** využívá vnitřní a vnější kontrolu. Vnitřní kontrolní systém každé územní samosprávy by měl fungovat podle předem stanovených pravidel a postupů. Pro kvalitu vnitřní kontroly je důležitá její nezávislost. Cílem vnitřní kontroly by mělo být ovlivnění kvalitního řízení, zjišťování chyb v hospodaření s navržením postupů pro jejich předcházení a na úseku účetnictví zajistit správnost, věrohodnost a úplnost účetních zápisů.

Správnost účetních operací prověřuje účetní audit, který si klade za cíl prozkoumat a ověřit konsolidované účetní výkazy. **Audit** může být vnitřní a vnější. Vnitřní audit by měl být nezávislým orgánem územní samosprávy a pomáhat efektivnímu plnění úkolů. Vnější audit (zpravidla zákonný) je prováděný auditorem nezávislým na účetní jednotce, aby byla zajištěna objektivnost a nestrannost.

Pro kontrolu hospodaření má velký význam i důkladné přezkoumání hospodaření jak obce, tak regionu. V ČR je podle zákona<sup>73</sup> přezkoumání hospodaření obcí a krajů povinné.<sup>74</sup>

<sup>71</sup> PEKOVÁ, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 231 s.

<sup>72</sup> PEKOVÁ, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 233 s.

<sup>73</sup> Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

<sup>74</sup> PEKOVÁ, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 234 s.

Přezkoumání hospodaření představuje audit ročního hospodaření, kterému podléhají všechny územní rozpočty, respektive rozpočty územních samosprávných celků, dobrovolných svazů obcí, rozpočty regionálních rad regionů soudržnosti a rozpočty městských částí hlavního města Prahy. Zákon<sup>75</sup> stanoví předmět, hlediska a postup při přezkoumání hospodaření, přičemž samotné přezkoumání hospodaření stanoví jako povinnost zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ale i zákon o obcích, zákon o krajích, zákon o hlavním městě Praze a zákon o podpoře regionálního rozvoje.<sup>76</sup>

Územní samosprávný celek a svazek obcí si mohou podle § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků dát přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok, a to buď krajským úřadem, auditorem, nebo auditorskou společností.

---

<sup>75</sup> Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

<sup>76</sup> Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, 43 s.

## **4 Vlastní práce**

### **4.1 Stanovení střednědobého výhledu rozpočtu města Pilníkov**

Tato část práce je zaměřena na stanovení vyrovnaného střednědobého výhledu rozpočtu města Pilníkov na období 2019 až 2022, který bude podkladem pro stanovení jednotlivých následujících rozpočtů města.

#### **4.1.1 Charakteristika města Pilníkov**

Město Pilníkov (dále jen město nebo Pilníkov) se nachází v Královéhradeckém kraji v okrese Trutnov. Leží v Krkonošském podhůří zhruba 7,5 km jihozápadně od Trutnova. O vesnici Pilníkov se poprvé dozvídáme ze zápisu z roku 1357 v knize „Kniha o potvrzení duchovních funkcí“. V současné době se Pilníkov opět stal městem dne 12. 4. 2007. Dekret o stanovení Pilníkově městem převzal starosta dne 17. 5. 2007 v budově Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

Pilníkov se rozkládá podél silnice I. třídy I/16 od Trutnova směrem na Jičín. Ve městě žije 1246 (2017)<sup>77</sup> obyvatel, rozloha města je 1699 ha a je rozděleno do tří katastrálních území Pilníkov I, Pilníkov II a Pilníkov III. Součástí města je osada Letná, která se nachází mezi Pilníkovem a Vlčicemi. Ve městě je mateřská škola, základní škola se školní jídelnou a družinou, domov pro seniory, pošta, zdravotní středisko, knihovna, drobné provozovny, prodejny, restaurace a sportovní zařízení.

Pilníkov je obcí se samostatnou působností a se základním rozsahem přenesené působnosti stanovené v § 61, odst. 1, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Rozsah samostatné působnosti je podrobně popsán v kapitole č. 3.3.2 Samostatná působnost obce. Rozsah výkonu státní správy je podrobně popsán v kapitole č. 3.3.3 Přenesená působnost obce.

#### **4.1.2 Personální zabezpečení města Pilníkov**

Současné zastupitelstvo města Pilníkov zvolené na období 2014 až 2018 působí v devítičlenném složení, které je zastoupené pěti členy z kandidátní listiny „VIZE PRO PILNÍKOV 2014“ a čtyřmi členy z kandidátní listiny Volba pro Pilníkov. Zastupitelstvo

---

<sup>77</sup> Český statistický úřad: <https://www.czso.cz/csu/czso/databaze-demografickych-udaju-za-obce-cr>

města si zřídilo jako poradní, iniciativní a kontrolní orgány finanční výbor, kontrolní výbor, stavební výbor, sportovní a kulturní výbor, sociální výbor a výbor pro pořádek, bezpečnost a ekologii. Město Pilníkov nemá volenou radu, proto její pravomoci vykonává v omezeném rozsahu starosta<sup>78</sup>, který je jediným uvolněným zastupitelem města.

Činnost městského úřadu zabezpečují starosta Miroslav Klapka, místostarosta Ing. Karel Skutil, referent investic a majetku města Ing. Tomáš Voborník a účetní města Bc. Miluše Čubičová.

Správu majetku města zabezpečuje společnost Lesy – voda, s.r.o., které je 100 % vlastníkem město Pilníkov. Společnost Lesy – voda, s.r.o., (dále jen společnost) má osm zaměstnanců včetně dvou jednatelů a hospodaří s lesními pozemky, vodovodem a kanalizací, bytovým fondem a s dalším nemovitým a movitým majetkem města na základě pachtovní a nájemní smlouvy. Dále společnost pro město zabezpečuje úklid veřejného prostranství v celém obvodu města včetně údržby městské zeleně.

## 4.2 Analýza majetkové situace

Finanční i další zdroje sociálně kulturního rozvoje jsou vnímány jako omezené, a proto je nutné stanovit při plánování výdajů municipálního rozpočtu hierarchii priorit. V takovém případě je vhodné si sestavit žebříček investičních aktivit, které jsou urgentní, které méně, které jsou standardním vybavením a které lze považovat za nadstandardní (luxusní).

Město disponuje majetkem k 31. 12. 2017 ve výši 264 471 896, 58 Kč<sup>79</sup>. Z toho jsou stálá aktiva ve výši 217,5 mil. Kč a největší položkou jsou pozemky ve výši 128 mil. Kč (48 % z celkového majetku), stavby ve výši 79,4 mil. Kč (30 % z celkového majetku) a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8,3 mil. Kč (rozpracovaná výroba na výstavbu kanalizace a ČOV). Oběžná aktiva jsou ve výši 47, 4 mil. Kč, která se skládají především z krátkodobého finančního majetku, a to ve výši 43,4 mil. Kč na běžném účtu města (16 % z celkového majetku obce) a 1,1 mil. Kč na běžném účtu fondů (fond na obnovu vodovodu).

Stavby jsou podstatnou částí majetku, kterou nebylo v minulosti třeba odepisovat. Do konce roku 2011 musely obce jednorázově dooprávkovat svůj majetek a od roku 2012 jsou již

---

<sup>78</sup> § 120 a § 121 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

<sup>79</sup> Rozvaha – Bilance 12/2017, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 26. 1. 2018

nuceny k odpisům přistoupit, což dále zatíží jejich rozpočet, a sníží tak jejich disponibilní zdroje v oblasti investic.<sup>80</sup> Město proto musí počítat s finančními prostředky na potenciál schopnosti svůj majetek reprodukovat, a to především z běžně se opakujících příjmů. Obce často investují na úkor reprodukce vlastního majetku a tomu by měla napomáhat povinnost majetek obcí od roku 2012 odepisovat. Tato skutečnost vyvíjí tlak na posilování běžných výdajů na úkor výdajů kapitálových. Město odepsalo z účetnictví v roce 2014 1,3 mil. Kč, v roce 2015 1,2 mil. Kč, v roce 2016 1,6 mil. Kč a v roce 2017 1,7 mil. Kč. To znamená, že město musí každoročně při sestavování rozpočtu počítat s finančními prostředky na reprodukci svého majetku minimálně ve výši 1,7 mil. Kč. V následujících letech s dalšími kapitálovými výdaji do staveb potřeba financí na reprodukci majetku ještě poroste, a to pravděpodobně rychleji než běžné příjmy.

### **4.3 Analýza finančního hospodaření**

V této kapitole se seznámíme se základním finančním hospodařením samosprávy a provedeme analýzu příjmů a výdajů Pilníkov. Hlavní objem daňových příjmů zajišťuje v rámci rozpočtového určení daní<sup>81</sup> (dále jen RUD) započtená výměra katastrálních území obce, počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí, počet obyvatel a počet zaměstnanců.

#### **4.3.1 Úvod do finančního hospodaření samosprávy**

Pro posouzení finanční kondice města Pilníkov je důležité si uvědomit, že rozpočet je tvořen z příjmů a výdajů. Příjmy se dělí na každoročně se opakující (tzv. běžné příjmy), to jsou veškeré příjmy kromě kapitálových příjmů (prodej majetku) a investičních dotací. Obdobně se dělí výdaje. Výdaje, které město musí každý rok vynaložit na provoz, jsou běžné nebo též provozní výdaje (paralela ke státnímu rozpočtu, kde se nazývají mandatorními a quasi mandatorními výdaji). Běžné výdaje musí samospráva vydat ze zákona nebo jimi financuje své provozní aktivity (údržba města, provoz příspěvkových organizací, organizačních složek, úřadu apod.). Vedle běžných výdajů existují také investice (kapitálové výdaje). Kapitálové výdaje jsou nárazové výdaje většinou na rozvoj a větší opravy.

---

<sup>80</sup> TOOTH, P., MICHLOVÁ, R., KHENDRICHE TRHLÍKOVÁ, Z., VOCHOZKOVÁ, J., HESOUN, R. Ekonomické aktivity obcí a měst. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014. 96 s.

<sup>81</sup> § 4 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů a některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům ve znění pozdějších předpisů



Rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji nazýváme provozní saldo. Provozní saldo jsou prostředky, které zbývají samosprávě po úhradě provozu z běžných příjmů k volnému rozhodování, a to ke krytí rozpočtových výdajů v dalším roce, nebo se převádí do peněžních fondů. Rozdíl mezi veškerými příjmy a veškerými výdaji uskutečněnými od 1. ledna do 31. prosince daného roku (rozpočtového roku) se nazývá saldo rozpočtu. Provozní saldo rozpočtu je ale jiný a mnohem důležitější údaj než samotné saldo rozpočtu. Když totiž existuje deficitní rozpočet, znamená to, že město realizovalo daný rok více výdajů než příjmů, ale deficit může být pokryt finančními prostředky z minulých let, z dotací, které dorazí až následující rok, smluvně zajištěnou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí apod. Záporné saldo však může znamenat vážnou situaci, kdy město již nemá dostatek pravidelných příjmů na úhradu samotného provozu (běžných výdajů). To je obdobné, jako by lidem doma nezbývalo daný rok dost peněz na nájem a jiné výdaje na chod domácnosti. Problém může nastat v delší budoucnosti fungování samosprávy, protože obce nemají v běžných výdajích zahrnutý výdaje na odpisy a nevytváří si na ně rezervy. Opravy a havárie financují většinou z běžného rozpočtu nahodile a nevytváří si odpovídající finanční zdroje (rezervy, fondy) na obnovu svého majetku, přesto budují nový majetek, který potřebuje vytvářet nové zdroje na odpisy (opravy a modernizace vybudovaného majetku).

#### 4.3.2 Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově

Hlavním ukazatelem daňových příjmů pro město je počet obyvatel, žáků a zaměstnanců na území katastru Pilníkova. Jedním z nejdůležitějších ukazatelů je počet obyvatel<sup>82</sup>, na kterém závisí většina příjmů města a má zásadní dopad na celkový objem daňových příjmů. Pilníkov má k 1. 1. 2018 evidováno celkem **1246** obyvatel. Dalšími ukazateli výnosu daňových příjmů města na části výnosu daně je počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí<sup>83</sup> v počtu **200** žáků, počet zaměstnanců<sup>84</sup> v počtu **212**, kteří mají v katastru města místo výkonu práce a v neposlední řadě započtená výměra katastrálních území města o výměře **1698,6787** ha.

---

<sup>82</sup> Pro stanovení počtu obyvatel se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Českým statistickým úřadem.

<sup>83</sup> Počtem dětí se rozumí počet dětí účastnících se předškolního vzdělávání a počtem žáků se rozumí počet žáků plnících povinnou školní docházku. Zdroj počtu dětí a žáků z výročních zpráv Základní školy a Mateřské školy Pilníkov.

<sup>84</sup> Počet zaměstnanců v obci vykazovaný v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku zpracované Českým statistickým úřadem.

Sledování vývoje počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců je pro každou obec/městys/město velmi důležité, a to platí i pro Pilníkov. Tyto ukazatele nám mohou napovědět, jak se bude vyvíjet příjem financí z RUD pro město v nejbližších nadcházejících letech. Je všeobecně známo, že z venkova (kam patří i Pilníkov) dochází k migraci obyvatel odcházejících do větších měst za lepšími pracovními podmínkami, a to s sebou nese i snižování počtu žáků a zaměstnanců. Proto je nutné, aby se město Pilníkov o své obyvatele snažilo bojovat dobrými životními podmínkami spočívajícími v kvalitním zdravém životním prostředí, slušném bydlení, kvalitním školním vzděláním, zajištění zdravotní péče, sociálním prostředím, kulturním a sportovním vyžitím.

**Počet obyvatel** v Pilníkově má za posledních deset let tendenci mírného růstu a do roku 2015 setrvalý stav. Od roku 2007 se stav z 1179 zvýšil o 67 obyvatel (navýšení o 5,7 %) na současných **1246**, což má za následek i vyšší příjmy financí do městské pokladny z RUD. Na každého občana je aktuálně cca **14 tis.** Kč daňových příjmů ročně. Na počtu obyvatel závisí většina příjmů města (daňové příjmy).

**Počet dětí a žáků** navštěvujících školu zřizovanou městem v posledních letech mírně rostl, ale v roce 2017 klesl na současných 200 žáků. Na tomto ukazateli po novele RUD<sup>85</sup> od 1. 1. 2013 závisí část daňových příjmů. Od roku 2007 se počet pohybuje kolem 200 dětí a žáků. Aby se udržel tento trend, nebo se navýšil, je vhodné se zaměřit na bytovou výstavbu městských bytů nebo přípravu městských pozemků k zastavění bytovou výstavbou, které přilákají nové i mladé obyvatele. Základní škola a Mateřská škola v Pilníkově dále zajišťuje školní docházku pro přilehlé obce Vlčice a Staré Buky. Na druhou stránku ale místní škola o své žáky, kterým nevyhovují místní podmínky, přichází odchodem dětí do škol přilehlých měst Trutnova a Hostinného.

**Počet zaměstnanců**, kteří mají v katastru města místo výkonu práce, je v posledních letech stabilní. Vyšší počet zaměstnanců byl do propuknutí ekonomické krize v roce 2008, kdy v roce 2009 došlo k radikálnímu propadu o 81 místních zaměstnanců. Až po několikaleté krizi v roce 2013 začal stav zaměstnanců stoupat na současných 212. V Pilníkově je významným zaměstnavatelem společnost TALPA, spol. s r.o., která v současné době zaměstnává 50 zaměstnanců. Dalšími zaměstnavateli, kteří zajišťují zaměstnanost jsou

---

<sup>85</sup> Zákon č. 295/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 370/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

město Pilníkov a jím zřizované organizace, dále společnosti KATA, s.r.o., Rodinná farma Skutil, VSV, s.r.o., a mnoho dalších. Dle počtu zaměstnanců se stanovuje malá část podílu města na výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti<sup>86</sup>, ale má hlavně sociální dopady, proto je v zájmu města vytvářet takové podmínky, aby byli zaměstnavatelé a zaměstnanci ochotni na území města i v dalších letech vykonávat svou činnost.

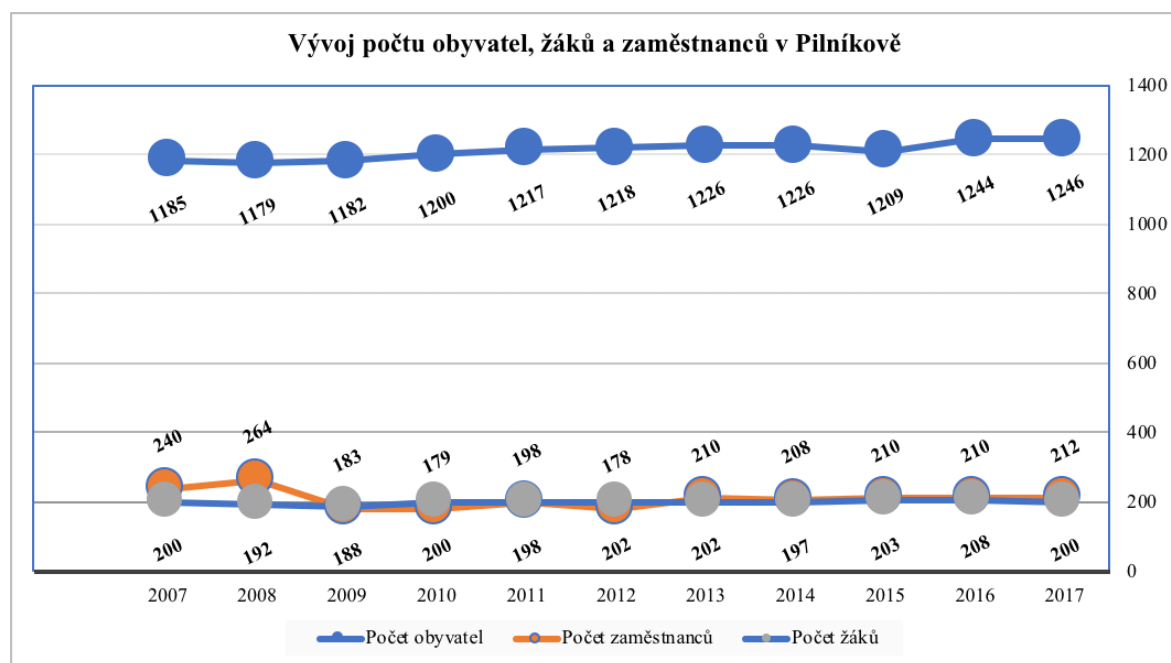
Analýza vývoje počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců je uvedena v tabulce č. 4 a graficky znázorněna v následném grafu č. 1.

