

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

Rozbor hospodaření města Čáslav

Kristýna Trojanová

© 2013 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra ekonomiky
Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Trojanová Kristýna

Podnikání a administrativa

Název práce

Rozbor hospodaření města Čáslav

Anglický název

Analyse of economy of municipality Čáslav

Cíle práce

Cílem práce je rozbor hospodaření města Čáslav za období 2006-2011 a stanovení návrhů a doporučení pro stabilizaci ekonomické situace, popř. návrh na snížení nákladů, zvýšení příjmů a realizaci nových investic.

Metodika

1. Analýza současných literárních zdrojů, obsahujících problematiku rozboru hospodaření obcí
2. Základní charakteristika konkrétního analyzovaného subjektu, lokalizace, kompetence, organizační struktura
3. Ekonomická charakteristika subjektu
4. Podrobná analýza účetních výkazů, podobné komentáře, horizontální analýza, bazické indexy, vertikální analýza
5. Závěr, návrhy a doporučení

Harmonogram zpracování

Literární rešerže - prvá část: 3/2012 až 8/2012

Detailní metodika a dokončení druhé částí literární rešerže: 8/2012 až 10/2012

Vlastní práce, analytická část: 10/2012 až 12/2012

Vlastní práce, syntéza poznatků, návrhy a doporučení: 12/2012 až 2/2013

Odevzdání poslední verze práce vedoucímu práce ke konečnému posouzení: 15. 3. 2013

Rozsah textové části

30-50 stran

Klíčová slova

obec, příjmy, výdaje, rozbor hospodaření

Doporučené zdroje informací

Peková J., Hospodaření a finance územní samosprávy, 2004, Managament Press, ISBN- 80-7261-086-4

Peková J., Pilný J., Veřejná správa a finance veřejného sektoru, 2008, ASPI, a.s., ISBN - 978-80-7357-351-5

Provazníková R., Financování měst, obcí a regionů, 2009, Publishing, a.s., ISBN- 978-80-247-2789-9

Marková H., Finance obcí, měst a krajů, 2000, Orac, ISBN- 80-86199-23-1

Hamerníková B., Maatyová H., Veřejné finance, 2010, Wolters Kluwer Česká Republika, ISBN- 978-80-7357-497-0

Kadečka S., Právo obcí a krajů České republiky, 2003, C.H. Beck, ISBN- 80-7179-794-4

Vedoucí práce

Řezbová Helena, Ing., Ph.D.

Termín odevzdání

březen 2013

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.
Vedoucí katedry



prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.
Děkan fakulty

V Praze dne 14.11.2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Rozbor hospodaření vybraného města Čáslav" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15. 3. 2013

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala ing. Heleně Řezbové, Ph.D., vedoucí mé bakalářské práce, za odbornou pomoc, cenné rady a trpělivost v průběhu zpracování bakalářské práce.

Rozbor hospodaření města Čáslav

Analyse of economy of municipality Čáslav

Souhrn

Hlavním cílem bakalářské práce na základě analýzy příjmů a výdajů rozpočtu města Čáslav za období 2008 – 2011 je vymezit návrhy a doporučení na stabilizaci příjmů a výdajů s ohledem na budoucí rozvoj města.

První část bakalářské práce je zpracována na základě prostudování odborné literatury, která se zabývá charakteristikou příjmů a výdajů. V teoretické části byla definována obec, pravomoc obce, příjmy a výdaje obce. V praktické, druhé části bakalářské práci je provedena charakteristika města a výpočty na základě následujících ukazatelů - průměrné příjmy/výdaje, saldo příjmů a výdajů, první absolutní diference, první relativní diference, výdaje a příjmy na jednoho obyvatele města, bazický index časových řad, růstový koeficient, ukazatel dluhové služby. Vypočtená data byla zpracována do tabulek, do přehledných grafů a následně interpretovány. Podklady pro výpočet byly získány z webových stránek města a použity z „Závěrečný účet města“.

Město Čáslav hospodaří uvážlivě, plní plány rozpočtů a má nízký ukazatel dluhové služby.