Tabulka 4: Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově

Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově												
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Počet obyvatel	1185	1179	1182	1200	1217	1218	1226	1226	1209	1244	1246	
Počet zaměstnanců	240	264	183	179	198	178	210	208	210	210	212	
Počet žáků	200	192	188	200	198	202	202	197	203	208	200	
INDEXY												
	průměr za 10 let	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	průměr od 2013
Počet obyvatel	100,3	99,5	100,3	101,5	101,4	100,1	100,7	100,0	98,6	100,3	100,2	100,0
Počet zaměstnanců	99,6	110,0	69,3	97,8	110,6	89,9	118,0	99,0	101,0	100,0	100,1	103,6
Počet žáků	99,9	96,0	97,9	106,4	99,0	102,0	100,0	97,5	103,0	102,5	96,1	99,8

Zdroj 6: MF ČR, ČSÚ a vlastní zpracování

Graf 1: Vývoj obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově



Zdroj 7: MF ČR, ČSÚ a vlastní zpracování

<sup>86</sup> 1,5 % celostátního výnosu daně se dělí mezi obce dle počtu zaměstnanců vykázanému k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů, a to k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

Jak velký objem finančních prostředků z daňových příjmů v roce 2018 může Pilníkov očekávat dle stavu legislativy k 1. lednu 2018 a na základě daňové predikce na rok 2018 ze srpna 2017, můžeme vyčíst z tabulky č. 5.

Tabulka 5: Propoččet dopadů zákona č. 260/2017 Sb. do rozpočtů obcí v roce 2018 pro Pilníkov

Propoččet dopadů zákona č. 260/2017 Sb. do rozpočtů obcí v roce 2018																
Dle stavu legislativy k 1. lednu 2018 a na základě daňové predikce na rok 2018 ze srpna 2017.																
Pozn.: Uvedené objemy jsou pouze odhady založené na daňové predikci pro rok 2018. Skutečnost bude záviset na výši inkasa vybraných daní v daném roce.																
NUTS 3 Název kraje	LAU 1 Název okresu	LAU 2 Název obce	Kód obce	Počet obyvatel k 1. 1. 2017	Započetná výměra katastrálních území obce [ha] k 1. 1. 2017	Počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí k 30. 9. 2016	Koeficienty postupných přechodů (Příloha č. 2 zákona)	Legislativa r. 2017		Zákon č. 260/2017 Sb.		Rozdíly				
								Procentní podíl obce na částech výnosu daní podle § 4 odst. 1 písm. b) až f) zákona (tř. 42) (tř. 16)	Výnos DP obce na část výnosu daní podle § 4 odst. 1 písm. h) zákona (tř. 42) (tř. 16)	Procentní podíl obce na částech výnosu daní podle § 4 odst. 1 písm. b) až f) zákona (tř. 42) (tř. 16)	Výnos DP obce na část výnosu daní podle § 4 odst. 1 písm. h) zákona (tř. 42) (tř. 16)	Počet zaměstnanců k 1. 12. 2016	Procentní podíl obce na část výnosu daní podle § 4 odst. 1 písm. b) až f) zákona (tř. 42) (tř. 16)	Výnos DP obce na část výnosu daní podle § 4 odst. 1 písm. h) zákona (tř. 42) (tř. 16)		
sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8	sl. 9	sl. 10	sl. 11	sl. 12	sl. 13 + sl. 12 - sl. 10	sl. 14	sl. 15	sl. 16	
Královéhradecký kraj	Trutnov	Pilníkov		579 599	1 246	1 698,6787	208	1,0700	0,009070	16 417	0,0093	17 599	1 183	210	0,004006	112
Úhrn za ČR				10 578 820	7 667 500,0821	1 227 324			100,000000	181 000 000	100,000000	190 100 000	9 100 000	5 242 520	100,000000	2 800 000

Zdroj 8: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocty/prijmy-kraju-a-obci/zakladni-informace/2017/propocet-dopadu-zakona-c-260-2017-sb-do-29465>

Pokud by byly zachovány počty obyvatel (1246), dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou městem (208) a zaměstnanců (210), je podle Ministerstva financí ČR odhad výnosu daňových příjmů města na část výnosu daně podle § 4 odst. 1 písm. b) až f) zákona<sup>87</sup> ve výši 17 599 000 Kč uveden ve sloupci č. 12 v tabulce č. 5.

#### 4.4 Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Pilníkov

Střednědobý výhled rozpočtu vychází z analýzy vybraných ukazatelů příjmů a výdajů z minulého období. Pro kvalitní analýzu minulého období je provedeno porovnání dat za jedenáct předcházejících let. Meziroční vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů je znázorněn v následující tabulce č. 6 a v grafickém znázornění v grafech č. 2, 3, 4, 5 a 6.

Tabulka 6: Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Pilníkov v tis. Kč

Vývoj vybraných ukazatelů příjmů a výdajů Pilníkov v tis. Kč											
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Daňové příjmy	9 044	10 848	9 057	9 658	9 843	10 072	13 185	14 668	14 248	16 167	17 075
2. Nedaňové příjmy	4 298	2 830	2 705	4 599	4 531	4 068	4 303	4 199	3 921	4 042	4 630
3. Kapitálové příjmy	1 029	2 005	825	4 279	372	192	2 686	0	950	33	10
4. Přijaté dotace	1 042	6 549	1 140	1 932	1 258	3 200	2 962	3 237	3 504	4 245	2 072
<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 413</b>	<b>22 232</b>	<b>13 727</b>	<b>20 468</b>	<b>16 004</b>	<b>17 532</b>	<b>23 136</b>	<b>22 104</b>	<b>22 623</b>	<b>24 487</b>	<b>23 787</b>
5. Běžné výdaje	10 783	8 081	7 619	10 605	6 806	8 591	8 929	9 389	9 189	11 737	11 907
6. Kapitálové výdaje	2 018	6 737	17 362	8 939	4 927	8 689	8 454	7 497	5 065	5 106	3 889
<b>Výdaje celkem</b>	<b>12 801</b>	<b>14 818</b>	<b>24 981</b>	<b>19 544</b>	<b>11 733</b>	<b>17 280</b>	<b>17 383</b>	<b>16 886</b>	<b>14 254</b>	<b>16 843</b>	<b>15 796</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>2 612</b>	<b>7 414</b>	<b>-11 254</b>	<b>924</b>	<b>4 271</b>	<b>252</b>	<b>5 753</b>	<b>5 218</b>	<b>8 369</b>	<b>7 644</b>	<b>7 991</b>

Zdroj 9: Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu města Pilníkov 2007-2017 + vlastní zpracování

<sup>87</sup> Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů a některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům ve znění pozdějších předpisů

Meziroční propady jsou znázorněny v následující tabulce č. 7, která vyjadřuje meziroční index, tj. podíl mezi jednotlivými ukazateli v jednotlivých letech.

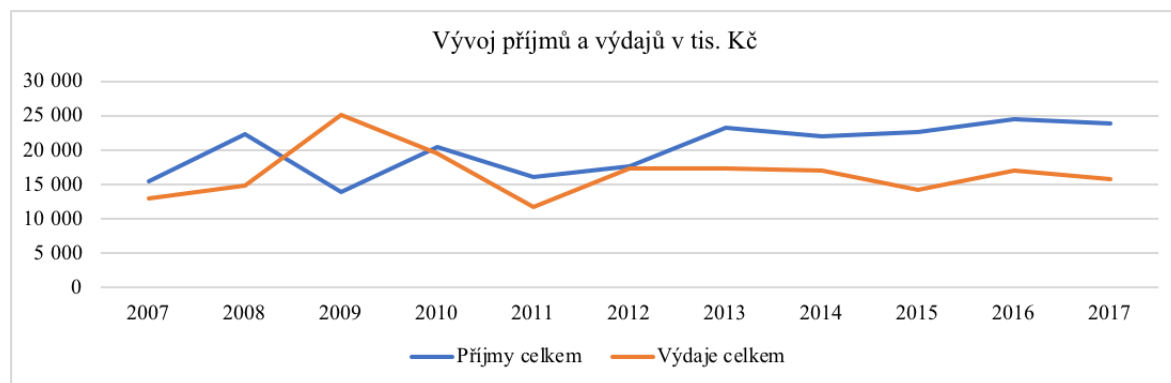
Tabulka 7: Meziroční indexy

Meziroční indexy												
	průměr za 10 let	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	průměr za poslední 4 roky
1. Daňové příjmy	107,3	120	83	107	102	102	131	111	97	113	106	106,9
2. Nedaňové příjmy	103,5	66	96	170	99	90	106	98	93	103	115	102,1
3. Kapitálové příjmy		195	41	519	9	52	1 399	0		3	30	
4. Přijaté dotace	161,5	629	17	169	65	254	93	109	108	121	49	96,9
<b>Příjmy celkem</b>	<b>107,8</b>	<b>144</b>	<b>62</b>	<b>149</b>	<b>78</b>	<b>110</b>	<b>132</b>	<b>96</b>	<b>102</b>	<b>108</b>	<b>97</b>	<b>100,8</b>
5. Běžné výdaje	103,5	75	94	139	64	126	104	105	98	128	101	108,0
6. Kapitálové výdaje	130,5	334	258	51	55	176	97	89	68	101	76	83,3
<b>Výdaje celkem</b>	<b>106,4</b>	<b>116</b>	<b>169</b>	<b>78</b>	<b>60</b>	<b>147</b>	<b>101</b>	<b>97</b>	<b>84</b>	<b>118</b>	<b>94</b>	<b>98,4</b>

Zdroj 10: Vlastní zpracování

V následujících grafech jsou znázorněny jednotlivé ukazatele vývoje příjmů a výdajů v tis. Kč a v %.

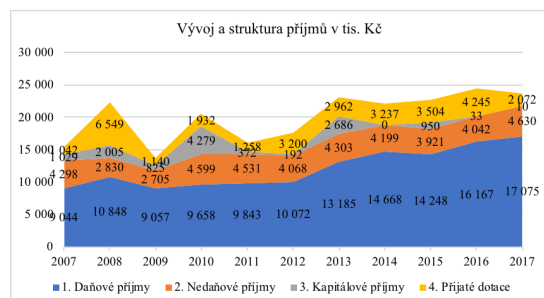
Graf 2: Vývoj příjmů a výdajů v tis. Kč



Zdroj 11: Vlastní zpracování

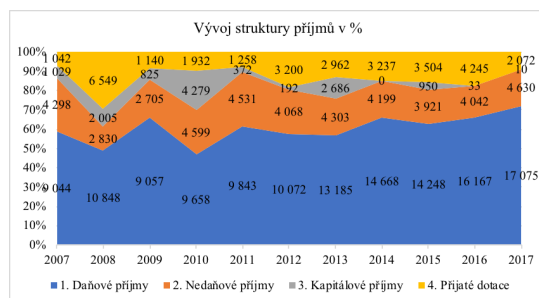
Vývoj a struktura příjmů v tis. Kč a vývoj a struktura příjmů v %.

Graf 3: Vývoj a struktura příjmů v tis. Kč



Zdroj 12: Vlastní zpracování

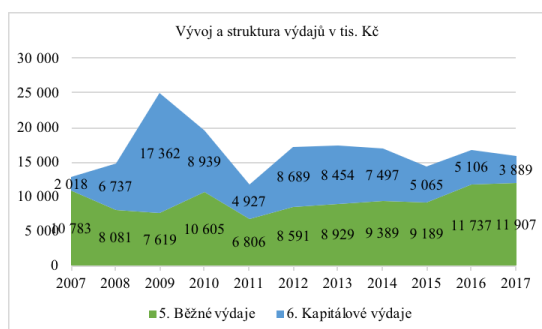
Graf 4: Vývoj a struktura příjmů v %



Zdroj 13: Vlastní zpracování

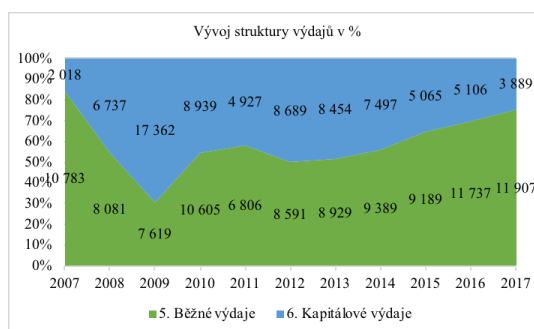
## Vývoj a struktura výdajů v tis. Kč a vývoj a struktura výdajů v %.

Graf 5: Vývoj a struktura výdajů v tis. Kč



Zdroj 14: Vlastní zpracování

Graf 6: Vývoj a struktura výdajů v %



Zdroj 15: Vlastní zpracování

Z dlouhodobého hlediska je zřejmé, že příjmy a výdaje města podle indexace za sledované období mírně rostly, jak je uvedeno v tabulce č. 7. Průměrný index za 10 let u příjmů je 107,8 % a za poslední 4 roky je 100,8 %. Průměrný index za 10 let u výdajů je 106,4 % a za poslední 4 roky je 98,4 %.

### 4.4.1 Daňové příjmy

Vzhledem k tomu, že **daňové příjmy** tvoří pro město zhruba 60 % jeho celkových příjmů, jsou zásadním a největším zdrojem finančních prostředků do rozpočtu města. Daňové příjmy se člení na sdílené daňové příjmy a svěřené daňové příjmy. Podle zákona o rozpočtovém určení daní<sup>88</sup> mezi sdílené daňové příjmy patří daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (celostátní výnos), daň z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti (z podnikání), daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou (celostátní výnos), daň z příjmů právnických osob (<sup>89</sup>bez placené daně obcemi a kraji) a výnos daně z přidané hodnoty (celostátní výnos). Svěřené daňové příjmy města jsou daň z příjmů právnických osob (z daně placené obcí), celý výnos daně z nemovitých věcí a dále místní a správní poplatky.

V tomto období dochází k neustálému meziročnímu nárůstu daňových příjmů, s výjimkou roku 2009, kdy se naplno projevila světová finanční krize. Většímu nárůstu došlo v roce 2013, kdy vešla v platnost novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní<sup>90</sup>.

<sup>88</sup> Zákon č. 243 Sb., o rozpočtovém určení výnosů a některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům ve znění pozdějších předpisů

<sup>89</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

<sup>90</sup> Zákon č. 295/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 370/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

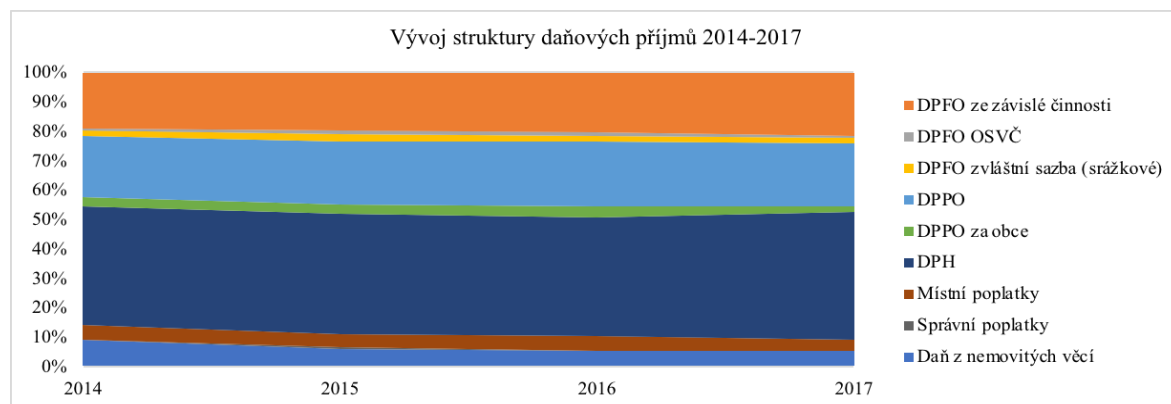
Poslední změna zákona o rozpočtovém určení daní<sup>91</sup> z podzimu 2017 v režii výborného vývoje ekonomiky dále podpoří růst daňových příjmů pro město. Podle provedené analýzy daňových příjmů a období ekonomického růstu můžeme předpovídat, že tato tendence bude pokračovat i v nadcházejících letech. V jakých finančních částkách se jednotlivé položky daňových příjmů vyvíjely, je znázorněno v tabulce č. 8 a grafech č. 7 a 8.

Tabulka 8: Vývoj struktury daňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč

Vývoj struktury daňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč											
ř.	Druhé třídění dle rozpočtové skladby	údaj					rozpočet	výhled	výhled	výhled	výhled
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	<b>1</b>	<b>Daňové příjmy</b>	<b>14 668</b>	<b>14 248</b>	<b>16 167</b>	<b>17 075</b>					
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	2 758	2 837	3 281	3 709					
3	1112	DPFO OSVČ	125	158	211	102					
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážkové)	277	331	344	342					
5	1121	DPPO	3 008	3 068	3 555	3 646					
6	1122	DPPO za obce	512	437	588	281					
7	1211	DPH	5 901	5 877	6 507	7 392					
8	133-138	Místní poplatky	740	636	803	686					
9	1361	Správní poplatky	16	16	17	12					
10	1511	Daň z nemovitých věcí	1 331	888	861	905					

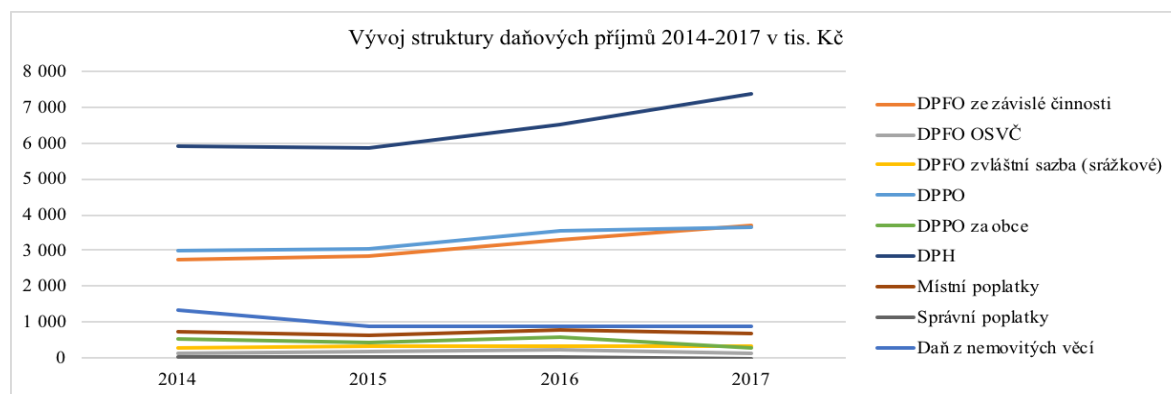
Zdroj 16: Vlastní zpracování

Graf 7: Vývoj a struktura daňových příjmů 2014-2017



Zdroj 17: Vlastní zpracování

Graf 8: Vývoj struktury daňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč



Zdroj 18: Vlastní zpracování

<sup>91</sup> Zákon č. 243 Sb., o rozpočtovém určení výnosů a některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům ve znění pozdějších předpisů

Od roku 2016 rostou výnosy daňových příjmů skokovým tempem, a to v roce 2016 o **13,5 %** a v roce 2017 o 5,6 %. Hlavními tahouny daňových příjmů jsou výnosy z daně z přidané hodnoty, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daň z příjmů právnických osob, a to ze 4/5 celkových daňových příjmů.

Novela zákona o rozpočtovém určení daní<sup>92</sup> z podzimu 2017 v režii výborného vývoje ekonomiky, jak je uvedeno v kapitole č. 4.3.2 v tabulce č. 5 *Propočet dopadů zákona č. 260/2017 Sb. do rozpočtů obcí v roce 2018 pro Pilníkov*, podle odhadované predikce MF ČR pro rok 2018 navýší rozpočet města o 1,2 mil. Kč, to je o 7,2 %. Tato změna je pro město velmi příznivá, protože posiluje strukturu příjmů ve prospěch daňových příjmů, které zajišťují jistotu příjmů města a jeho finanční soběstačnost.

#### 4.4.2 Nedaňové příjmy

**Nedaňové příjmy** tvoří pro město zhruba 20 % jeho celkových příjmů a jsou spolu s přijatými dotacemi (transfery) druhým největším zdrojem finančních prostředků do rozpočtu města. Nedaňové příjmy se v minulých letech ustálily na 4 mil. Kč a v roce 2017 dosáhly 4,6 mil. Kč. Jejich hlavním zdrojem byly příjmy z vlastní činnosti ve výši 4,3 mil. Kč. Tento zdroj finančních příjmů z vlastní činnosti je získán především z pronájmu majetku města společnosti Lesy – voda, s.r.o.<sup>93</sup> ve výši 2,7 mil. Kč a z pronájmu bytů ve vlastnictví města ve výši 1,5 mil. Kč.

Vývoj nedaňových příjmů za poslední čtyři roky je uveden v tabulce č. 9 a v grafickém znázornění v grafech č. 9 a 10.

Tabulka 9: Vývoj nedaňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč

Vývoj nedaňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč										
ř.	Druhové třídění dle rozpočtové skladby	údaj	2014	2015	2016	2017	rozpočet	výhled	výhled	výhled
							2018	2019	2020	2021
11	2	<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>4 199</b>	<b>3 922</b>	<b>4 042</b>	<b>4 630</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	3 853	3 821	3 845	4 423				
13	22	Přijaté sankční platby a vratky			8	3				
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	346	101	189	204				
15	24	Přijaté splátky půjček								

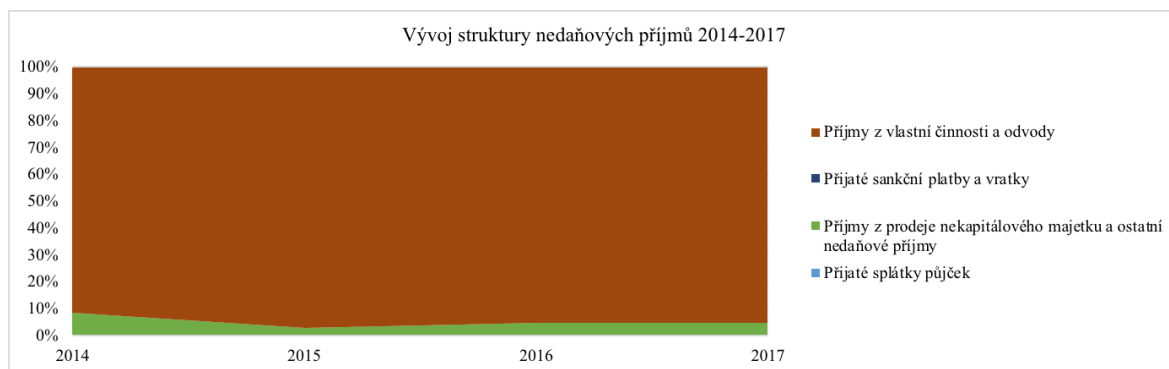
Zdroj 19: Vlastní zpracování

<sup>92</sup> Zákon č. 243 Sb., o rozpočtovém určení výnosů a některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům ve znění pozdějších předpisů

<sup>93</sup> Společnost Lesy – voda, s.r.o., hospodáří s propachtovanými lesními pozemky včetně porostů a s vodovodem pronajatým městem Pilníkov. Dále zajišťuje správu bytového fondu, pečuje o vzhled města a veřejnou zeleň.

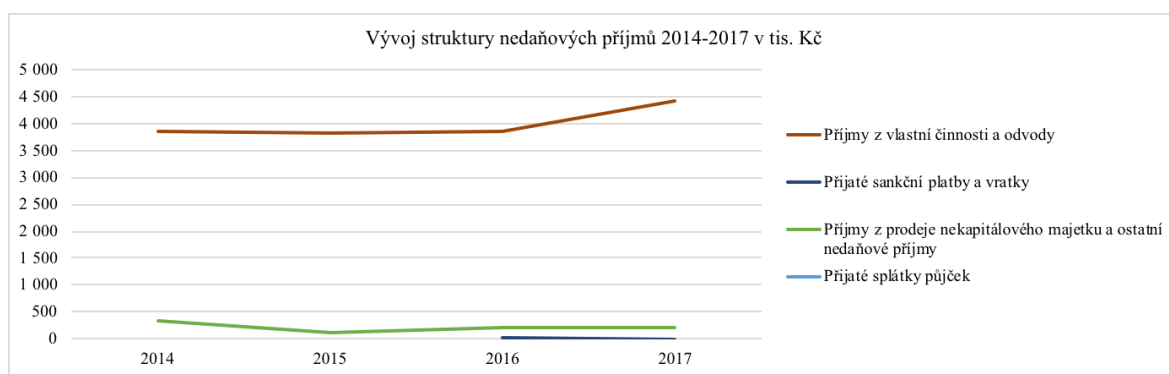


Graf 9: Vývoj nedaňových příjmů 2014-2017



Zdroj 20: Vlastní zpracování

Graf 10: Vývoj nedaňových příjmů 2014-2017 v tis. Kč



Zdroj 21: Vlastní zpracování

#### 4.4.3 Kapitálové příjmy

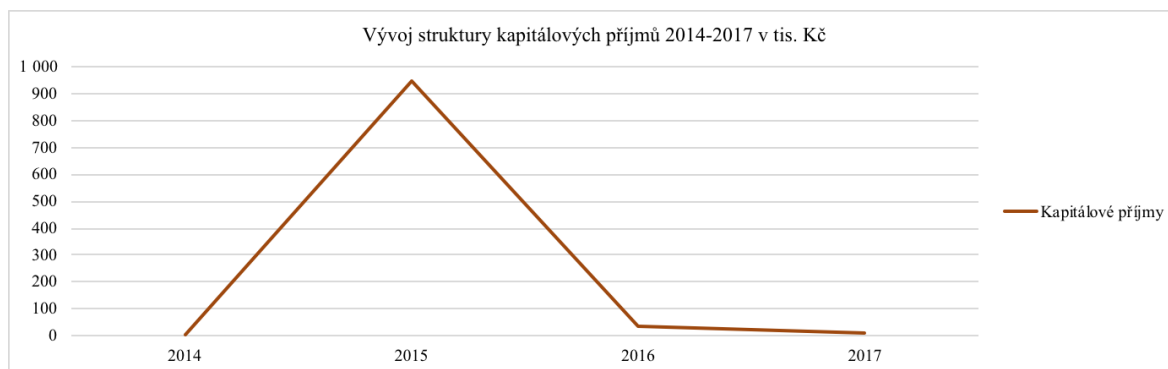
**Kapitálové příjmy** nehrají v rozpočtu města velkou roli, protože současnou politikou vedení města není prioritou se vlastního majetku zbavovat. Prodej vlastního majetku je realizován pouze u takového, který je pro město již nepotřebný nebo je pro město nákladné takový majetek udržovat ve své režii. V tabulce č. 10 jsou uvedeny kapitálové příjmy za poslední čtyři roky. Větší kapitálový příjem pro město byl v roce 2015 z prodeje obytného domu ve výši 950 tis. Kč, který byl dlouhodobě neprónajitelný.

Tabulka 10: Vývoj kapitálových příjmů 2014-2017 v tis. Kč

Vývoj kapitálových příjmů 2014-2017 v tis. Kč											
ř.	Druhové třídění dle rozpočtové skladby	údaj					rozpočet	výhled	výhled	výhled	výhled
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16	3 Kapitálové příjmy		0	950	33	10					

Zdroj 22: Vlastní zpracování

Graf 11: Vývoj struktury kapitálových příjmů 2014-2017 v tis. Kč



Zdroj 23: Vlastní zpracování

#### 4.4.4 Přijaté dotace

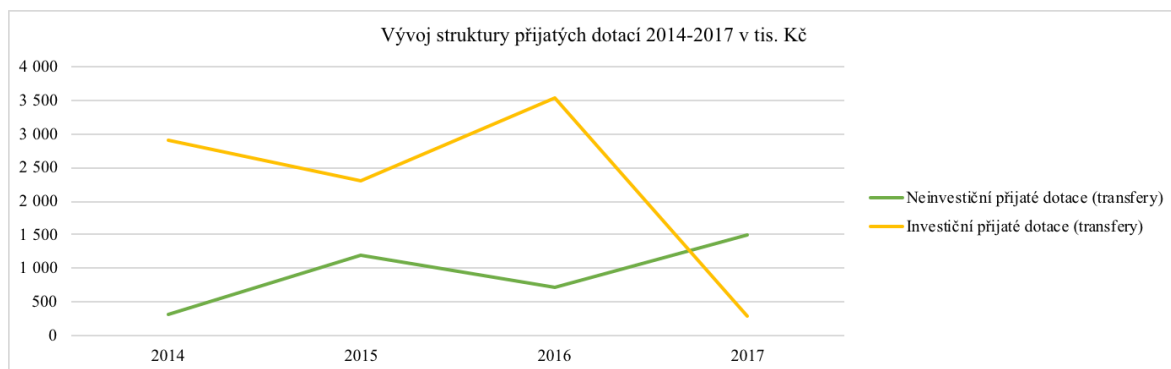
Město každoročně získává nemalé finanční prostředky formou dotace ze státního rozpočtu, ze státních fondů a z rozpočtu kraje. Za poslední čtyři roky získalo město z těchto zdrojů 12,8 mil. Kč. Jsou to především investiční dotace ve výši 9,1 mil Kč (79 %) a neinvestiční dotace ve výši 3,7 mil. Kč (21 %). Investiční (kapitálové, tj. jednorázové, pravidelně se neopakující) dotace, jsou městu poskytovány na prováděné investice, které svým významem přesahují danou lokalitu a jsou podmíněny využitím i vlastních zdrojů financování na prořízení investice. Neinvestiční (běžné) dotace jsou městu poskytovány na podporu specifických činností, na kterých má stát zájem, které jsou výsledkem přenesení odpovědnosti za zabezpečování některých, zejména preferovaných veřejných statků. Čerpání přijatých dotací v letech 2014 až 2017 je znázorněno v tabulce č. 11 a grafu č. 12.

Tabulka 11: Vývoj přijatých dotací 2014-2017 v tis. Kč

č.	Druhové třídění dle rozpočtové skladby	údaj				rozpočet	výhled	výhled	výhled	výhled
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
17	4 <b>Přijaté dotace (transfery)</b>	3 237	3 503	4 245	1 812		0	0	0	0
18	41 Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	322	1 198	709	1 512					
19	42 Investiční přijaté dotace (transfery)	2 915	2 305	3 536	300					
20	z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	219	219	218	236					

Zdroj 24: Vlastní zpracování

Graf 12: Vývoj struktury přijatých dotací 2014-2017 v tis. Kč



Zdroj 25: Vlastní zpracování

#### 4.4.5 Běžné výdaje

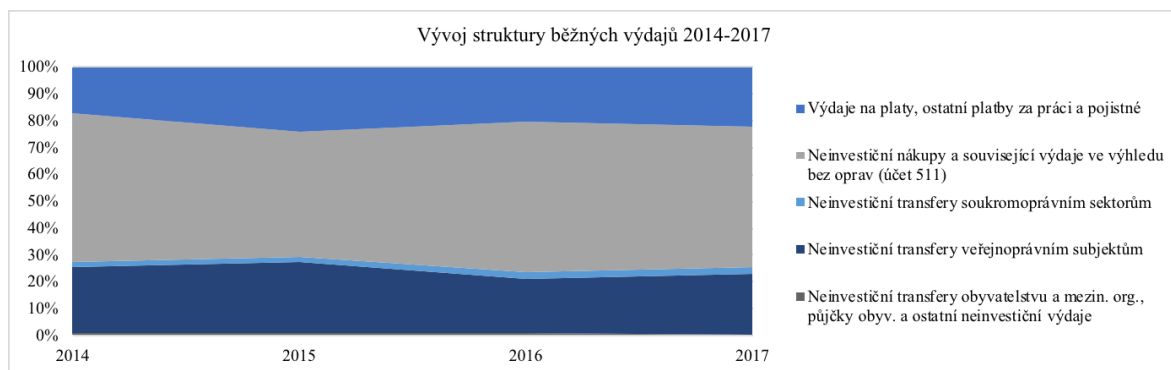
Za sledované období bylo z rozpočtu města použito na **běžné výdaje** 42 mil. Kč (66%) z celkově vydaných finančních prostředků ve výši 63,6 mil. Kč. Běžné výdaje města za poslední čtyři roky rostly z 9,4 mil. Kč v roce 2014 až na 11,6 mil. Kč v roce 2017. Tato tendence každoročního zvyšování výdajů je zřejmá i u jednotlivých položek běžných výdajů, které jsou uvedeny v tabulce č. 12.

Tabulka 12: Vývoj běžných výdajů 2014-2017 v tis. Kč

ř.	Druhové třídění dle rozpočtové skladby	údaj	vývoj				rozpočet	výhled	výhled	výhled	výhled	
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
22	5	<b>Běžné výdaje</b>	<b>9 389</b>	<b>9 188</b>	<b>11 737</b>	<b>11 647</b>			0	0	0	0
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	1 624	2 228	2 415	2 566						
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	5 210	4 245	6 569	6 126						
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním sektorům	145	184	252	299						
26	53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům	2 336	2 462	2 404	2 614						
27	54-59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org., půjčky obyv. a ostatní neinvestiční výdaje	74	69	97	42						

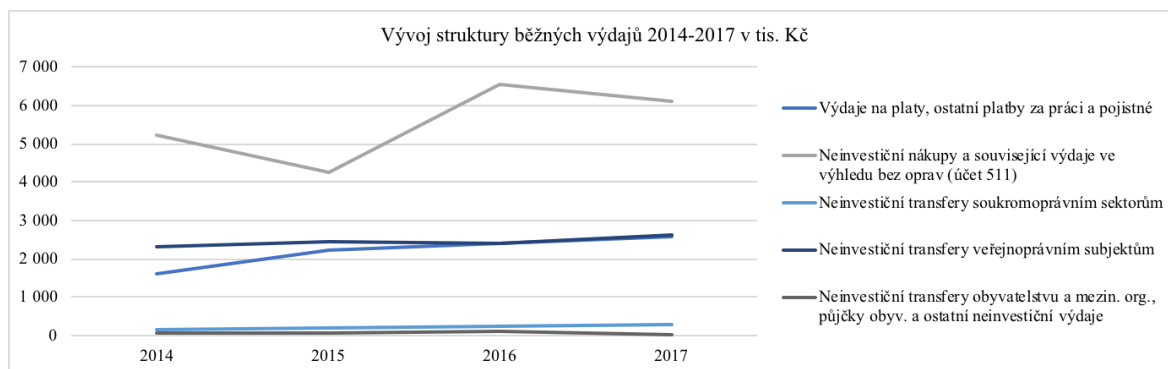
Zdroj 26: Vlastní zpracování

Graf 13: Vývoj struktury běžných výdajů 2014-2017



Zdroj 27: Vlastní zpracování

Graf 14: Vývoj struktury běžných výdajů 2014-2017 v tis. Kč



Zdroj 28: Vlastní zpracování

**Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné** ve výši 8,8 mil. Kč za sledované období tvoří z rozpočtu města finanční prostředky vynaložené především na platy zaměstnanců městského úřadu, odměny členům zastupitelstva města, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnance, povinné pojištění na veřejné zdravotní pojištění a ostatní osobní výdaje.

**Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)** ve výši 22,2 mil. Kč za sledované období jsou největší běžné výdaje z rozpočtu města na zajištění činnosti místní správy, příspěvek na provoz základní a mateřské školy, podpora ambulantní péče, podpora bytového a nebytového hospodářství v majetku města, zajištění veřejného osvětlení a bezpečnosti, podpora požární ochrany, nákup služeb zajišťujících péči o vzhled města a veřejné zeleně, sběr a svoz komunálního odpadu, zajištění knihovnické činnosti, zajištění zájmové činnosti v kultuře a pořádání kulturních akcí, zajištění sportovního zařízení v majetku města, nákup konzultačních a poradenských služeb, nákup materiálu a energií, pořízení drobného dlouhodobého majetku, zajištění oprav a nákup ostatních služeb.

**Neinvestiční transfery soukromoprávním sektorům** ve výši 0,9 mil. Kč za sledované období jsou dotace z rozpočtu města na zachování a obnovu kulturních památek církvi, neinvestiční transfery spolkům na tělovýchovnou činnost a ostatní zájmovou činnost (především podpora mládeže), na sociální pomoc osobám v hmotné nouzi a občanům sociálně nepřízpůsobivým, na ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence a na podporu spolku dobrovolných hasičů.

**Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům** ve výši 9,8 mil Kč za sledované období jsou výdaje z rozpočtu města na neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým

organizacím základní a mateřské školy, neinvestiční transfery obcím a ostatní finanční operace.

**Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezinárodním organizacím, půjčky obyvatelstvu a ostatní neinvestiční výdaje** ve výši 0,3 mil. Kč za sledované období jsou nejnižšími běžnými výdaji z rozpočtu města a zahrnují výdaje na dary obyvatelstvu (finanční dar narozenému dítěti při vítání nových občánků), náhrady mezd v době nemoci a ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu.

Většina těchto běžných výdajů se pravidelně každoročně opakuje a je potřeba s těmito výdaji počítat při tvorbě střednědobého výhledu rozpočtu města. Výdaje těchto finančních prostředků jsou především určeny k naplnění zákonem vymezené samostatné působnosti města, která je podrobně popsána v kapitole č. 3.3.2.