Summary

The main purpose of bachelor thesis is to define proposals and recommendation to stabilize the income and expenditure with regard of the future development of the city. The study is based on the income and expenditure budget analysis of the Čáslav city in the period 2008 – 2011.

The first part of bachelor thesis is based on literature studies and deals with the characterization of income and expenditure. In the theoretical part is defined community, city competence, income and expenditure.

The second practical part of thesis performed city characteristics, calculations and are used following indicators – average income/ expenses, the balance of income and

expenditure, the first absolute difference, the first relative difference, expenditure and income per one inhabitant, time index indicator, total growth indicator, indebtedness indicator. The calculated data were utilized to make tables and clear graphs and later on were interpreted. Basic data were obtained from the city website and also used from „Final town account“.

City Čáslav is reasonably managed and complies set budgets. The city has low indebtedness.

Klíčová slova:

obec, příjmy, spotřeba, výdaje, rozpočet, rozbor hospodaření, veřejné výdaje

Keywords:

community, income, consumption, expenditure, budget management analysis, public expenditure

Obsah

1. ÚVOD.....	10
2. CÍL A METODIKA.....	11
2.1 CÍL PRÁCE.....	11
2.2 ZDROJE PODKLADOVÝCH ÚDAJŮ.....	11
2.3 METODIKA PRÁCE.....	11
3. TEORETICKÁ VÝCHODISKA	14
3.1. HISTORIE ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	14
3.2. VÝVOJ VZNIKU ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	14
3.3. CHARAKTERISTIKA A POSTAVENÍ ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY.....	15
3.3.1. <i>Obec – Základní článek územní samosprávy</i>	15
3.3.2. <i>Základy postavení obcí a krajů v ČR</i>	15
3.3.3. <i>Obecná charakteristika a členění veřejné správy</i>	17
3.4. ORGÁNY OBCE A JEJICH ČINNOST.....	18
3.4.1. <i>Zastupitelstvo</i>	18
3.4.2. <i>Rada obce</i>	18
3.4.3. <i>Starosta</i>	19
3.4.4. <i>Výbory a komise</i>	19
3.5. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ	20
3.6. ROZPOČTY ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	20
3.7. PŘÍJMY ROZPOČTŮ ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	21
3.7.1. <i>Běžné příjmy</i>	22
3.7.1.1. <i>Daňové příjmy</i>	22
3.7.1.2. <i>Nedaňové příjmy</i>	24
3.6.2. <i>Kapitálové příjmy</i>	25
3.7.2.1. <i>Nenávratné peněžní transfery</i>	25
3.7.2.2. <i>Návratné zdroje</i>	26
3.8. VÝDAJE ROZPOČTŮ ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVY	27
3.8.1. <i>Charakteristika veřejných výdajů</i>	27
3.8.2. <i>Členění výdajů</i>	28
3.8.3. <i>Výdajové trendy</i>	28

3.8.4. Výdaje na financování veřejných statků	29
3.8.5. Výdaje obcí v ČR	30
3.9. EKONOMICKÉ UKAZATELE PRO HODNOCENÍ OBCE	30
3.9.1. Saldo příjmů a výdajů.....	30
3.9.2. Růstový koeficient.....	31
3.9.3. Ukazatel dluhové služby.....	31
4. VLASTNÍ PRÁCE.....	32
4.1. CHARAKTERISTIKA MĚSTA	32
4.1.1. Významné památky města	32
4.2. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MĚSTA	33
5. ZÁVĚR	47
6. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	50
7. SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	52
7.1. SEZNAM TABULEK.....	52
7.2. SEZNAM GRAFŮ.....	52
8. SEZNAM PŘÍLOH	53

1. Úvod

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

Obec spravuje své záležitosti samostatně (dále jen "samostatná působnost"). 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.

Jelikož každý člověk bydlí v určité obci či města, tak se ho hospodaření obce či kraje s finančními prostředky dotýkají, protože z nich rozhodující podíl tvoří daňové příjmy.

Každý občan má právo na informace. V České republice je územní samospráva vybavena rozsáhlými pravomocemi, to představuje velkou odpovědnost. O finančních prostředcích, které se pohybují územními rozpočty, rozhodují zastupitelé v obcích a zastupitelé na úrovni krajů.