#### **4.4.6 Kapitálové výdaje**

Kapitálové výdaje města jsou pravidelnými výdaji, se kterými se musí každoročně počítat v rozpočtu města. Za sledované období od roku 2014 bylo vynaloženo z rozpočtu města na kapitálové výdaje celkem 21,6 mil. Kč z celkových výdajů 63,6 mil. Kč, což představuje 34 % ze všech výdajů. Část těchto kapitálových výdajů je financována z přijatých investičních dotací (transferů) ve výši 9,1 mil. Kč, jak je uvedeno v tabulce č. 11 v kapitole č. 4.4.4. Dle těchto údajů je financování kapitálových výdajů hrazeno ze 42 % z investičních dotací (transferů) a z 58 % z finančních prostředků města. Město v tomto období zaznamenalo excelentní výsledky na poli dotací. Kapitálové výdaje v roce 2014 činily 7,4 mil. Kč (44 % ze všech výdajů v daném roce), v roce 2015 5,1 mil. Kč (36 % ze všech výdajů v daném roce), 2016 5,1 mil. Kč (30 % ze všech výdajů v daném roce) a v roce 2017 3,9 mil. Kč (25 % ze všech výdajů v daném roce). Za poslední čtyři roky je tendence kapitálových výdajů klesající na rozdíl od běžných výdajů, jak je uvedeno v kapitole č. 4.4.5, které mírně rostou. Tato tendence klesajících kapitálových výdajů v posledním čtyřletém období je důsledkem předcházejícího volebního období 2010 až 2014, kdy se nepodařilo bývalému vedení města zajistit dostatek investičních projektů, které by mohly být v současném období realizovány. Nemalou měrou se na klesající tendenci investičních dotací podílí stát, kdy samosprávy marně čekají na rozběhnutí nového dotačního období 2014 až 2020, které má značný skluz v režii Ministerstva pro místní rozvoj. Od roku 2015 je připraveno několik investičních projektů, které čekají na vyhlášení dotačních titulů

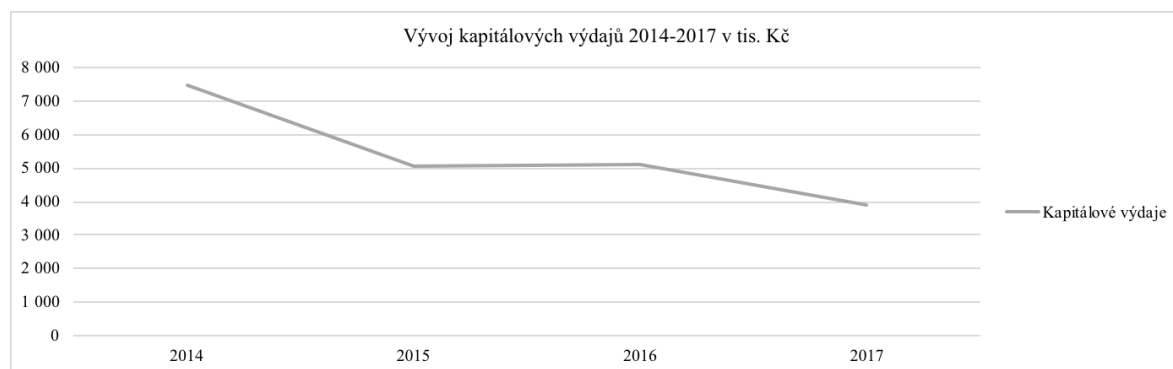
a následnou realizaci. V současné době probíhá výběr na zhotovitele stavby kanalizace a ČOV ve výši 232 mil. Kč. Je to připravovaná investiční výstavba, která nemá v novodobých dějinách Pilníkovy obdoby a je prioritou současného vedení města tuto výstavbu zrealizovat.

Tabulka 13: Vývoj kapitálových výdajů 2014-2017 v tis. Kč

Vývoj kapitálových výdajů 2014-2017 v tis. Kč											
ř.	Druhové třídění dle rozpočtové skladby	údaj	údaj				rozpočet	výhled	výhled	výhled	výhled
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
29	6 Kapitálové výdaje		7 497	5 065	5 106	3 889					

Zdroj 29: Vlastní zpracování

Graf 15: Vývoj kapitálových výdajů 2014-2017 v tis. Kč



Zdroj 30: Vlastní zpracování

## 4.5 Finanční rezerva Pilníkovy

Město má v souladu se schváleným programem rozvoje města Pilníkov na období 2017 až 2026 v dlouhodobém plánu připraveno několik investičních akcí, které nebudou velmi náročné na financování z rozpočtu města. Z těchto důvodů město dlouhodobě kumuluje zásobu financí na běžném účtu města.

### 4.5.1 Vývoj provozního salda

Důležitým údajem pro sledování finančního zdraví města je ukazatel provozního salda hospodaření, který znamená rozdíl mezi běžnými příjmy (včetně neinvestičních dotací) a běžnými výdaji, jak je podrobně uvedeno v kapitole 3.4.2.

Provozní saldo hospodaření jsou fakticky vlastní peníze, které ročně zbývají na volnou útratu, a je na rozhodnutí města, jak s nimi naloží, zda je použije na investice, na reprodukci majetku, na splátky, nebo je použije na tvorbu rezerv, tedy úspor. Město v posledních letech dobře hospodařilo a generovalo pravidelně kladné provozní saldo a vytvářelo úspory na budoucí investiční pobídky. Ve sledovaném období 2014 až 2017, jak je uvedeno

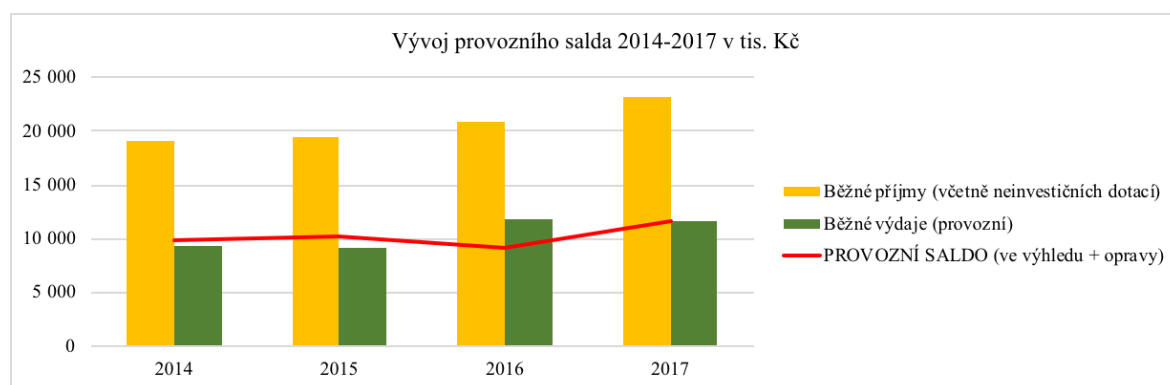
v tabulce č. 14, město hospodařilo s přebytkem provozního salda celkem ve výši 40,7 mil. Kč, což bylo 49 % běžných příjmů.

Tabulka 14: Vývoj provozního salda 2014-2017 v tis. Kč

Vývoj provozního salda 2014-2017 v tis. Kč											
ř.	Druhové třídění dle rozpočtové skladby	údaj	2014	2015	2016	2017	rozpočet	výhled	výhled	výhled	výhled
							2018	2019	2020	2021	2022
32	1+2+41 Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	údaj	19 189	19 368	20 918	23 217					
33	5 Běžné výdaje (provozní)		9 389	9 188	11 737	11 647					
34	ř. 32 - ř. 33 PROVOZNÍ SALDO (ve výhledu + opravy)		9 800	10 180	9 181	11 570					

Zdroj 31: Vlastní zpracování

Tabulka 15: Vývoj provozního salda 2014-2017 v tis. Kč



Zdroj 32: Vlastní zpracování

#### 4.5.2 Vývoj celkového finančního potenciálu

Město v posledních letech přistoupilo k hospodaření s přebytkem a dokázalo akumulovat kapitál na účtech k nákupům budoucích investic či oprav majetku. Z dlouhodobého hlediska je patrné, že vývoj celkové bilance rozpočtu ukazuje, že město za sledované období 2007 až 2017 hospodařilo s přebytkem 39 mil. Kč. Z toho za poslední 4 roky byl docílen přebytek 29 mil. Kč. Výjimkou byl pouze rok 2009, kdy se saldo příjmů a výdajů dostalo do záporných čísel. V tomto roce byla provedena nová investiční výstavba dvaceti bytových jednotek na Hradčíně a zaplacená záloha ve výši 16,2 mil. Kč. Dále se v tomto roce naplno projevila světová finanční krize z roku 2008, která s sebou přinesla pokles finančních příjmů do rozpočtů samospráv. V následujícím roce (2010) byla stavba dvaceti bytových jednotek dokončena a doplacená částkou 7,9 mil. Kč. V dalších letech probíhaly další investiční výstavby, např. výstavba chodníků I. etapa v letech 2012-2013 ve výši 7,9 mil. Kč (30 % ve výši 2,4 mil Kč hrazeno z dotace), výstavba chodníků II. etapa v letech 2013 až 2014 ve výši 7,1 mil. Kč (41 % ve výši 2,9 mil Kč hrazeno z dotace), snížení energetické náročnosti a instalace tepelného čerpadla v mateřské škole v roce 2015 ve výši 3,5 mil. Kč (66 % ve výši 2,3 mil Kč hrazeno z dotace), prodloužení vodovodního řadu v ulici K Táboru v roce

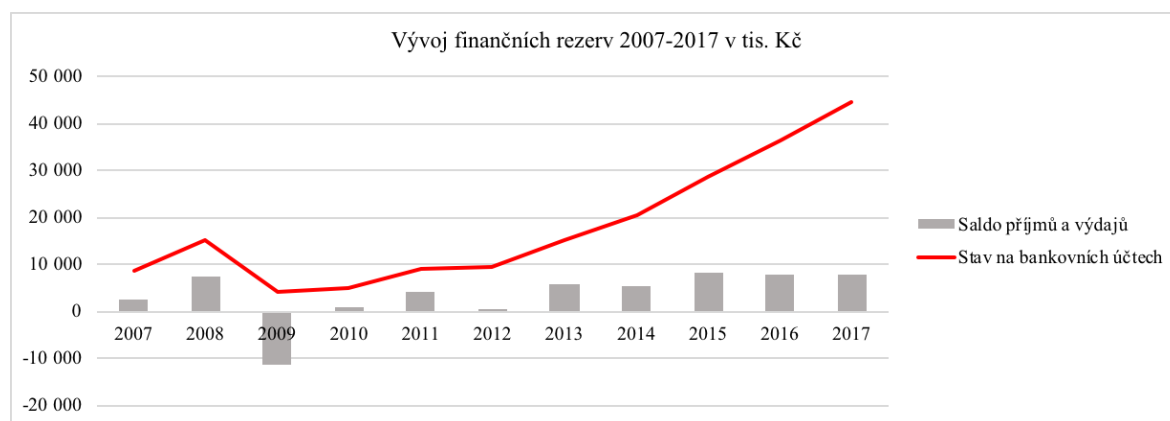
2015 ve výši 0,3 mil. Kč (bez dotace) a rekonstrukce prostor restaurace Slunce a kulturního domu v roce 2016 ve výši 1,5 mil. Kč (bez dotace). Přes tyto investice bylo hospodaření města v těchto letech excelentní a bohatlo. Tímto způsobem hospodaření si město zajistilo zásobu vlastních financí na budoucí větší investiční výdaje nebo na nepředvídatelné výdaje.

Tabulka 16: Vývoj finančních rezerv 2007-2017 v tis. Kč

Vývoj finančních rezerv 2007-2017 v tis. Kč											
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Daňové příjmy	9 044	10 848	9 057	9 658	9 843	10 072	13 185	14 668	14 248	16 167	17 075
2. Nedaňové příjmy	4 298	2 830	2 705	4 599	4 531	4 068	4 303	4 199	3 921	4 042	4 630
3. Kapitálové příjmy	1 029	2 005	825	4 279	372	192	2 686	0	950	33	10
4. Přijaté dotace	1 042	6 549	1 140	1 932	1 258	3 200	2 962	3 237	3 504	4 245	2 072
<b>Příjmy celkem</b>	<b>15 413</b>	<b>22 232</b>	<b>13 727</b>	<b>20 468</b>	<b>16 004</b>	<b>17 532</b>	<b>23 136</b>	<b>22 104</b>	<b>22 623</b>	<b>24 487</b>	<b>23 787</b>
5. Běžné výdaje	10 783	8 081	7 619	10 605	6 806	8 591	8 929	9 389	9 189	11 737	11 907
6. Kapitálové výdaje	2 018	6 737	17 362	8 939	4 927	8 689	8 454	7 497	5 065	5 106	3 889
<b>Výdaje celkem</b>	<b>12 801</b>	<b>14 818</b>	<b>24 981</b>	<b>19 544</b>	<b>11 733</b>	<b>17 280</b>	<b>17 383</b>	<b>16 886</b>	<b>14 254</b>	<b>16 843</b>	<b>15 796</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>2 612</b>	<b>7 414</b>	<b>-11 254</b>	<b>924</b>	<b>4 271</b>	<b>252</b>	<b>5 753</b>	<b>5 218</b>	<b>8 369</b>	<b>7 644</b>	<b>7 991</b>
<b>Stav na bankovních účtech</b>	<b>8 568</b>	<b>15 185</b>	<b>3 930</b>	<b>4 854</b>	<b>9 126</b>	<b>9 410</b>	<b>15 203</b>	<b>20 429</b>	<b>28 763</b>	<b>36 440</b>	<b>44 501</b>

Zdroj 33: Vlastní zpracování

Graf 16: Vývoj finančních rezerv 2007-2017 v tis. Kč



Zdroj 34: Vlastní zpracování



## 4.6 Střednědobý výhled rozpočtu Pilníkova

Sestavit střednědobý výhled rozpočtu je povinností plynoucí ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dokument je zpracován v souladu se zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti a zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti. Střednědobý výhled rozpočtu je nástroj sloužící pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodářství samosprávy. Smyslem střednědobého výhledu rozpočtu je prokázat schopnost, že město dostojí svým dosavadním závazkům a závazkům, které nastanou dalším hospodařením s finančními prostředky v nejbližším období. Sestavuje se na základě smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. Analyzuje finanční zdraví města, stanovuje výši bezpečného úvěrového zatížení a je podkladem pro sestavení ročních rozpočtů, které slouží k financování běžných a kapitálových výdajů města.

### 4.6.1 Sestavení střednědobého výhledu

Střednědobý výhled rozpočtu města je sestaven na období 2019 až 2022. Výchozím rokem pro sestavení střednědobého výhledu rozpočtu je rok 2019<sup>94</sup>. K sestavení střednědobého výhledu jsou použity analýzy jednotlivých ukazatelů ve sledovaném období 2007 až 2017. V tomto období byly sledovány ukazatele, které ovlivňují jak daňové, tak i nedaňové příjmy a běžné a kapitálové výdaje města.

V kapitole č. 4.3.2. byl vyhodnocen vývoj ukazatelů daňových příjmů, mezi které patří vývoj počtu obyvatel žijících na území města, vývoj počtu dětí a žáků navštěvujících školu zřízenou městem a vývoj počtu zaměstnanců, kteří mají v katastru města místo výkonu práce. Graf č. 1 Vývoj počtu obyvatel, žáků a zaměstnanců v Pilníkově nám znázorňuje tendenci mírného růstu těchto ukazatelů, což městu zajišťuje předpoklad do následujících let, že daňové příjmy i nadále porostou. Současně růst daňových příjmů na základě daňové predikce by měl zajistit zákon č. 260/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů platný od 1. 1. 2018, jak je uvedeno v tabulce č. 5, s. 48.

---

<sup>94</sup> Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 3 odst. 1, „rok následující po roce, na který se sestavuje rozpočet“

Nedaňové příjmy jsou ve sledovaném období vyrovnané, a tak město může i nadále počítat s obdobnou výší těchto příjmů v následujícím období. Jejich hlavním zdrojem jsou opakující se příjmy z vlastní činnosti ve výši 4,3 mil. Kč.

Kapitálové příjmy jsou pro město nahodilé a není v současné době v zájmu města se svého majetku zbavovat. Proto ve střednědobém výhledu rozpočtu města není s kapitálovými příjmy dlouhodobě počítáno.

Příjem dotací (transferů) je specifický ukazatel příjmů, který se skládá z neinvestičních příjmů a investičních příjmů. Ve střednědobém výhledu rozpočtu města je počítáno pouze s neinvestičními příjmy dotací, které jsou každoročně poskytovány od státu na výkon přenesené působnosti státní správy na město. Investiční přijaté dotace se do výhledu neuvádějí.

Na straně výdajů jsou zásadním ukazatelem běžné výdaje (66 % z celkově vydaných finančních prostředků), které se většinou každoročně opakují. Běžné výdaje město z rozpočtu vynakládá pravidelně a vývoj popsany v kapitole č. 4.4.5 predikuje pravidelný růst těchto výdajů, proto ve střednědobém výhledu rozpočtu města je počítáno s pravidelným navyšováním těchto výdajů.

Kapitálové výdaje obsahují ve výhledu nulové hodnoty s tím, že střednědobý výhled rozpočtu města počítá s jejich krytím z limitu provozního salda, rezerv, nebo z případných dotací, kapitálových příjmů a případně dluhy ve vazbě na schválené projekty města v rozpočtu a budoucí uzavřené smluvní vazby.

Běžný finanční potenciál je kumulován z přebytku provozního salda do finančních rezerv. Tyto prostředky mohou být a budou využity na investice a opravy majetku města v souladu se schváleným programem rozvoje města Pilníkov na období 2017 až 2026.

Město v minulých letech úspěšně kumulovalo finanční prostředky, které se hromadí na běžném účtu a k 31. 12. 2017 činí 44,5 mil. Kč. Ve střednědobém výhledu je dále počítáno s přebytkovým provozním saldem, a to každoročně ve výši 10 mil. Kč. Je to dalších 40 mil. Kč kumulovaných financí na investiční akce města. Město se chystá v roce 2018 začít mimo jiné s výstavbou kanalizace a ČOV s předpokládanou částkou 232 mil. Kč. Na krytí této investice budou použity naspořené finance na běžném účtu města, přislíbené dotace a cizí zdroje. Město v současné době nemá žádné větší dlouhodobé pohledávky, které by ho finančně zatěžovaly.

Ve střednědobém výhledu rozpočtu města je dále počítáno s finančními prostředky na obnovu (reprodukcí) dlouhodobého majetku ve výši odpovídajícího ročního odpisu.

Střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov na období 2019 až 2022 je podrobně zpracován v následující přehledné **tabulce č. 18.**

Tabulka 17: Střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov na období 2019-2022 v tis. Kč

Střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov na r. 2019 - 2022 v tis. Kč												roční průměr % změna 2007 až 2017	roční průměr % změna 2014/2017
ř.	Druhové třídění dle rozpočtové skladby	údaj	2014	2015	2016	2017	rozpočet 2018	výhled 2019	výhled 2020	výhled 2021	výhled 2022		
<b>1</b>	<b>1</b>	<b>Daňové příjmy</b>	<b>14 668</b>	<b>14 248</b>	<b>16 167</b>	<b>17 075</b>	<b>16 563</b>	<b>18 100</b>	<b>19 160</b>	<b>20 280</b>	<b>21 490</b>	7,3	3,0
2	1111	DPFO ze závislé činnosti	2 758	2 837	3 281	3 709	3 500	4 080	4 490	4 940	5 430		10,5
3	1112	DPFO OSVČ	125	158	211	102	100	150	150	150	150		
4	1113	DPFO zvláštní sazba (srážková)	277	331	344	342	350	350	350	350	350		
5	1121	DPPO	3 008	3 068	3 555	3 646	3 500	3 700	3 800	3 900	4 000		6,8
6	1122	DPPO za obec	512	437	588	281	500	500	500	500	500		
7	1211	DPH	5 901	5 877	6 507	7 392	7 200	7 700	8 250	8 820	9 440		7,9
8	133-138	Místní poplatky	740	636	803	686	693	700	700	700	700		
9	1361	Správní poplatky	16	16	17	12	20	20	20	20	20		
10	1511	Daň z nemovitých věcí	1 331	888	861	905	700	900	900	900	900		
<b>11</b>	<b>2</b>	<b>Nedaňové příjmy</b>	<b>4 199</b>	<b>3 922</b>	<b>4 042</b>	<b>4 630</b>	<b>4 671</b>	<b>4 500</b>	<b>4 500</b>	<b>4 500</b>	<b>4 500</b>	3,5	0,0
12	21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody	3 853	3 821	3 845	4 423	4 521	4 500	4 500	4 500	4 500		
13	22	Přijaté sankční platby a vratky			8	3	0						
14	23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	346	101	189	204	150						
15	24	Přijaté splátky půjček					0						Suma 2019 až 2022
<b>16</b>	<b>3</b>	<b>Kapitálové příjmy</b>	<b>0</b>	<b>950</b>	<b>33</b>	<b>10</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>17</b>	<b>4</b>	<b>Přijaté dotace (transfery)</b>	<b>3 237</b>	<b>3 503</b>	<b>4 245</b>	<b>1 812</b>	<b>278</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	61,5	
18	41	Neinvestiční přijaté dotace (transfery)	522	1 198	709	1 512	278	850	850	850	850		
19	42	Investiční přijaté dotace (transfery)	2 915	2 305	3 536	300	0						
20		z toho: 4112 a 4212 - neinvestiční a investiční dotace ze SR - souhrnného dotačního vztahu	219	219	218	236	278	250	250	250	250		
<b>21</b>	<b>1+2+3+4</b>	<b>PRÍJMY CELKEM</b>	<b>22 104</b>	<b>22 623</b>	<b>24 487</b>	<b>23 527</b>	<b>21 547</b>	<b>23 450</b>	<b>24 510</b>	<b>25 630</b>	<b>26 840</b>	7,8	
<b>22</b>	<b>5</b>	<b>Běžné výdaje</b>	<b>9 389</b>	<b>9 188</b>	<b>11 737</b>	<b>11 647</b>	<b>20 703</b>	<b>13 450</b>	<b>14 510</b>	<b>15 630</b>	<b>16 840</b>	3,5	
23	50	Výdaje na platy, ostatní platby za práci a pojistné	1 624	2 228	2 415	2 566	3 021	3 000	3 150	3 300	3 450		17,2
24	51	Neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav (účet 511)	5 210	4 245	6 569	6 126	14 275	6 670	7 280	7 930	8 650		9,3
25	52	Neinvestiční transfery soukromoprávním sektorům	145	184	252	299	263	300	300	300	300		
26	53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům	2 336	2 462	2 404	2 614	3 090	3 000	3 000	3 000	3 000		
27	54-59	Neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezin. org., půjček obyv. a ostatní neinvestiční výdaje	74	69	97	42	54	0	0	0	0		Suma 2019 až 2022
28		Rezerva na běžné výdaje a ostatní neinvestiční výdaje						480	780	1 100	1 440		3 800
<b>29</b>	<b>6</b>	<b>Kapitálové výdaje (výhled je bez investičních dotací)</b>	<b>7 497</b>	<b>5 065</b>	<b>5 106</b>	<b>3 889</b>	<b>13 990</b>						
<b>30</b>	<b>5+6</b>	<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>16 886</b>	<b>14 253</b>	<b>16 843</b>	<b>15 536</b>	<b>34 693</b>	<b>13 450</b>	<b>14 510</b>	<b>15 630</b>	<b>16 840</b>	6,4	
31	ř. 21 - ř. 30	SALDO PRÍJMU A VÝDAJŮ	5 218	8 370	7 644	7 991	-13 146	10 000	10 000	10 000	10 000		
32	1+2+41	Běžné příjmy (včetně neinvestičních dotací)	19 189	19 368	20 918	23 217	21 512	23 450	24 510	25 630	26 840		
33	5	Běžné výdaje (provozní)	9 389	9 188	11 737	11 647	20 703	13 450	14 510	15 630	16 840		Suma 2019 až 2022
<b>34</b>	<b>ř. 32 - ř. 33</b>	<b>PROVOZNÍ SALDO (ve výhledu + opravy)</b>	<b>9 800</b>	<b>10 180</b>	<b>9 181</b>	<b>11 570</b>	<b>809</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>		<b>40 000</b>
35	8123	Přijaté dlouhodobé půjčky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
36	8124	Uhrazené splátky dlouhodobých půjček	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
37	ř. 31 + ř. 35 - ř. 36	Změna na účtech a finančního majetku	5 218	8 370	7 644	7 991	-13 146	10 000	10 000	10 000	10 000		
<b>38</b>	<b>8</b>	<b>FINANCOVÁNÍ (+ je další dluh, - opak)</b>	<b>-5 218</b>	<b>-8 370</b>	<b>-7 644</b>	<b>-7 991</b>	<b>13 146</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 000</b>		
39	ř. 21 + ř. 35	Příjmy veškeré (včetně dluhu)	22 104	22 623	24 487	23 527	21 547	23 450	24 510	25 630	26 840		
40	ř. 30 + ř. 36 + ř. 37	Výdaje veškeré (včetně splátek a úspor)	22 104	22 623	24 487	23 527	21 547	23 450	24 510	25 630	26 840		
41	ř. 39 - ř. 40	Kontrolní saldo úplné (včetně financování)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>42</b>		<b>Základní běžný účet</b>	<b>20 429</b>	<b>28 763</b>	<b>36 440</b>	<b>44 501</b>	<b>31 355</b>	<b>41 355</b>	<b>51 355</b>	<b>61 355</b>	<b>71 355</b>		Suma 2019 až 2022
43	ř. 34 + ř. 36	Zbývá z provozního salda po uhrazení splátek úvěrů	9 800	10 180	9 181	11 570	809	10 000	10 000	10 000	10 000		40 000
44	ř. 1 + ř. 11 + pol. 4112 a 4212	Dluhová základna	19 086	18 389	20 427	21 941	21 512	22 850	23 910	25 030	26 240		
45	ř. 36 + leasing pol. 5178 + úroky pol. 5141	Dluhová služba	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
46	ř. 45 / ř. 44 * %	Ukazatel dluhové služby	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
47	rozvaha	Dlouhodobé úvěry	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
48	rozvaha	Dlouhodobé pohledávky (účet 462 a 471)	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
49	rozvaha	Stavby (účet 021)	71 752	77 071	81 091	79 393							Suma 2019 až 2022
50		Reprodukcce dlouhodobého majetku						1 700	1 700	1 700	1 700		6 800
51	ř. 43 - ř. 50	Zbývá na cíle, bez reprodukce majetku, po uhrazení přijatých závazků (bez přijatých úvěrů, investičních dotací a kapitálových příjmů)						8 300	8 300	8 300	8 300		<b>33 200</b>

Zdroj 35: www.cityfinance.cz + vlastní zpracování

## 5 Zhodnocení výsledků

Provedením analýzy finančního hospodaření města Pilníkov v letech 2007 až 2017 bylo za úkol zjistit, v jaké finanční kondici se město nachází a jaký probíhal ve sledovaném období vývoj jednotlivých ukazatelů příjmů a výdajů města.

Nejprve byla provedena analýza vývoje počtu obyvatel v Pilníkově, počtu dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou městem a počtu zaměstnanců, kteří mají v katastru města místo výkonu práce, protože jsou hlavními ukazateli daňových příjmů, které tvoří pro město zhruba 60 % celkových finančních příjmů. Ve sledovaném období 2007 až 2017 bylo zjištěno, že se počet obyvatel v tomto období zvýšil o 67 obyvatel (navýšení o 5,7 %) na současných 1246 obyvatel. Počet dětí a žáků se v tomto období pohybuje kolem 200. Počet zaměstnanců se ve sledovaném období snížil z původních 240 zaměstnanců na současných 212 zaměstnanců. Aby byl zachován pravidelný objem finančních prostředků z daňových příjmů, musí být v zájmu města podporovat aktivity, které napomáhají vytváření dobrých životních podmínek v kvalitním a zdravém prostředí, zajistit slušné bydlení, kvalitní školní vzdělání, zdravotní péči a vytvářet sociální a kulturní prostředí se sportovním vyžitím.

Za stejné období (2007 až 2017) byla rovněž provedena analýza hlavních ukazatelů příjmů a výdajů, aby bylo možné vyhodnotit vývoj těchto ukazatelů. V této analýze byly použity hodnoty daňových příjmů, nedaňových příjmů, kapitálových příjmů, přijatých dotací, běžných výdajů a kapitálových výdajů. Jednotlivé roční hodnoty byly použity ze závěrečných ročních účtů města a výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu města Pilníkov v období 2007 až 2017. Ze získaných údajů byly vypočteny meziroční propady, které vyjadřují meziroční indexy, tj. podíl mezi jednotlivými ukazateli v jednotlivých letech s výpočtem průměrů za čtyři a deset let. Desetileté průměry naznačují setrvalý růst všech ukazatelů. Daňové příjmy vykazují růst o 7,3 %, nedaňové příjmy růst o 3,5 %, u kapitálových příjmů nelze vývoj objektivně hodnotit (z důvodu nulových a nízkých hodnot v letech 2014, 2016 a 2017), přijaté dotace růst o 61,5 %, běžné výdaje růst o 3,5 % a kapitálové výdaje růst o 30,5 %. Z celkového hlediska dochází k růstu jak celkových příjmů o 7,8 %, tak i celkových výdajů o 6,4 %.

V další fázi byly provedeny podrobnější analýzy jednotlivých hlavních ukazatelů finančního hospodaření za poslední čtyři roky, které byly podkladem pro sestavení střednědobého výhledu rozpočtu města. Daňové příjmy byly podrobněji členěny na jednotlivé sdílené daňové příjmy a svěřené daňové příjmy. Výnosy jednotlivých položek daňových příjmů od

roku 2016 rostly skokovým tempem, a to v roce 2016 o 13,5 % a v roce 2017 o 5,6 % na konečných 17,1 mil. Kč. Další očekávaný růst daňových příjmů pro město od roku 2018 by měl zajistit zákon č. 260/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů platný od 1. 1. 2018. Hlavními tahouny daňových příjmů jsou výnosy z daně z DPH, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daň z příjmů právnických osob, a to ze 4/5 celkových příjmů. Nedaňové příjmy tvoří pro město zhruba 20 % z celkových příjmů. Nedaňové příjmy mají za poslední čtyři roky mírný růst ze 4,2 mil. Kč na 4,6 mil. Kč v roce 2017. Kapitálové příjmy nehrají v rozpočtu města velkou roli, protože jsou nahodilým příjmem z prodeje vlastního majetku, který v současné době město ve větší míře neprodává. Naopak město každoročně získává nemalé finanční prostředky z přijatých dotací. Za poslední čtyři roky město získalo z těchto zdrojů 12,8 mil. Kč (9,1 mil. Kč investičních dotací a 3,7 mil. Kč neinvestičních dotací). Ve sledovaném období bylo z rozpočtu města použito z finančních prostředků na běžné výdaje 42 mil. Kč (66 %) z celkově vydaných finančních prostředků ve výši 63,6 mil. Kč. Tyto běžné výdajové položky se dále dělí na výdaje na platy, ostatní platy za práci a pojistné ve výši 8,8 mil. Kč, neinvestiční nákupy a související výdaje ve výhledu bez oprav ve výši 22,2 mil. Kč, neinvestiční transfery soukromým sektorům ve výši 0,9 mil. Kč, neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům ve výši 9,8 mil. Kč a neinvestiční transfery obyvatelstvu a mezinárodním organizacím, půjčky obyvatelstvu a ostatní neinvestiční výdaje ve výši 0,3 mil. Kč. Kapitálové výdaje města činily za čtyři roky 21,6 mil. Kč (34 % z celkových výdajů). Kapitálové výdaje mají tendenci klesající na rozdíl od běžných výdajů, které ve sledovaném období mírně rostou.

Důležitým údajem pro sledování finančního zdraví města je ukazatel provozního salda hospodaření. Provozní saldo hospodaření jsou fakticky vlastní peníze, které ročně zbývají na volnou útratu a je na rozhodnutí města, jak s nimi naloží. Město v období 2014 až 2017 hospodařilo s přebytkem provozního salda ve výši 40,7 mil. Kč.

Na základě těchto podrobných analýz byl vyhodnocen vývoj celkového hospodaření města, kde je z dlouhodobého hlediska patrné, že město hospodařilo v letech 2007 až 2017 s přebytkem 39 mil. Kč. Za poslední čtyři roky byl docílen přebytek 29 mil. Kč. Celkem má město naspořeno k 31. 12. 2017 na běžném účtu 44,5 mil. Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov byl sestaven na období 2019 až 2022 na základě syntézy jednotlivých analýz hlavních ukazatelů příjmů a výdajů za sledované

předcházející období (2014 až 2017) s použitím vývojové tendence za posledních deset let. Střednědobý výhled rozpočtu města počítá s mírným růstem daňových příjmů a s vyrovnaným příjmem nedaňových příjmů. Kapitálové příjmy jsou pro město nahodilé, proto nejsou ve střednědobém výhledu rozpočtu zahrnuty. Příjem dotací je vyčíslen pouze u neinvestičních příjmů dotací, které jsou každoročně poskytovány státem na výkon přenesené působnosti státní správy na město.

Na straně výdajů střednědobý výhled rozpočtu počítá s růstem běžných výdajů bez vyčíslení kapitálových výdajů, které budou kryty z limitu provozního salda, rezerv, případných dotací, kapitálových příjmů a případně půjčky.

Střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov počítá jak s růstem na straně výdajů, tak i na straně příjmů. Přesto počítá s přebytkovým provozním saldem, a to každoročně ve výši 10 mil. Kč. Ve střednědobém výhledu rozpočtu je dále počítáno s finančními prostředky na obnovu (reprodukcí) dlouhodobého majetku ve výši 1,7 mil. Kč z provozního salda. Městu Pilníkov bude v následujícím období (2019 až 2022) zbývat na jeho cíle bez reprodukce majetku a po uhrazení přijatých závazků (bez přijatých úvěrů, investičních dotací a kapitálových příjmů) 33,2 mil. Kč.

## 6 Závěr

Tato diplomová práce byla zaměřena na hospodaření s finančními prostředky územně samosprávných celků a jejich postavení ve veřejné správě v České republice. Územní samosprávy jsou povinny při nakládání s finančními prostředky řídit se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Tyto právní předpisy stanovují pravidla a mnoho dalších povinností pro územní samosprávy, kterými se musí při hospodaření s veřejnými finančními prostředky řídit. Obce kromě rozpočtu a závěrečného účtu povinně sestavují střednědobý výhled rozpočtu. Jedná se o pomocný nástroj obce, který slouží pro střednědobé finanční plánování rozvoje jejího hospodářství. Základem pro hospodárné nakládání s finančními prostředky územních samosprávných celků je sestavení kvalitního ročního rozpočtu, který vychází z dobře stanoveného střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu odhaluje finanční zdraví obce podrobnou analýzou hospodaření minulého období, slouží pro střednědobé plánování budoucího hospodaření a sestavuje se zpravidla na dobu 2 až 5 let.

Cílem teoretické části diplomové práce bylo podat ucelený přehled k problematice, pochopit úlohu postavení územních samospráv a jejich financování v České republice, seznámit se s postavením samosprávy, která je stále významnější s decentralizací kompetencí a odpovědností za zabezpečování různých druhů veřejných statků pro obyvatelstvo. V druhé polovině teoretické části byly vysvětleny pojmy související s rozpočtovým procesem, který je jedním z nejdůležitějších nástrojů zajištění funkcí územních samospráv a jejich financování.

Cílem diplomové práce bylo stanovit střednědobý výhled rozpočtu u vybraného územně samosprávného celku města Pilníkov. Střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov byl stanoven na základě podrobné analýzy jednotlivých ukazatelů ve sledovaném období od roku 2007 až do roku 2017. V tomto období byly sledovány ukazatele, které ovlivňují jak daňové, tak i nedaňové příjmy, běžné a kapitálové výdaje města. Na základě vyhodnocení vývoje těchto ukazatelů byl stanoven střednědobý výhled rozpočtu města Pilníkov na období 2019 až 2022. Ze střednědobého výhledu rozpočtu města je zřejmé, že město Pilníkov

v minulém období hospodařilo s přebytkem a kumulovalo finanční prostředky na budoucí investiční akce. Město v tomto období excelentně hospodařilo s vytvořením finanční rezervy ve výši 44,5 mil. Kč. Stanovený střednědobý výhled rozpočtu v následujícím období (2019 až 2022) počítá s dalším každoročním přebytkem provozního salda ve výši 10 mil Kč. Tato predikce nám udává, že město Pilníkov je ve zdravé finanční kondici a může si dovolit větší investiční akce.

Sestavený střednědobý výhled rozpočtu města v této diplomové práci bude podkladem pro zastupitelstvo města Pilníkov při sestavování a schvalování jednotlivých ročních rozpočtů počínaje rokem 2019.