Čáslav je město, které leží ve Středočeském kraji. Na počátku roku 2012 ve městě žilo 10 157 obyvatel. Město je územně začleněno od roku 2003, jako obec s rozšířenou působností.

Téma bakalářské práce „*Rozbor hospodaření města Čáslav*“, jsem zvolila na základě absolvování praxe na městském úřadě města Čáslav. Toto téma mi přišlo zajímavé a důležité, protože by každý měl vědět, jak hospodaří město či obec, ve kterém žije.

2. Cíl a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce na základě analýzy příjmů a výdajů rozpočtu města Čáslav za období 2008 – 2011 je vymezit návrhy a doporučení na stabilizaci příjmů a výdajů s ohledem na budoucí rozvoj města.

Dílčí cíle

- a) vymezení teoretických přístupů k dané problematice
- b) základní charakteristika zkoumaného města
- c) podrobná analýza příjmů a výdajů
- d) vymezení závěrů a doporučení

2.2 Zdroje podkladových údajů

Podklady pro praktickou část bakalářské práce byly použity z oficiálních webových stránek města Čáslav. Jedná se zejména o „Závěrečný účet města Čáslav“. Také byly využity data a informace z Českého statistického úřadu a knižních publikací uvedených v seznamu použité literatury.

V bakalářské práci bylo možné zkoumat pouze roky 2008 -2011, z důvodu neposkytnutí podkladů k dalším rokům od městského úřadu Čáslav.

2.3 Metodika práce

První část bakalářské práce je teoretická a zabývá se charakteristikou příjmů a výdajů. Postavením města a jeho pravomocemi. Teoretická část byla zpracována na základě primárních dokumentů, tištěných knih z knihoven ČZU, VŠE a městské knihovny Čáslav. Druhá část práce se zabývá vlastním zhodnocení hospodaření města Čáslav především vývoj příjmů a výdajů za období 2008 – 2011. K tomuto účelu byly použity tyto vzorce:

1) Průměrné příjmy a výdaje

- ukazatel prezentuje, jaké byly příjmy/výdaje v průměru za celé období

$= \Sigma \text{ příjmů za období 2008 – 2011} / \text{počet let (v Kč)}$

$= \Sigma \text{ výdaje za období 2008 – 2011} / \text{počet let (v Kč)}$

2) Saldo příjmů a výdajů

- vzorec ukazuje, zda hospodaření města v daném roce bylo přebytkové, vyrovnané nebo schodkové

= Σ celkových příjmů v roce n - Σ celkových výdajů v roce n (v Kč)

pro n = 2008, 2009, 2011, 2010

3) První absolutní difference příjmů a výdajů (d_{yt})

- vyjadřují rozdíl mezi sousedními hodnotami v časové řadě, v tomto případě přírůstek nebo úbytek příjmů a výdajů vzhledem k předchozímu roku

= $y_t - y_{t-1}$

pro t = 2, 3, ..., n

y_t = hodnota daného roku

y_{t-1} = hodnota předchozího roku

4) První relativní difference příjmů a výdajů (r_{yt})

- vyjadřuje relativní změnu výdajů a příjmů oproti jejich hodnotě v předchozím období, nebo může být vyjádřena v podobě tempa přírůstku

= d_{yt} / y_{t-1}

pro t = 2, 3, ..., n

5) Výdaje a příjmy na obyvatele

- kolik příjmů/výdajů připadá na jednoho obyvatele

= celkové výdaje (příjmy) daného roku / počet obyvatel v daném roce

6) Růstový koeficient příjmů a výdajů

- procentní meziroční změna výdajů a příjmů mezi jednotlivými roky

= $(y_t / y_{t-1}) - 1$ (v %)

pro t = 2008, 2009, 2010, 2011

7) Bazický index časových řad příjmů a výdajů

- posuzuje změnu ve výši naměřených hodnot v jednotlivých obdobích vztažených k úrovni výchozího bazického období

$$= y_t / y_0$$

pro $t = 1, 2, \dots, n$

y_0 = výchozí bazické období

8) Ukazatel dluhové služby

- používá se pro hodnocení míry zadluženosti obcí, vypovídá o tom, kolik daná obec v daném roce vydá na splácení svých závazků a jejich obsluhu (placení úroků) ve vztahu k celkovým příjmům

$$= (\text{dluhová služba} / \text{dluhová základna}) * 100$$

- dluhová služba je tvořena úroky, splátky jistiny, splátky leasingu, splátky směnek emitovaných v minulých letech část jednorázové splátky dluhopisů