## **7 Seznam použitých zdrojů**

### **Literatura**

- KADEŘÁBKOVÁ, J., PEKOVÁ, J. Územní samospráva – udržitelný rozvoj a finance. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, ISBN 978-80-7357-910-4
- PEKOVÁ, J. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, ISBN 978-80-7357-614-1
- PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2015, ISBN 978-80-247-5608-0
- Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách 2014, Svaz měst a obcí České republiky, Praha 2014, ISBN 978-80-905421-2-9
- SEDMIHRADSKÁ, L. Rozpočtový proces obcí. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, ISBN 978-80-7478-967-0
- TOTH, P., MICHLOVÁ, R., KHENDRICHE TRHLÍKOVÁ, Z., VOCHOZKOVÁ, J., HESOUN, R. Ekonomické aktivity obcí a měst. Plzeň: Aleš Čeněk, 2014, ISBN 978-80-7380-491-6

### **Právní předpisy**

- Narizení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky
- Ústavní zákon č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky
- Vyhláška č. 12/2018 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)

Zákon č. 234/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 182/1993 Sb., o Ústavním soudu, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 22/2004 Sb., o místním referendu a o změně některých zákonů, a zákon č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 46/2004 Sb.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů a některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon č. 260/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 295/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 370/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

Zákon č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

## **Internetové zdroje**

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, Databáze demografických údajů za obce ČR, Trutnov [online], [cit. 2018-01-27]. Dostupné z [www: https://www.czso.cz/csu/czso/databaze-demografickych-udaju-za-obce-cr](https://www.czso.cz/csu/czso/databaze-demografickych-udaju-za-obce-cr)

- CITYFINANCE LUDEK TESAŘ, Databáze měst a obcí [online], [cit. 2018-03-18].  
Dostupné z www: <http://www.cityfinance.cz/databaze-mest-a-obci/obec/2259-pilnikov>
- MĚSTO PILNÍKOV, Schválený rozpočet na rok 2018 [online], [cit. 2018-03-18]. Dostupné z www: [http://pilnikov.cz/U\\_DESKA\\_17/Rozp\\_2018.PDF](http://pilnikov.cz/U_DESKA_17/Rozp_2018.PDF)
- MINISTERSTVO FINANCÍ, Schéma rozdělení rozpočtového určení daní (RUD) v roce 2016[online], [cit. 2018-02-19]. <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocty/prijmy-kraju-a-obci/zakladni-informace/2016/schema-rozdeleni-rozpoctoveho-urceni-dan-23647>
- WIKIPEDIE, Kraje v Česku, [online], [cit. 2018-01-27]. Dostupné z www: [https://cs.wikipedia.org/wiki/Kraje\\_v\\_Česku#/media/File:Samosprávné\\_kraje.png](https://cs.wikipedia.org/wiki/Kraje_v_Česku#/media/File:Samosprávné_kraje.png)
- ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATERŠKÁ ŠKOLA PILNÍKOV, Výroční zpráva školy [online], [cit. 2018-02-15]. Dostupné z www: <http://www.zspilnikov.cz/kategorie/kola-dokumenty>

## **Ostatní zdroje**

- Program rozvoje města Pilníkov na období 2017-2026, schválený zastupitelstvem města Pilníkov dne 19. 6. 2017
- Rozvaha – Bilance 12/2014, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 12. 2. 2015
- Rozvaha – Bilance 12/2015, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 4. 2. 2016
- Rozvaha – Bilance 12/2016, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 30. 1. 2017
- Rozvaha – Bilance 12/2017, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 26. 1. 2018
- Schválený rozpočet města Pilníkov na rok 2018 ze dne 7. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu 2017, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 15. 2. 2018
- Závěrečný účet za rok 2007, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 24. 4. 2008
- Závěrečný účet za rok 2008, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR GORDIC spol. s.r.o. ze dne 23. 4. 2009

Závěrečný účet za rok 2009, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 13. 4. 2010

Závěrečný účet za rok 2010, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 8. 2. 2011

Závěrečný účet za rok 2011, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 7. 2. 2012

Závěrečný účet za rok 2012, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 6. 2. 2013

Závěrečný účet za rok 2013, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 7. 2. 2014

Závěrečný účet za rok 2014, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 20. 4. 2015

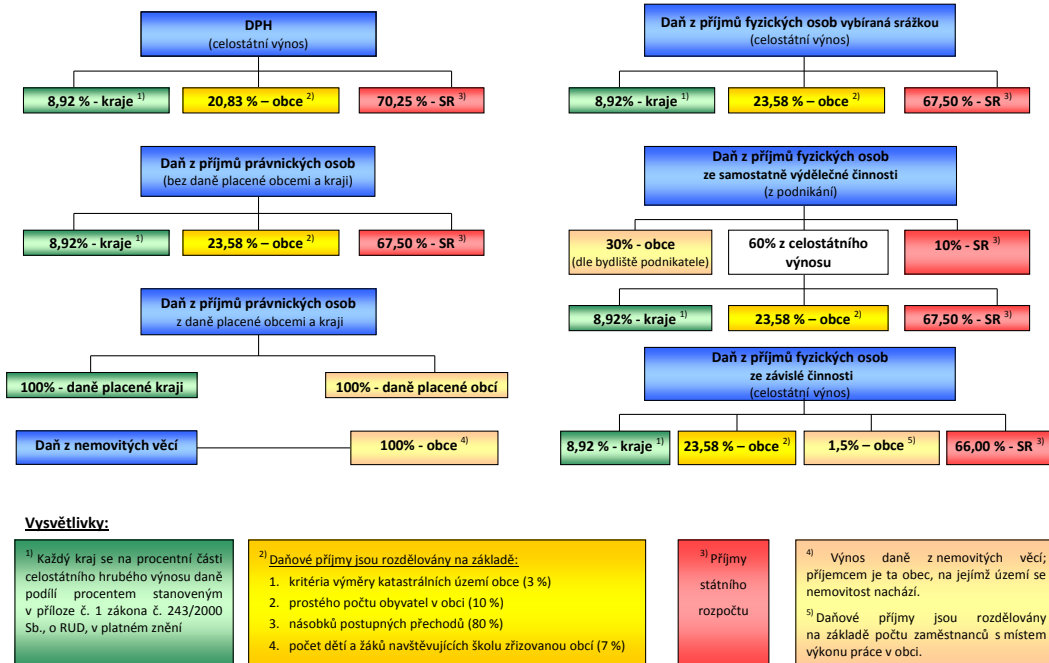
Závěrečný účet za rok 2015, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 3. 5. 2016

Závěrečný účet za rok 2016, Město Pilníkov, zpracováno systémem GINIS Express – UCR  
GORDIC spol. s.r.o. ze dne 30. 5. 2017

## 8 Přílohy

Příloha č. 1: Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v roce 2016 (bez SFDI, poplatků a pokut)

### Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v roce 2016 (bez SFDI, poplatků a pokut)



Zdroj 36: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocty/prijmy-kraju-a-obci/zakladni-informace/2016/schema-rozdeleni-rozpoctoveho-urceni-dan-23647>

Ministerstvo financí

FIN 2-12 M

**VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU**

územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad

sestavený k 13 / 2017

(v Kč na dvě desetinná místa)

Rok Měsíc IČO

2017 13 00278190

Název a sídlo účetní jednotky: **Město Pilníkov****Náměstí 36****542 42 Pilníkov****I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
0000	1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	3 000 000,00	3 710 000,00	3 709 003,07	123,63	99,97
0000	1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	150 000,00	105 000,00	102 459,89	68,31	97,58
0000	1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	330 000,00	343 000,00	342 402,86	103,76	99,83
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	3 400 000,00	3 650 000,00	3 646 307,27	107,24	99,90
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	500 000,00	281 000,00	280 630,00	56,13	99,87
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	6 001 100,00	7 501 100,00	7 391 657,88	123,17	98,54
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fond		39 000,00	38 722,00	*****	99,29
0000	1340	Poplatek za provoz, shrom.,... a odstr. kom. odpadu	480 000,00	480 000,00	478 059,00	99,60	99,60
0000	1341	Poplatek ze psů	30 000,00	30 000,00	28 138,00	93,79	93,79
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	3 000,00	3 000,00	2 950,00	98,33	98,33
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	10 000,00	12 000,00	11 916,00	119,16	99,30
0000	1361	Správní poplatky	20 000,00	20 000,00	12 180,00	60,90	60,90
0000	1381	Daň z hazardních her		70 000,00	68 887,89	*****	98,41
0000	1382	Zrušený odvod z loterií a pod.her kromě výh.hr.př.	60 000,00	23 000,00	22 741,35	37,90	98,88
0000	1383	Zrušený odvod z výherních hracích přístrojů	200 000,00	35 000,00	34 185,89	17,09	97,67
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	900 000,00	905 500,00	905 252,88	100,58	99,97
0000	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR		18 467,00	18 467,00	*****	100,00
0000	4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	235 900,00	235 900,00	235 900,00	100,00	100,00
0000	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu		1 228 808,00	1 228 808,00	*****	100,00
0000	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí		28 800,00	28 800,00	*****	100,00
0000	4222	Investiční přijaté transfery od krajů		300 000,00	300 000,00	*****	100,00
<b>0000</b>	<b>Bez ODPA</b>		<b>15 320 000,00</b>	<b>19 019 575,00</b>	<b>18 887 468,98</b>	<b>123,29</b>	<b>99,31</b>
2212	2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti		1 000,00	605,00	*****	60,50
<b>2212</b>	<b>Silnice</b>			<b>1 000,00</b>	<b>605,00</b>	<b>*****</b>	<b>60,50</b>
3341	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		1 000,00	300,00	*****	30,00
<b>3341</b>	<b>Rozhlas a televize</b>			<b>1 000,00</b>	<b>300,00</b>	<b>*****</b>	<b>30,00</b>
3392	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků			224,00	*****	*****

**I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
3392	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	20 000,00	20 000,00	11 700,00	58,50	58,50
3392	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			655,00	*****	*****
<b>3392</b>	<b>Zájmová činnost v kultuře</b>		<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>12 579,00</b>	<b>62,90</b>	<b>62,90</b>
3412	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	15 000,00	15 000,00	10 800,00	72,00	72,00
3412	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	10 000,00	10 000,00	2 170,00	21,70	21,70
<b>3412</b>	<b>Sportovní zařízení v majetku obce</b>		<b>25 000,00</b>	<b>25 000,00</b>	<b>12 970,00</b>	<b>51,88</b>	<b>51,88</b>
3511	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	50 000,00	50 000,00	46 236,00	92,47	92,47
<b>3511</b>	<b>Všeobecná ambulantní péče</b>		<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>46 236,00</b>	<b>92,47</b>	<b>92,47</b>
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	1 500 000,00	1 500 000,00	1 496 317,00	99,75	99,75
<b>3612</b>	<b>Bytové hospodářství</b>		<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 496 317,00</b>	<b>99,75</b>	<b>99,75</b>
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	90 000,00	90 000,00	68 239,00	75,82	75,82
<b>3613</b>	<b>Nebytové hospodářství</b>		<b>90 000,00</b>	<b>90 000,00</b>	<b>68 239,00</b>	<b>75,82</b>	<b>75,82</b>
3631	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		29 000,00	28 762,00	*****	99,18
<b>3631</b>	<b>Veřejné osvětlení</b>			<b>29 000,00</b>	<b>28 762,00</b>	<b>*****</b>	<b>99,18</b>
3632	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	20 000,00	20 000,00	18 770,00	93,85	93,85
<b>3632</b>	<b>Pohřebnictví</b>		<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>18 770,00</b>	<b>93,85</b>	<b>93,85</b>
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	15 000,00	15 000,00	13 859,00	92,39	92,39
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	35 000,00	35 000,00	9 800,00	28,00	28,00
<b>3639</b>	<b>Komunální služby a územní rozvoj j.n.</b>		<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>23 659,00</b>	<b>47,32</b>	<b>47,32</b>
3725	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		20 000,00	22 056,00	*****	110,28
3725	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	120 000,00	135 000,00	132 312,45	110,26	98,01
<b>3725</b>	<b>Využívání a zneškodňování komun.odpadů</b>		<b>120 000,00</b>	<b>155 000,00</b>	<b>154 368,45</b>	<b>128,64</b>	<b>99,59</b>
3769	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů		2 500,00	2 500,00	*****	100,00
<b>3769</b>	<b>Ostatní správa v ochraně životního prostředí</b>			<b>2 500,00</b>	<b>2 500,00</b>	<b>*****</b>	<b>100,00</b>
5512	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		2 000,00	1 815,00	*****	90,75
<b>5512</b>	<b>Požární ochrana - dobrovolná část</b>			<b>2 000,00</b>	<b>1 815,00</b>	<b>*****</b>	<b>90,75</b>
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků			647,00	*****	*****
6171	2112	Příjmy z prod. zboží (již nakoup. za úč. prodeje)			4 000,00	*****	*****
6171	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí		40 000,00	36 300,00	*****	90,75
6171	2139	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	2 600 000,00	2 668 000,00	2 656 045,00	102,16	99,55
6171	2322	Přijaté pojistné náhrady		62 000,00	61 294,00	*****	98,86
6171	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			10 000,00	*****	*****
<b>6171</b>	<b>Činnost místní správy</b>		<b>2 600 000,00</b>	<b>2 770 000,00</b>	<b>2 768 286,00</b>	<b>106,47</b>	<b>99,94</b>
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	10 000,00	10 000,00	4 652,25	46,52	46,52
<b>6310</b>	<b>Obecné příjmy a výdaje z finančních operací</b>		<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>4 652,25</b>	<b>46,52</b>	<b>46,52</b>
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů	260 000,00	260 000,00	260 000,00	100,00	100,00
<b>6330</b>	<b>Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně</b>		<b>260 000,00</b>	<b>260 000,00</b>	<b>260 000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
6409	2328	Neidentifikované příjmy					
<b>6409</b>	<b>Ostatní činnosti j.n.</b>						
<b>ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>			<b>20 065 000,00</b>	<b>24 005 075,00</b>	<b>23 787 527,68</b>	<b>118,55</b>	<b>99,09</b>

**II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
1014	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	7 703,00	77,03	77,03
1014	5169	Nákup ostatních služeb		8 000,00	9 738,13	*****	121,73
<b>1014</b>	<b>Ozdrav.hosp.zvířat,pol.a spec.plod.a svl.vet.péče</b>		10 000,00	18 000,00	17 441,13	174,41	96,90
1032	5163	Služby peněžních ústavů	20 000,00	20 000,00	16 851,00	84,26	84,26
<b>1032</b>	<b>Podpora ostatních produkčních činností</b>		20 000,00	20 000,00	16 851,00	84,26	84,26
2212	5139	Nákup materiálu j.n.			51 658,77	*****	*****
2212	5164	Nájemné			205,00	*****	*****
2212	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	100 000,00	307 771,16	307,77	307,77
2212	5171	Opravy a udržování	1 900 000,00	330 000,00	69 118,00	3,64	20,94
<b>2212</b>	<b>Silnice</b>		2 000 000,00	430 000,00	428 752,93	21,44	99,71
2219	5122	Podlimitní věcná břemena			1 210,00	*****	*****
2219	5139	Nákup materiálu j.n.			1 024,00	*****	*****
2219	5169	Nákup ostatních služeb		150 000,00	238 727,59	*****	159,15
2219	5171	Opravy a udržování		152 000,00	225 209,00	*****	148,16
2219	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu			35 000,00	*****	*****
2219	6121	Budovy, haly a stavby	200 000,00	200 000,00			
<b>2219</b>	<b>Ostatní záležitosti pozemních komunikací</b>		200 000,00	502 000,00	501 170,59	250,59	99,83
2310	5139	Nákup materiálu j.n.			3 377,00	*****	*****
2310	5169	Nákup ostatních služeb			4 888,00	*****	*****
2310	5171	Opravy a udržování	150 000,00	10 000,00			
<b>2310</b>	<b>Pitná voda</b>		150 000,00	10 000,00	8 265,00	5,51	82,65
2321	5169	Nákup ostatních služeb	150 000,00	150 000,00	3 935,03	2,62	2,62
2321	5171	Opravy a udržování	150 000,00	150 000,00			
2321	6121	Budovy, haly a stavby	1 200 000,00	2 320 000,00	2 318 802,35	193,23	99,95
<b>2321</b>	<b>Odvádění a čištění odpadních vod a nakl.s kaly</b>		1 500 000,00	2 620 000,00	2 322 737,38	154,85	88,65
2341	6121	Budovy, haly a stavby	300 000,00				
<b>2341</b>	<b>Vodní díla v zemědělské krajině</b>		300 000,00				
3111	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	21 000,00	20 376,40	20,38	97,03
<b>3111</b>	<b>Mateřské školy</b>		100 000,00	21 000,00	20 376,40	20,38	97,03
3113	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk			2 432,00	*****	*****
3113	5169	Nákup ostatních služeb			39 555,20	*****	*****
3113	5171	Opravy a udržování			80 268,60	*****	*****
3113	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	100,00	100,00
3113	5336	Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organizac		823 429,00	823 429,00	*****	100,00
3113	6121	Budovy, haly a stavby	500 000,00	500 000,00	83 369,00	16,67	16,67
<b>3113</b>	<b>Základní školy</b>		2 200 000,00	3 023 429,00	2 729 053,80	124,05	90,26
3312	5221	Neinvestiční transf.obecně prospěšným společnostem	15 000,00				
3312	5222	Neinvestiční transfery spolkům		15 000,00	15 000,00	*****	100,00
<b>3312</b>	<b>Hudební činnost</b>		15 000,00	15 000,00	15 000,00	100,00	100,00
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	12 000,00	12 000,00	12 000,00	100,00	100,00
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	7 000,00	7 000,00	7 350,00	105,00	105,00



**II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
3314	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	15 000,00	40 000,00	35 906,00	239,37	89,77
3314	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.					
3314	<b>5168</b>	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol			4 466,50	*****	*****
3314	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb			361,58	*****	*****
3314	<b>5172</b>	Programové vybavení		7 500,00	6 352,50	*****	84,70
3314	<b>5229</b>	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	6 000,00	6 000,00	6 000,00	100,00	100,00
<b>3314</b>	<b>Činnosti knihovnické</b>		40 000,00	72 500,00	72 436,58	181,09	99,91
3319	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje	8 000,00	8 000,00	7 110,00	88,88	88,88
3319	<b>5032</b>	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění			90,00	*****	*****
3319	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	220 000,00	20 000,00	1 641,00	0,75	8,21
3319	<b>5167</b>	Služby školení a vzdělávání			1 680,00	*****	*****
3319	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	72 000,00	37 000,00	36 382,30	50,53	98,33
3319	<b>5173</b>	Cestovné (tuzemské i zahraniční)			296,00	*****	*****
3319	<b>5175</b>	Pohoštění			2 012,00	*****	*****
<b>3319</b>	<b>Ostatní záležitosti kultury</b>		300 000,00	65 000,00	49 211,30	16,40	75,71
3322	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb					
3322	<b>5223</b>	Neinv.transfery církvím a náboženským společnostem	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,00	100,00
<b>3322</b>	<b>Zachování a obnova kulturních památek</b>		100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,00	100,00
3326	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb			41 140,00	*****	*****
3326	<b>5171</b>	Opravy a udržování	100 000,00	50 000,00			
3326	<b>5362</b>	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu			5 000,00	*****	*****
<b>3326</b>	<b>Pořízení,zachování a obnova hodnot nár hist.povědo</b>		100 000,00	50 000,00	46 140,00	46,14	92,28
3341	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb			1 896,31	*****	*****
3341	<b>5171</b>	Opravy a udržování	700 000,00	70 000,00	16 733,00	2,39	23,90
3341	<b>5172</b>	Programové vybavení			48 279,00	*****	*****
<b>3341</b>	<b>Rozhlas a televize</b>		700 000,00	70 000,00	66 908,31	9,56	95,58
3349	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje	20 000,00	20 000,00	34 355,00	171,78	171,78
3349	<b>5167</b>	Služby školení a vzdělávání			5 700,00	*****	*****
3349	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	130 000,00	130 000,00	95 904,00	73,77	73,77
<b>3349</b>	<b>Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků</b>		150 000,00	150 000,00	135 959,00	90,64	90,64
3391	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb			6 655,00	*****	*****
3391	<b>5511</b>	Neinv.transfery mezinárod. vládním organizacím	5 000,00	5 000,00			
3391	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	295 000,00	5 000,00			
<b>3391</b>	<b>Mezinár.spolupráce v kultuře, církvích a sděl.pros</b>		300 000,00	10 000,00	6 655,00	2,22	66,55
3392	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	100 000,00	350 000,00	362 542,00	362,54	103,58
3392	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	115 000,00	148 312,91	*****	128,97
3392	<b>5151</b>	Studená voda			134,00	*****	*****
3392	<b>5153</b>	Plyn			3 321,37	*****	*****
3392	<b>5154</b>	Elektrická energie	5 000,00	5 000,00	991,03	19,82	19,82
3392	<b>5163</b>	Služby peněžních ústavů	5 000,00	5 000,00			
3392	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	5 000,00	5 000,00	34 251,30	685,03	685,03
3392	<b>5171</b>	Opravy a udržování	180 000,00	180 000,00	101 370,02	56,32	56,32
<b>3392</b>	<b>Zájmová činnost v kultuře</b>		300 000,00	660 000,00	650 922,63	216,97	98,62

**II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
3399	<b>5134</b>	Prádlo, oděv a obuv					
3399	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	40 000,00	40 000,00	9 396,00	23,49	23,49
3399	<b>5154</b>	Elektrická energie					
3399	<b>5164</b>	Nájemné			1 452,00	*****	*****
3399	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	250 000,00	150 000,00	146 590,21	58,64	97,73
3399	<b>5175</b>	Pohoštění	20 000,00	20 000,00	13 632,00	68,16	68,16
3399	<b>5179</b>	Ostatní nákupy j.n.			4 976,00	*****	*****
3399	<b>5182</b>	Poskytované zálohy vlastní pokladně					
3399	<b>5192</b>	Poskytnuté náhrady			1 975,00	*****	*****
3399	<b>5194</b>	Věcné dary	10 000,00	10 000,00	13 273,00	132,73	132,73
3399	<b>5492</b>	Dary obyvatelstvu	30 000,00	30 000,00	24 000,00	80,00	80,00
<b>3399</b>	<b>Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl.prostř.</b>		<b>350 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>215 294,21</b>	<b>61,51</b>	<b>86,12</b>
3412	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje	25 000,00	25 000,00	26 375,00	105,50	105,50
3412	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	5 000,00	5 948,09	118,96	118,96
3412	<b>5151</b>	Studená voda			244,00	*****	*****
3412	<b>5153</b>	Plyn	30 000,00	30 000,00	32 708,90	109,03	109,03
3412	<b>5154</b>	Elektrická energie	25 000,00	25 000,00	16 867,05	67,47	67,47
3412	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	30 000,00	30 000,00	14 834,40	49,45	49,45
3412	<b>5171</b>	Opravy a udržování	10 000,00	10 000,00	1 192,00	11,92	11,92
3412	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	275 000,00				
<b>3412</b>	<b>Sportovní zařízení v majetku obce</b>		<b>400 000,00</b>	<b>125 000,00</b>	<b>98 169,44</b>	<b>24,54</b>	<b>78,54</b>
3419	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	60 000,00	60 000,00	7 150,00	11,92	11,92
3419	<b>5222</b>	Neinvestiční transfery spolkům	40 000,00	45 000,00	89 000,00	222,50	197,78
<b>3419</b>	<b>Ostatní tělovýchovná činnost</b>		<b>100 000,00</b>	<b>105 000,00</b>	<b>96 150,00</b>	<b>96,15</b>	<b>91,57</b>
3429	<b>5222</b>	Neinvestiční transfery spolkům	80 000,00	48 000,00	48 000,00	60,00	100,00
<b>3429</b>	<b>Ostatní zájmová činnost a rekreace</b>		<b>80 000,00</b>	<b>48 000,00</b>	<b>48 000,00</b>	<b>60,00</b>	<b>100,00</b>
3511	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	5 000,00				
3511	<b>5154</b>	Elektrická energie	10 000,00	10 000,00	6 851,92	68,52	68,52
3511	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	5 000,00	5 000,00	3 615,00	72,30	72,30
3511	<b>5171</b>	Opravy a udržování	30 000,00				
<b>3511</b>	<b>Všeobecná ambulantní péče</b>		<b>50 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>10 466,92</b>	<b>20,93</b>	<b>69,78</b>
3612	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek					
3612	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	20 000,00	12 152,78	60,76	60,76
3612	<b>5153</b>	Plyn			239,00	*****	*****
3612	<b>5154</b>	Elektrická energie			455,00	*****	*****
3612	<b>5166</b>	Konzultační, poradenské a právní služby			7 000,00	*****	*****
3612	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	180 000,00	180 000,00	174 357,91	96,87	96,87
3612	<b>5171</b>	Opravy a udržování	865 000,00	865 000,00	503 107,05	58,16	58,16
3612	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	40 000,00	40 000,00	400 245,60	*****	*****
<b>3612</b>	<b>Bytové hospodářství</b>		<b>1 065 000,00</b>	<b>1 105 000,00</b>	<b>1 097 557,34</b>	<b>103,06</b>	<b>99,33</b>
3613	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	1 989,00	19,89	19,89
3613	<b>5154</b>	Elektrická energie	10 000,00	10 000,00	12 657,29	126,57	126,57
3613	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	60 000,00	60 000,00	31 278,82	52,13	52,13
3613	<b>5171</b>	Opravy a udržování	370 000,00	10 000,00	5 955,20	1,61	59,55
<b>3613</b>	<b>Nebytové hospodářství</b>		<b>450 000,00</b>	<b>90 000,00</b>	<b>51 880,31</b>	<b>11,53</b>	<b>57,64</b>
3631	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek			98 300,40	*****	*****
3631	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.			904,60	*****	*****

**II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
3631	<b>5154</b>	Elektrická energie	150 000,00	150 000,00	196 590,29	131,06	131,06
3631	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb			9 470,53	*****	*****
3631	<b>5171</b>	Opravy a udržování	300 000,00	120 000,00	12 948,00	4,32	10,79
3631	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	50 000,00	50 000,00			
<b>3631</b>	<b>Veřejné osvětlení</b>		<b>500 000,00</b>	<b>320 000,00</b>	<b>318 213,82</b>	<b>63,64</b>	<b>99,44</b>
3632	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	50 000,00	20 000,00	16 688,93	33,38	83,44
3632	<b>5192</b>	Poskytnuté náhrady					
3632	<b>5194</b>	Věcné dary			600,00	*****	*****
<b>3632</b>	<b>Pohřebnictví</b>		<b>50 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>17 288,93</b>	<b>34,58</b>	<b>86,44</b>
3633	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby		200 000,00	194 050,00	*****	97,03
<b>3633</b>	<b>Výstavba a údržba místních inženýrských sítí</b>			<b>200 000,00</b>	<b>194 050,00</b>	<b>*****</b>	<b>97,03</b>
3636	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	70 000,00	22 000,00	21 780,00	31,11	99,00
<b>3636</b>	<b>Územní rozvoj</b>		<b>70 000,00</b>	<b>22 000,00</b>	<b>21 780,00</b>	<b>31,11</b>	<b>99,00</b>
3639	<b>5011</b>	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	150 000,00	331 141,00	291 807,00	194,54	88,12
3639	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje			13 800,00	*****	*****
3639	<b>5031</b>	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	50 000,00	120 479,00	72 951,00	145,90	60,55
3639	<b>5032</b>	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	20 000,00	45 371,00	26 261,00	131,31	57,88
3639	<b>5132</b>	Ochranné pomůcky			1 185,00	*****	*****
3639	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.			92 670,56	*****	*****
3639	<b>5154</b>	Elektrická energie	10 000,00	10 000,00	18 668,00	186,68	186,68
3639	<b>5156</b>	Pohonné hmoty a maziva			1 866,30	*****	*****
3639	<b>5164</b>	Nájemné	10 000,00	10 000,00	7 963,00	79,63	79,63
3639	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	60 000,00	87 500,00	119 598,21	199,33	136,68
3639	<b>5171</b>	Opravy a udržování	50 000,00	50 000,00	2 769,00	5,54	5,54
3639	<b>5329</b>	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	40 000,00	40 000,00	37 260,00	93,15	93,15
3639	<b>5362</b>	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	50 000,00	50 000,00	37 875,00	75,75	75,75
3639	<b>5424</b>	Náhrady mezd v době nemoci		3 388,00	3 388,00	*****	100,00
3639	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	160 000,00				
3639	<b>6130</b>	Pozemky	200 000,00				
<b>3639</b>	<b>Komunální služby a územní rozvoj j.n.</b>		<b>800 000,00</b>	<b>747 879,00</b>	<b>728 062,07</b>	<b>91,01</b>	<b>97,35</b>
3722	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	700 000,00	700 000,00	709 916,90	101,42	101,42
3722	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	1 000 000,00	10 000,00			
<b>3722</b>	<b>Sběr a svoz komunálních odpadů</b>		<b>1 700 000,00</b>	<b>710 000,00</b>	<b>709 916,90</b>	<b>41,76</b>	<b>99,99</b>
3725	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	60 000,00				
3725	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	70 000,00				
<b>3725</b>	<b>Využívání a zneškodňování komun.odpadů</b>		<b>130 000,00</b>				
3745	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	20 000,00	289,30	1,45	1,45
3745	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	630 000,00	480 000,00	495 112,46	78,59	103,15
<b>3745</b>	<b>Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň</b>		<b>650 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>495 401,76</b>	<b>76,22</b>	<b>99,08</b>
4341	<b>5222</b>	Neinvestiční transfery spolkům	30 000,00	30 000,00	21 432,00	71,44	71,44
<b>4341</b>	<b>Soc.pomoc osobám v hm.nouzi a obč.soc.nepřizpús.</b>		<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>21 432,00</b>	<b>71,44</b>	<b>71,44</b>
4379	<b>5229</b>	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím		7 500,00	7 500,00	*****	100,00
<b>4379</b>	<b>Ostatní služby a činnosti v oblasti soc. prevence</b>			<b>7 500,00</b>	<b>7 500,00</b>	<b>*****</b>	<b>100,00</b>
5212	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	40 000,00				

**II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
5212	<b>5901</b>	Nespecifikované rezervy	10 000,00				
<b>5212</b>	<b>Ochrana obyvatelstva</b>		50 000,00				
5311	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	250 000,00				
<b>5311</b>	<b>Bezpečnost a veřejný pořádek</b>		250 000,00				
5512	<b>5019</b>	Ostatní platy			3 484,00	*****	*****
5512	<b>5029</b>	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen			3 268,00	*****	*****
5512	<b>5039</b>	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem			2 297,00	*****	*****
5512	<b>5132</b>	Ochranné pomůcky	50 000,00	50 000,00	15 176,53	30,35	30,35
5512	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	30 000,00	30 000,00	56 129,50	187,10	187,10
5512	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	45 000,00	81 208,09	406,04	180,46
5512	<b>5151</b>	Studená voda			363,00	*****	*****
5512	<b>5153</b>	Plyn	20 000,00	20 000,00	15 735,40	78,68	78,68
5512	<b>5154</b>	Elektrická energie	10 000,00	10 000,00	11 858,91	118,59	118,59
5512	<b>5156</b>	Pohonné hmoty a maziva	40 000,00	40 000,00	20 526,10	51,32	51,32
5512	<b>5162</b>	Služby telekomunikací a radiokomunikací			1 510,00	*****	*****
5512	<b>5167</b>	Služby školení a vzdělávání			6 800,00	*****	*****
5512	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	10 000,00	10 000,00	15 021,64	150,22	150,22
5512	<b>5171</b>	Opravy a udržování	20 000,00	38 800,00	31 902,00	159,51	82,22
5512	<b>5222</b>	Neinvestiční transfery spolkům		10 000,00	10 000,00	*****	100,00
5512	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	100 000,00	100 000,00	75 000,00	75,00	75,00
<b>5512</b>	<b>Požární ochrana - dobrovolná část</b>		300 000,00	353 800,00	350 280,17	116,76	99,01
6112	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje			29 600,00	*****	*****
6112	<b>5023</b>	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	900 000,00	900 000,00	785 358,00	87,26	87,26
6112	<b>5031</b>	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	140 000,00	140 000,00	124 720,00	89,09	89,09
6112	<b>5032</b>	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	60 000,00	60 000,00	82 076,00	136,79	136,79
6112	<b>5167</b>	Služby školení a vzdělávání	6 000,00	6 000,00	2 300,00	38,33	38,33
6112	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb			396,00	*****	*****
6112	<b>5173</b>	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	30 000,00	30 000,00	38 454,00	128,18	128,18
6112	<b>5499</b>	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	4 000,00	4 000,00	3 600,00	90,00	90,00
<b>6112</b>	<b>Zastupitelstva obcí</b>		1 140 000,00	1 140 000,00	1 066 504,00	93,55	93,55
6114	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje		9 600,00	9 600,00	*****	100,00
6114	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.		368,00	368,00	*****	100,00
6114	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb		2 904,00	2 904,00	*****	100,00
6114	<b>5173</b>	Cestovné (tuzemské i zahraniční)		111,00	111,00	*****	100,00
6114	<b>5175</b>	Pohoštění		1 008,00	1 008,00	*****	100,00
6114	<b>5901</b>	Nespecifikované rezervy		4 476,00			
<b>6114</b>	<b>Volby do Parlamentu ČR</b>			18 467,00	13 991,00	*****	75,76
6171	<b>5011</b>	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	750 000,00	750 000,00	690 427,00	92,06	92,06

**II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
6171	<b>5021</b>	Ostatní osobní výdaje	80 000,00	80 000,00	111 440,00	139,30	139,30
6171	<b>5031</b>	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	135 000,00	135 000,00	172 608,00	127,86	127,86
6171	<b>5032</b>	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	52 000,00	52 000,00	62 140,00	119,50	119,50
6171	<b>5038</b>	Povinné pojistné na úrazové pojištění	5 000,00	5 000,00	3 953,46	79,07	79,07
6171	<b>5041</b>	Odměny za užití duševního vlastnictví	80 000,00	80 000,00			
6171	<b>5136</b>	Knihy, učební pomůcky a tisk			18 165,50	*****	*****
6171	<b>5137</b>	Drobný hmotný dlouhodobý majetek			11 270,00	*****	*****
6171	<b>5139</b>	Nákup materiálu j.n.	35 000,00	35 000,00	51 662,00	147,61	147,61
6171	<b>5151</b>	Studená voda			1 489,00	*****	*****
6171	<b>5153</b>	Plyn	45 000,00	45 000,00	42 301,87	94,00	94,00
6171	<b>5154</b>	Elektrická energie	20 000,00	20 000,00	17 287,14	86,44	86,44
6171	<b>5161</b>	Poštovní služby	10 000,00	10 000,00	10 288,00	102,88	102,88
6171	<b>5162</b>	Služby telekomunikací a radiokomunikací	25 000,00	25 000,00	26 968,00	107,87	107,87
6171	<b>5163</b>	Služby peněžních ústavů	15 000,00	15 000,00	14 200,00	94,67	94,67
6171	<b>5166</b>	Konzultační, poradenské a právní služby	200 000,00	200 000,00	217 074,00	108,54	108,54
6171	<b>5167</b>	Služby školení a vzdělávání	10 000,00	10 000,00	10 431,00	104,31	104,31
6171	<b>5168</b>	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	50 000,00	50 000,00	69 305,12	138,61	138,61
6171	<b>5169</b>	Nákup ostatních služeb	250 000,00	250 000,00	175 504,27	70,20	70,20
6171	<b>5171</b>	Opravy a udržování	10 000,00	10 000,00	169 707,84	*****	*****
6171	<b>5173</b>	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	10 000,00	10 000,00	2 407,00	24,07	24,07
6171	<b>5175</b>	Pohoštění	20 000,00	20 000,00	13 268,00	66,34	66,34
6171	<b>5182</b>	Poskytované zálohy vlastní pokladně					
6171	<b>5192</b>	Poskytnuté náhrady			30 492,00	*****	*****
6171	<b>5194</b>	Věcné dary			2 547,00	*****	*****
6171	<b>5221</b>	Neinvestiční transf.obecně prospěšným společnostem			2 000,00	*****	*****
6171	<b>5321</b>	Neinvestiční transfery obcím	20 000,00	20 000,00	18 400,00	92,00	92,00
6171	<b>5424</b>	Náhrady mezd v době nemoci			3 965,00	*****	*****
6171	<b>5499</b>	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	8 000,00	8 000,00	7 200,00	90,00	90,00
6171	<b>6121</b>	Budovy, haly a stavby	150 000,00	150 000,00	29 000,00	19,33	19,33
6171	<b>6123</b>	Dopravní prostředky	600 000,00	795 000,00	788 584,00	131,43	99,19
<b>6171</b>	<b>Činnost místní správy</b>		<b>2 580 000,00</b>	<b>2 775 000,00</b>	<b>2 774 085,20</b>	<b>107,52</b>	<b>99,97</b>
6310	<b>5163</b>	Služby peněžních ústavů	15 000,00	15 000,00	13 491,00	89,94	89,94
<b>6310</b>	<b>Obecné příjmy a výdaje z finančních operací</b>		<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>13 491,00</b>	<b>89,94</b>	<b>89,94</b>
6320	<b>5163</b>	Služby peněžních ústavů	60 000,00	60 000,00	41 277,00	68,80	68,80
<b>6320</b>	<b>Pojištění funkčně nespecifikované</b>		<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>41 277,00</b>	<b>68,80</b>	<b>68,80</b>
6330	<b>5345</b>	Převody vlastním rozpočtovým účtům	260 000,00				
6330	<b>5349</b>	Ostatní převody vlastním fondům		260 000,00	260 000,00	*****	100,00
<b>6330</b>	<b>Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně</b>		<b>260 000,00</b>	<b>260 000,00</b>	<b>260 000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
6399	<b>5362</b>	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu		340 000,00-	339 177,00-	*****	99,76
6399	<b>5365</b>	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům	500 000,00	300 000,00	280 630,00	56,13	93,54
<b>6399</b>	<b>Ostatní finanční operace</b>		<b>500 000,00</b>	<b>40 000,00-</b>	<b>58 547,00-</b>	<b>11,71-</b>	<b>146,37</b>

**II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE**

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		1	2	3		
6402	5364	Vratky VRÚÚ transferů poskyt. v minulých rozp.obd.		15 992,00	15 992,00	*****	100,00
6402		<b>Finanční vypořádání minulých let</b>		15 992,00	15 992,00	*****	100,00
6409	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.					
6409		<b>Ostatní činnosti j.n.</b>					
<b>ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM</b>			<b>20 065 000,00</b>	<b>16 730 567,00</b>	<b>15 796 118,12</b>	<b>78,72</b>	<b>94,41</b>