- dluhová základna je tvořena celkovými příjmy

3. Teoretická východiska

3.1. Historie územní samosprávy

Územní samospráva a její úloha v rámci veřejné správy procházela z historického hlediska rozporuplným vývojem.

Některé prvky se začaly objevovat už ve starém Římě a Řecku. Ve 12. století sílilo postavení měšťanské vrstvy obyvatel, která usilovala o získání určité nezávislosti na panovníkovi pro město. Středověká města se stala relativně autonomními hospodářskými celky s různými výsadami, které získala od panovníka či státu. Některá města byla velice bohatá a získala status „Městské republiky“. V průběhu 18. a 19. století byla izolovanost a samostatnost měst velkou překážkou pro další rozvoj. Prohloubil se rozdíl mezi bohatými a chudými městy. Chudá města nedokázala zajistit základní služby pro obyvatele. To způsobilo nežádoucí migraci obyvatelstva a kapitálu mezi městy a regiony, a také zpomalení rozvoje státu. Od poloviny 19. století se začalo postavení měst měnit, docházelo k omezování jejich autonomie a centralizaci v závislosti, jak se měnilo pojetí státu z hlediska ekonomické teorie. Začátkem 20. století po Velké hospodářské krizi, byly velké rozdíly mezi regiony, a tak se je stát snažil svojí politikou zmírňovat. Docházelo k centralizačním tendencím, které byly posíleny světovými válkami. V druhé polovině 20. století roste úloha územní samosprávy. Velké vlny migrací znesnadňovaly zajištění veřejných služeb. Byl nedostatek finančních prostředků a to vedlo k prohlubování finančních potíží a k rostoucí deficitnosti. (Provazníková, 2009)

3.2. Vývoj vzniku územní samosprávy

Přirozeně vznikaly obce, města municipality. Obec je základem společnosti. Občané jsou zde sdružováni a mají zde územní bydliště a vyvíjí své ekonomické aktivity. V novověku byla obec základním stupněm samosprávy, a zabezpečovala pro své občany určité statky a služby.

Uměle vznikaly z vůle státu, a to jako vyšší stupeň územní samosprávy na regionální úrovni. Bylo to společenství zahrnující obyvatele více měst a obcí v určité oblasti, jenž spojoval společné zájmy na střední úrovni. I tento region zajišťoval pro své občany některé

druhy veřejných služeb. Úloha regionů vzrostala v 70. letech 20. století ve spojení s posilováním role vyšších stupňů územní samosprávy a potřebou snižovat meziregionální rozdíly v ekonomickém potenciálu, ale snaha byla také vtáhnout do úsilí o stabilizaci ekonomiky regiony. Začínala se objevovat i regionální politika jako součást hospodářské politiky státu. (Provazníková, 2009)

3.3. Charakteristika a postavení územní samosprávy

3.3.1. Obec – Základní článek územní samosprávy

Obec je základním článkem územní samosprávy. Postavení obce je více a více významnější, což je způsobeno dlouhodobou decentralizací a stálé odpovědnosti za zabezpečování většího množství druhů veřejných statků pro obyvatelstvo. Právo obce je zakotveno i v Evropské chartě místní samosprávy. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

3.3.2. Základy postavení obcí a krajů v ČR

Česká republika je definována jako svrchovaný, jednotný a demokratický právní stát. Ústavní zakotvení územní samosprávy nalezneme zejména v Ústavě České republiky a Listině základních práv a svobod.

V Ústavě je Česká republika členěna na obce, které jsou základními územními samosprávnými celky kraje. Kraje tvoří vyšší územní samosprávné celky. Ústava vylučuje zrušení obce a kraje, ale také nevylučuje zřízení nového prvku územní samosprávy, za předpokladu respektování existence krajů a obcí.