**III. FINANCOVÁNÍ - třída 8**

Název	Číslo položky/rádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	1	2	3		
<b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>						
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111					
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112					
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113					
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114					
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115		7 274 508,00-	8 061 290,96-		110,82
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8117					
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118					
<b>Dlouhodobé financování z tuzemska</b>						
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121					
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122					
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123					
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124					
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125					
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8127					
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128					
<b>Krátkodobé financování ze zahraničí</b>						
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211					
Uhrazené splátky krátkod. vydaných dluhopisů(-)	8212					
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213					
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8214					
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8215					
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8217					
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8218					
<b>Dlouhodobé financování ze zahraničí</b>						
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221					
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222					
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223					
Uhrazené spl.dlouhod. přij.půjč.prostř. (-)	8224					
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8225					
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8227					
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8228					
<b>Opravné položky k peněžním operacím</b>						
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901			69 881,40		
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902					
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905					
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>	<b>8000</b>		<b>7 274 508,00-</b>	<b>7 991 409,56-</b>		<b>109,85</b>

**IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE**

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	41	42	43		
TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010	15 084 100,00	17 207 600,00	17 075 493,98	113,20	99,23
TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	4 450 000,00	4 690 500,00	4 630 258,70	104,05	98,72
TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030	35 000,00	35 000,00	9 800,00	28,00	28,00
TŘÍDA 4 - PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	495 900,00	2 071 975,00	2 071 975,00	417,82	100,00
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>4050</b>	<b>20 065 000,00</b>	<b>24 005 075,00</b>	<b>23 787 527,68</b>	<b>118,55</b>	<b>99,09</b>
<b>KONSOLIDACE PŘÍJMŮ</b>	<b>4060</b>	<b>260 000,00</b>	<b>260 000,00</b>	<b>260 000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
v tom položky:						
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061					
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062					
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi reg. radou a kraji, obcemi a DSO	4063					
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070					
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080					
2443 - Splátky půjčených prostředků od regionálních rad	4081					
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100		28 800,00	28 800,00		100,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110					
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad	4111					
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120					
* 4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130					
* 4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	260 000,00	260 000,00	260 000,00	100,00	100,00
* 4137 - Převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	4145					
* 4138 - Převody z vlastní pokladny	4146					
* 4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170					
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180		300 000,00	300 000,00		100,00
4223 - Investiční přijaté transfery od regionálních rad	4181					
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190					
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191					
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192					
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193					
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194					
<b>PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI</b>	<b>4200</b>	<b>19 805 000,00</b>	<b>23 745 075,00</b>	<b>23 527 527,68</b>	<b>118,80</b>	<b>99,08</b>
TŘÍDA 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	4210	14 785 000,00	12 360 567,00	11 907 067,17	80,53	96,33
TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	5 280 000,00	4 370 000,00	3 889 050,95	73,66	88,99
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>4240</b>	<b>20 065 000,00</b>	<b>16 730 567,00</b>	<b>15 796 118,12</b>	<b>78,72</b>	<b>94,41</b>



**IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE**

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	41	42	43		
<b>KONSOLIDACE VÝDAJŮ</b>	<b>4250</b>	260 000,00	260 000,00	260 000,00	100,00	100,00
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	20 000,00	20 000,00	18 400,00	92,00	92,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270					
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4280	40 000,00	40 000,00	37 260,00	93,15	93,15
* 5342 - Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	4281					
* 5344 - Převody vlastním rezervním fondům územních rozpočtů	4290					
* 5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300	260 000,00				
* 5347 - Převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvodů nebo částmi - výdaje	4305					
* 5348 - Převody do vlastní pokladny	4306					
* 5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310		260 000,00	260 000,00		100,00
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321					
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322					
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO	4323					
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330					
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340					
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky regionálním radám	4341					
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4350					
6341 - Investiční transfery obcím	4360					
6342 - Investiční transfery krajům	4370					
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371					
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380					
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400					
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410					
6443 - Investiční půjčené prostředky regionálním radám	4411					
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420					
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	4421					
ZJ 027 - Půjčené prostř. poskytnuté na území jiného okresu	4422					
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jiného kraje	4423					
ZJ 036 - Půjčené prostř. poskytnuté na území jiného kraje	4424					
<b>VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI</b>	<b>4430</b>	<b>19 805 000,00</b>	<b>16 470 567,00</b>	<b>15 536 118,12</b>	<b>78,45</b>	<b>94,33</b>
<b>SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI</b>	<b>4440</b>		<b>7 274 508,00</b>	<b>7 991 409,56</b>		<b>109,85</b>

**IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE**

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	41	42	43		
TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450		7 274 508,00-	7 991 409,56-		109,85
<b>KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ</b>	<b>4460</b>					
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI</b>	<b>4470</b>		<b>7 274 508,00-</b>	<b>7 991 409,56-</b>		<b>109,85</b>

Poznámka: \*\*\* - položky takto označené vstupují v této variantě výkazu do konsolidace

**VI. STAVY A ZMĚNY STAVŮ NA BANKOVNÍCH ÚČTECH A V POKLADNĚ**

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1. 1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
text	r	61	62	63
Základní běžný účet ÚSC	6010	35 631 381,02	43 432 671,98	7 801 290,96-
Běžné účty fondů ÚSC	6020	808 516,13	1 068 516,13	260 000,00-
Běžné účty celkem	6030	36 439 897,15	44 501 188,11	8 061 290,96-
Pokladna	6040			

**VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY**

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	71	72	73		
<b>ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu</b>	<b>7090</b>					
v tom položky:						
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7092					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100					
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7110					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120					
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7130					
<b>ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu</b>	<b>7140</b>					
v tom položky:						
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150					
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	7160					
<b>ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu</b>	<b>7170</b>					
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7190					
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7192					
6341 - Investiční transfery obcím	7200					
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7210					
<b>ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu</b>	<b>7220</b>					
v tom položky:						
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230					
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7240					
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250					
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7260					
<b>ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje</b>	<b>7290</b>					
v tom položky:						
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7291					
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7292					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300					
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310					
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7320					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330					
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340					
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7350					
<b>ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje</b>	<b>7360</b>					
v tom položky:						
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370					
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380					

**VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY**

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
text	r	71	72	73		
<b>2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně</b>	<b>7390</b>					
<b>ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jiného kraje</b>	<b>7400</b>					
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410					
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7430					
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7431					
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7432					
6341 - Investiční transfery obcím	7440					
6342 - Investiční transfery krajům	7450					
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7460					
<b>ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje</b>	<b>7470</b>					
v tom položky:						
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480					
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490					
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7500					
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510					
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520					
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7530					

**IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad**

Účelový znak	Název	Položka	Název	Výsledek od počátku roku
a		b		93
13101	Aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ a obce	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	380 379,00
<b>13101</b>	<b>Aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ a obce</b>			<b>380 379,00</b>
33063	Průtoková dotace pro ZŠ a MŠ	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	823 429,00
<b>33063</b>	<b>Průtoková dotace pro ZŠ a MŠ</b>			<b>823 429,00</b>
34053	Účelové dotace na rozvoj inf. sítě veřejných knih.	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	25 000,00
<b>34053</b>	<b>Účelové dotace na rozvoj inf. sítě veřejných knih.</b>			<b>25 000,00</b>
98071	Účel. dot. na výdaje při volbách do Parlamentu ČR	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	18 467,00
<b>98071</b>	<b>Účel. dot. na výdaje při volbách do Parlamentu ČR</b>			<b>18 467,00</b>
<b>C e l k e m</b>				<b>1 247 275,00</b>

### X. Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, regionálními radám a dobrovolným svazkům obcí

Účelový znak	Název	Kód územn. jednotky	Položka	Název	Výsledek od počátku roku
a		b	c		103

\*\*\*\*\* tato část výkazu nemá data \*\*\*\*\*

### XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

Paragraf	Položka	Text	Nástroj	Prostorová jednotka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		c	d	1	2	3		
0000	4116		103	1		123 514,36	123 514,36	*****	100,00
0000	4116		103	5		699 914,64	699 914,64	*****	100,00
0000	<b>4116</b>	<b>Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočt</b>				823 429,00	823 429,00	*****	100,00
<b>0000</b>	<b>Bez ODPA</b>					823 429,00	823 429,00	*****	100,00
<b>C e l k e m</b>						<b>823 429,00</b>	<b>823 429,00</b>	<b>*****</b>	<b>100,00</b>

### XII. Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

Paragraf	Položka	Text	Nástroj	Prostorová jednotka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	% RS	% RU
a	b		c	d	1	2	3		
3113	5336		103	1		123 514,36	123 514,36	*****	100,00
3113	5336		103	5		699 914,64	699 914,64	*****	100,00
3113	<b>5336</b>	<b>Neinvest.transfery zřízeným příspěvkovým organ</b>				823 429,00	823 429,00	*****	100,00
<b>3113</b>	<b>Základní školy</b>					823 429,00	823 429,00	*****	100,00
<b>C e l k e m</b>						<b>823 429,00</b>	<b>823 429,00</b>	<b>*****</b>	<b>100,00</b>

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:

**Miroslav Klapka**

Odpovídající za údaje

Došlo dne:

o rozpočtu:

**Miroslav Klapka**tel.: **499 898 921**

o skutečnosti:

**Milúše Čubičová**tel.: **499 898 921**

<b>Schválený rozpočet města Pilníkov na rok 2018</b>				
<b>příjmy</b>				
/1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti			3 500 000
/1112	Daň z příjmů FO ze SVC			100 000
/1113	Daň z příjmů FO z kapitál výnosů			350 000
/1121	Daň z příjmů právnických osob			3 500 000
/1122	Daň z příjmů práv.osob za obce			500 000
/1211	DPH			7 200 000
/1334	Odvody za odnětí půdy ze zeměd. půdního fondu			30 000
/1340	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu			480 000
/1341	Poplatek ze psů			30 000
/1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství			3 000
/1345	Poplatek z ubytovací kapacity			10 000
/1361	Správní poplatky			20 000
/1381	Daň z hazardních her			60 000
/1382	Zrušený odvod z loterií a her, kromě VHP			30 000
/1383	Zrušený odvod z VHP			50 000
/1511	Daň z nemovitostí			700 000
/4112	Neinvestiční přijaté transfery ze SR			277 600
3341/	Rozhlas, televize			1 000
3392/	Zájmová činnost v kultuře-nájem sálu			20 000
3412/	Ostatní tělovýchovná činnost-nájem sportoviště			25 000
3511/	Všeobecná ambulantní péče-nájem Zdrav.střed.			50 000
3612/	Bytové hospodářství			1 500 000
3613/	Nebytové hospodářství			80 000
3632/	Pohřebnictví			25 000
3639/	Komunální služby+územní rozvoj			50 000
3725/	Příjmy za sběr a likvidaci odpadu			150 000
6171/	Činnost místní správy			2 800 000
6310/	Ostatní příjmy - úroky			5 000
6330/	Převody vlast.fondům-rezerva na vodu			260 000
/8115	Stav peněžních prostředků na účtech			40 000 000
	<b>Celkem</b>			<b>61 806 600</b>

<b>výdaje</b>				
1014/*	Útulek pro psa			20 000
1032/*	Lesy - pojištění			20 000
2212/*	Silnice			1 500 000
2219/*	Ostatní záležitosti pozemních komunikací			450 000
2310/*	Vodní hospodářství			1 200 000
2321/*	Odvádění a čištění odpadních vod			1 500 000
3111/*	Mateřská škola			1 000 000
3113/*	ZŠ - příspěvek			3 000 000
3312/*	Hudební činnost-Kaluže			15 000
3314/*	Činnosti knihovnické			20 000
3319/*	Ostatní záležitosti kultury			300 000
3322/*	Zachování a obnova kult.památek			100 000
3326/*	Obnova památek-místních			100 000
3341/*	Rozhlas a televize			520 000

3349/*	Ost.zál.sděl.prostř.-zpravodaj		150 000
3391/*	Mezinárodní spolupráce-Glacensis		500 000
3392/*	Zájmová činnost v kultuře-sál Slunce		400 000
3399/*	Ostatní záležitosti kultury		300 000
3412/*	Sportoviště		820 000
3419/*	Spartak příspěvek+sport. Výbor		120 000
3429/*	Ost.organizace-příspěvky		50 000
3511/*	Všeobecná ambulanti péče		265 000
3612/*	Bytové hospodářství		3 000 000
3613/*	Nebytové hospodářství		200 000
3631/*	Veřejné osvětlení		330 000
3632/*	Pohřebnictví		20 000
3633/*	Výstavba a údržba místních inž.sítí		5 000 000
3636/*	Územní rozvoj - strategický plán rozvoje		10 000
3639/*	Komunální služby a územní rozvoj		3 250 000
3722/*	Sběr a svoz komunálního odpadu		2 200 000
3725/*	Využívání a zneškodňování komunál.odpadu		130 000
3745/*	Péče o vzhled obcí a veř.zeleň		500 000
4341/*	Soc.pomoc osobám v nouzi-charita		30 000
4379/*	Sociální prevence - Linka bezpečí		7 500
5212/*	Ochrana obyvatelstva-rezerva		50 000
5311/*	Bezpečnost a veř.pořádek-kamerový systém		250 000
5512/*	Požární ochrana		2 600 000
6112/*	Zastupitelstva obcí		1 200 000
6171/*	Činnost místní správy		3 000 000
6310/*	Výdaje z finančních operací-poštovné		15 000
6320/*	Pojistění majetku		50 000
6330/*	Převody vlastním fondům		260 000
6399/*	Ostatní finanční operace		500 000
/8115	Rezerva		26 854 100
	Výdaje celkem		61 806 600

Vypracovala: M.Čubičová, účetní města

*Čubičová*

Starosta: Miroslav Klapka

*M. Klapka*

Vyvěšeno: 7.12.2017

**ROZVAHA**

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2017

IČO: 00278190

Název: Město Pilníkov



Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>296 046 402,68</b>	<b>31 193 466,55</b>	<b>257 995 276,88</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			<b>247 627 608,13</b>	<b>217 471 896,58</b>	<b>215 153 314,29</b>
<b>A. Stálá aktiva</b>			<b>491 891,00</b>	<b>109 464,00</b>	<b>404 875,00</b>
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012			
2.	Software	013			
3.	Ocenitelná práva	014			
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015			
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	42 991,00	42 991,00	
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	448 900,00	66 473,00	404 875,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051			
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035			
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			<b>246 884 375,13</b>	<b>29 999 705,55</b>	<b>214 543 639,29</b>
1.	Pozemky	031	127 990 947,50	127 990 947,50	127 308 196,81
2.	Kulturní předměty	032	752 000,00	752 000,00	752 000,00
3.	Stavby	021	105 464 266,81	26 071 082,00	79 393 184,81
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	1 719 986,60	1 304 988,00	414 998,60
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025			
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 623 635,55	2 623 635,55	
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029			
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	8 333 538,67	8 333 538,67	4 843 388,07
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052			
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036			
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>			<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	200 000,00	200 000,00	200 000,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062			



Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
3.	Dluhové cenné papíry držané do splatnosti	063			
4.	Dluhodobé půjčky	067			
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068			
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069			
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053			
<b>IV.</b>	<b>Dluhodobé pohledávky</b>		<b>51 342,00</b>	<b>46 542,00</b>	<b>4 800,00</b>
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	4 800,00		4 800,00
2.	Dluhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464			
3.	Dluhodobé poskytnuté zálohy	465			
4.	Dluhodobé pohledávky z ručení	466			
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	46 542,00	46 542,00	
6.	Dluhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471			
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>48 418 794,55</b>	<b>1 037 755,00</b>	<b>47 381 039,55</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>318 205,80</b>		<b>318 205,80</b>
1.	Porfizení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112	318 205,80	318 205,80	341 240,90
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Porfizení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>3 599 400,64</b>	<b>1 037 755,00</b>	<b>2 561 645,64</b>
1.	Odběratelé	311	51 522,00	51 522,00	45 109,00
2.	Směnky k inkasu	312			
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313			
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	11 700,00	11 700,00	7 380,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	46 749,60	33 940,00	12 809,60
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317			
8.	Pohledávky z přerozdělených daní	319			
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335			
10.	Sociální zabezpečení	336			

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
11.	Zdravotní pojištění	337			
12.	Důchodové spoření	338			
13.	Daň z příjmů	341			
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342			
15.	Daň z přidané hodnoty	343			
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344			
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346			
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348			
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361			
24.	Pevné termínové operace a opce	363			
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369			
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365			
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367			
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373			
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375			
30.	Náklady příštích období	381			
31.	Příjmy příštích období	385			
32.	Dohadné účty aktivní	388	2 305 388,04	2 305 388,04	5 823 656,04
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	1 184 041,00	180 226,00	164 693,00
			<b>44 501 188,11</b>	<b>1 003 815,00</b>	<b>36 439 897,15</b>
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>					
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251			
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253			
3.	Jiné cenné papíry	256			
4.	Termínované vklady krátkodobé	244			
5.	Jiné běžné účty	245			
9.	Běžný účet	241			
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	43 432 671,98	43 432 671,98	35 631 381,02
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	1 068 516,13	1 068 516,13	808 516,13
15.	Ceniny	263			
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261			

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období	
			Běžné	Mínulé
<b>PASIVA CELKEM</b>			<b>264 852 936,13</b>	<b>257 995 278,88</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>260 747 887,37</b>	<b>250 614 291,71</b>
<b>I.</b>	<b>Jmenní účetní jednotky a upravující položky</b>		<b>197 600 695,98</b>	<b>197 171 431,33</b>
1.	Jmenní účetní jednotky	401	203 768 209,44	203 319 088,75
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	15 379 176,77	15 399 052,81
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	<b>21 546 690,23-</b>	<b>21 546 690,23-</b>
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		<b>1 118 869,13</b>	<b>858 869,13</b>
6.	Ostatní fondy	419	1 118 869,13	858 869,13
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>62 028 322,26</b>	<b>52 583 991,25</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		9 444 331,01	7 756 531,36
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	52 583 991,25	44 827 459,89
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		<b>4 105 048,76</b>	<b>7 380 987,17</b>
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>			
1.	Rezervy	441		
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>283 360,00</b>	<b>278 120,00</b>
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	283 360,00	278 120,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>3 821 688,76</b>	<b>7 102 867,17</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	681 905,94	514 658,15
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		

Cílo položky	Název položky	Synthetický účet	Období	
			Běžné	Mínulé
8.	Závazky z dělené správy	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	131 429,00	107 324,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	39 940,00	34 400,00
13.	Zdravotní pojištění	337	19 935,00	17 357,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	10 215,00	18 300,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	96 431,80	46 547,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		7 000,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílu	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	2 327 774,02	5 848 301,02
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	511 700,00	507 380,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	2 388,00	1 600,00

\* Konec sestavy \*