Územní samosprávné celky jsou veřejnoprávními korporacemi, které mohou vlastnit majetek a hospodařit podle vlastního rozpočtu. Za další znak obce či kraje lze považovat také i ekonomickou samostatnost. V Ústavě České republiky také nalezneme podklad pro tzv. přenesenou působnost obcí a krajů, když stanoví, že výkon státní správy lze svěřit orgánům samosprávy jen tehdy, stanoví-li to zákon. (Kadečka, 2003)

Pro postavení obce není prvotní její velikost, ale hloubka jejího samosprávného působení a věcný rozsah vykonávaných funkcí. Přehlednost struktury obcí se promítá do racionálního uspořádání finančních, legislativních, metodických, informačních apod. vztahů ve

vertikále. Municipality může být charakterizována, jako primární sociálně ekonomická územní jednotka, územní správní jednotka (obce), prostorová správní jednotka. (Kala, Přikryl, Vraný, 1992)

Postavení, úkoly a funkce obcí jsou zakotveny hlavně v zákoně o obcích. Obec jako základní územní samosprávný celek se rozkládá na jednom nebo několika katastrálních územích. Zákon dovoluje, aby se obec slučovala a rozdělovala na základě výsledků místního referenda. V zákoně o obcích se dělí obce na tyto základní druhy – obce, města, městysy, statutární města, hlavní město Praha. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

O ústavní stížnosti orgánů územní samosprávy proti nezákonnému zásahu státu rozhoduje ústavní soud. Nositelem práva podat ústavní stížnost je tedy územní samosprávný celek a za něho jedná jeho zastupitelstvo. Musí jít ale o zásah do práva na samosprávu, nikoliv o subjektivní veřejné právo, nebo kraje jako běžné právnické osoby. Ústavní stížnost je nepřijatelná v případě, jestliže stěžovatel nevyčerpá všechny procesní prostředky, které mu zákon k ochraně jeho práva poskytuje. (Kadečka, 2003)

Podle přenesené působnosti dále rozeznáváme kategorie obcí – obce, obce s matričním úřadem, obce se stavebním úřadem, obce s pověřeným obecním úřadem, obce s rozšířenou působností.

Rozdrobenost je typická pro Českou republiku od roku 1990, kdy v mnoha případech došla k rozdělení dříve tzv. střediskových obcí. Toto je v rozporu s centralizačními tendencemi ve většině zemí Evropské unie.

Občané se podílejí na řízení obce. Občané se podílejí přímo nebo nepřímo. Přímou se podílejí dobrovolnou prací v různých komisích, aktivní účastí na veřejných schůzích obce, veřejných zasedáních zastupitelstva obce. Orgány obce musí vyhodnocovat názory a připomínky občanů. V nejdůležitějších otázkách se mohou občané vyjadřovat v referendu. Nepřímo se podílejí občané prostřednictvím volených zastupitelů, kteří působí v zastupitelstvu obce. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

3.3.3. Obecná charakteristika a členění veřejné správy

Na veřejnou správu a její strukturu můžeme pohlížet ze dvou hledisek. První hledisko nahlíží na veřejnou správu, jako na systém, který je tvořen dvěma hlavními subsystémy. Tyto subsystémy jsou státní správa a veřejná správa (samospráva). Samospráva je výrazem decentralizace a demokracie, a má zákonem stanovené předpisy. Samospráva může mít podobu zájmové nebo územní samosprávy. Územní samospráva znamená, že jde o zastupování zájmu určitého území. Zájmová samospráva znamená zastupování zájmů osob spojených hlavně určitými společnými zájmy. Ve druhém hledisku je územní veřejná správa označována, jako ta část veřejné správy, která je vykonávána v příslušných územně administrativních jednotkách, na které je rozdělen stát. Z toho vyplývá, že územní veřejnou samosprávu tvoří instituce, které nemají vlastnosti ústředních orgánů. (Provazníková, 2009)

Územní samospráva je vymezena třemi základními znaky a to územím, občany, samosprávou veřejných záležitostí, které spadají do hranic obce.

V obci žijí občané s trvalým pobytem, ale obec může rozhodnout o čestném občanství obce pro jiného občana. Obec se dostává i do kontaktu i s fyzickými a právnickými osobami, které zde vlastní nemovitost, ale mají trvalý pobyt jinde. V zákoně o obcích jsou vymezeny tyto funkce:

- a) Vlastní samosprávná funkce, o které může samostatně obec rozhodovat. Územní samospráva má právo se samostatně rozhodovat v mnoha oblastech veřejné správy – a to ve věcech územní samosprávy. Samostatná působnost znamená, že volné orgány obce, které svým rozhodnutím svěřují vlastní realizaci svým výkonným orgánem.
- b) Přenesená funkce (působnost) v rámci vykonávání státní správy. Výkonné orgány obce jsou kontrolovány orgány státní správy. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

V praxi se můžeme setkat se třemi druhy členění systému územní správa. Mezi tyto typy patří angloamerický, francouzský a smíšený systém (středoevropský). V angloamerických nižších správních jednotkách mají výlučné postavení územní samosprávné orgány. Ve francouzských nižších jednotkách je vícestupňová územní samospráva tzv.

dekoncentráty (tj. decentralizované orgány státní správy). Funkcí dekoncentrátů je zajišťování státní správy místo územní správy. Smíšený systém umožňuje obcím a dalším územním jednotkám vykonávat vlastní samosprávu, a také v mezích zákona i státní správu v tzv. přenesené působnosti. (Provazníková, 2009)

3.4. Orgány obce a jejich činnost

3.4.1. Zastupitelstvo

Obec je spravována samostatně zastupitelstvem. Jeho výsadní postavení je zakotveno v čl. 101 odst. 1 a 2 Ústavy jako vrcholný orgán obce. Zastupitelstvo v rámci samostatné působnosti schvaluje program rozvoje územního obvodu obce, rozpočet obce a závěrečný účet obce, rozpočtová opatření, výši osobních a věcných nákladů obecního úřadu, výši odměn starosty a členů zastupitelstva, poskytnutí půjčky, smlouvy o poskytnutí dotace, emisi komunálních obligací, založení, zřízení nebo zánik svých organizačních složek, založení obchodních společností, vstup obce do zájmových sdružení právnických osob, vstup obce nebo vystoupení obce ze svazku obcí, vklady peněžité i nepeněžité do svazku obcí, udělení čestného občanství a cen obce, zřízení obecní (městské) policie, obecně závazné vyhlášky.

Zastupitelstvo obce rozhoduje ve věcech samosprávy, pokud nejsou zákonem svěřeny zastupitelstvu vyššího územního samosprávného celku, toto je ustanoveno v čl. 104 odst. 2 Ústavy.

Zastupitelstvo je voleno tajným hlasováním na základě všeobecného, rovného a přímého volebního práva. Do zastupitelstva se volí jednotliví zástupci politických stran v obci i nezávislí členové. Funkční období je na čtyři roky. Jednání zastupitelstva jsou veřejná a řídí se schváleným jednacím řádem. (Kadečka, 2003), (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

3.4.2. Rada obce

Výkonným orgánem obce je rada obce, která je ze své činnosti odpovědná zastupitelstvu obce. Rada obce může v přenesené působnosti rozhodovat, jen stanoví-li zákon. Počet členů rady je lichý, nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva, přičemž počet může být 5 – 11 členů. Rada obce se nevolí, pokud zastupitelstvo má méně než 15

členů, tak radu obce tvoří starosta a jeho zástupci (místostarostové a další členové). Pokud je rada obce odvolána jako celek a není současně zvolena nová rada, vykonává dosavadní rada svou pravomoc až do zvolení nové rady obce.

Rada jedná neveřejně, vydává nařízení obce v rámci přenesené působnosti. Rada obce může na své schůzi pozvat dalšího člena zastupitelstva nebo jiné osoby. Může se usnášet, je-li přítomna nadpoloviční většina všech členů, k platnému usnesení nebo rozhodnutí je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech jejích členů. (Čmejrek, Bubeníček, Čopík, 2010)

3.4.3. Starosta

Starosta je představitelem obce. Starosta zastupuje obec navenek, za svou činnost je odpovědný zastupitelstvu obce. Starosta je uznáván za statutární orgán obce. Jmenuje a odvolává tajemníka obecního úřadu, pokud obec nemá tajemníka, tato funkce náleží starostovi. Plní funkci statutárního orgánu zaměstnavatele a řídí, kontroluje všechny pracovníky obecního úřadu. Starosta svolává, připravuje a řídí schůze zastupitelstva obce a rady obce, podepisují její usnesení, odpovídá za objednání a provedení auditu hospodaření obce. Starosta je v nepřítomnosti zastupován místostarostou. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

3.4.4. Výbory a komise

Výbory zřízeny zastupitelstvem obce, jako iniciativní a kontrolní orgány obce, jejich počet závisí na rozhodnutí zastupitelstva obce, počet členů musí být lichý. Člen zastupitelstva je vždy předsedou výboru. Výbory plní úkoly, které jim ukládá zastupitelstvo obce. Výbor musí být zřízen podle zákona. Schází se podle potřeby. Usnesení výboru jsou vyhotovena písemně a podepisuje je předseda výboru a je platné, pokud s ním souhlasila nadpoloviční většina všech členů výboru.

Finanční výbor kontroluje hospodaření s majetkem obce a hospodaření finančních prostředků v rámci hospodaření obce. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, dodržování právních předpisů. Oba tyto výbory musí mít minimálně tři členy, ale členem nemůže být starosta, místostarosta, tajemník ani jiní členové, kteří se zabývají hospodařením obce. Výbor pro národní menšiny vzniká, pokud se v posledním sčítání lidu hlásí k jiné národnosti než české alespoň 10% občanů. Osadní výbor má minimálně tři členy a jeho počet určuje zastupitelstvo. Členy výboru mohou být

občané, kteří jsou přihlášení trvalým pobytem v místě, ve kterém je osadní výbor zřízen, a také jsou určeni zastupitelstvem obce.

Komise jsou iniciativní a poradní orgány rady obce, předkládají návrhy a náměty. Starosta jim může svěřit výkon státní správy, potom jsou výkonným orgánem v přenesené působnosti obce na svěřeném úseku činnosti. Komise je odpovědná za svá sjednání radě obce a ve věcech výkonu přenesené působnosti na svěřeném úseku odpovídá starostovi. (Čmejrek, Bubeníček, Čopík, 2010)

3.5. Finanční hospodaření obcí

Hospodaření obcí a krajů a jejich účetnictví podléhá povinnému auditu, tato povinnost plyne ze zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Pokud obce či kraje nedodrží zákon, dostanou sankční pokutu, kterou musí platit do státního rozpočtu. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

Neexistuje ideální systém financování municipalit. Nejdůležitějším nástrojem je municipální rozpočet a jeho struktura, v ní je důležité členění příjmů a výdajů municipálního rozpočtu to ovlivňuje platnou závaznou rozpočtovou skladbu. Příjmy a výdaje dělíme na běžné a kapitálové. (Peková, 1995)

3.6. Rozpočty územní samosprávy

U územního rozpočtu se plánuje jeho tvorba a použití, bilancuje příjmy s výdaji. Cílem obce by měl být dlouhodobě vyrovnaný rozpočet. Pokud jsou příjmy vyšší, než výdaje dochází ke tvorbě rozpočtové rezervy. Pokud ale naopak výdaje jsou vyšší, než příjmy musí se čerpat rezerva vytvořená z minulého období, avšak nemůže-li čerpat rezervu, dochází k zadluženosti.

Základní finanční plán tvoří roční rozpočet. Jelikož územní samospráva není ve svém hospodaření soběstačná, je proto důležité dobře krátkodobě plánovat peněžní příjmy a výdaje. Je důležité, aby se získal přehled, jak velké množství finančních prostředků bude potřeba do budoucna. Jestliže nebude v rozpočtu dostatek vlastních financí na úhradu výdajů, je nutné použít dodatečné finanční prostředky (úvěr, návratné výpomoci). V opačném případě je možno přebytečné finanční prostředky investovat (krátkodobé

termínované vklady). Je důležité, aby byla zajištěna likvidita obce, kraje. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

3.7. Příjmy rozpočtů územní samosprávy

Rostou požadavky na zvyšování míry soběstačnosti municipálních rozpočtů. Je žádoucí, aby zdroj municipálních rozpočtů byly především příjmy, které jsou dostatečně výnosné, závislé na aktivitě municipality, územně rozděleny co nejrovnoměrněji, předem plánovatelné, administrativně nepříliš náročné. (Peková, 1995)

Z ekonomického hlediska je důležité odlišování příjmů, které může územní samospráva ovlivnit a u příjmů, které nemůže ovlivnit. Příjmy jsou plánovány finančním managementem, ten je schvalován voleným orgánem (zastupitelstvo obce). Finanční management je zodpovědný za plnění příjmů, ale to jde jenom u příjmů, které může samospráva svým rozhodováním ovlivnit. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

Veřejné příjmy můžeme rozdělit na neúvěrové, úvěrové, ostatní, nebo také můžeme členit na běžné a kapitálové. Neúvěrové příjmy jsou také označovány jako nenávratné (daně, sociální pojištění a poplatky). Úvěrové příjmy jsou návratné příjmy (půjčky). Běžné příjmy se určitým způsobem opakují. Kapitálové příjmy jsou často jednorázové, můžeme sem zařadit půjčky, příjmy z prodeje veřejného majetku, a také z poskytovaných služeb. (Hamerníková, Maaytová a kolektiv, 2010)

Vytvořený racionální systém by měl plnit tři základní funkce – alokační, redistribuční, stabilizační. Alokační funkce umožňuje získat peněžní prostředky pro financování veřejných statků. Tím se odpovědnost za tyto služby decentralizuje ze státu na nižší správní či samosprávní celky. Jedná se o služby poskytované obyvatelstvu zdarma nebo za částečnou úplatu, nejčastěji jsou financovány formou důchodové daně, spotřební a majetkové. Redistribuční funkce zmírňuje nerovnosti mezi subjekty. Tato funkce je spojena s přerozdělováním části hrubého národního důchodu. Stabilizační funkce využívá se v rozpočtové politice státu ke stabilizaci ekonomiky. Působí hlavně v oblasti zaměstnanosti, inflace, platební bilance a tím i celého hospodářského rozvoje. (Macháček, Thot, Wokoun, 2011)

3.7.1. Běžné příjmy

Běžné příjmy jsou svým charakterem určeny k financování běžných, opakujících se výdajů na veřejné statky. Běžné příjmy nestačí krýt kapitálové (investiční) výdaje, které překračují zpravidla jedno rozpočtové období.

Můžeme dělit podle původu na vlastní a svěřené, z přerozdělovacích procesů nebo podle charakteru – daňové a nedaňové. Vlastní příjmy vyplývají jednak z daňového určení a hospodaření municipalit apod. Příjmy z přerozdělovacích procesů, což jsou transfery z centrálního rozpočtu. Daňové příjmy jsou daňovými zákony stanovené platby. Mezi nedaňové řadíme všechny ostatní příjmy (ale mohou být stanoveny i zákonem – místní poplatky). (Peková, 1995)

3.7.1.1. Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří významný podíl v příjmech obcí a jejich rozpočtů. V municipální úrovni dělíme daňové příjmy podle původu - vlastní municipální daně, svěřené daně, sdílené daně (podíly na celostátních daních), přirážky k celostátním daním. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

Rozdělení daňových kompetencí mezi jednotlivými vládními úrovněmi můžeme posuzovat podle daňové legislativy, daňové správy, daňové sazby a ostatních pravomocí, daňového určení. Daňová legislativa definuje daňový základ, obecnou strukturu správních postupů a pokuty za nedodržení daňových povinností. Rozhodnutí se mění v čase podle příjmových potřeb rozpočtového systému. Daňová správa je rozdělena mezi různé úrovně vlády, buď té co určuje daňové sazby nebo té, která získává příjmy. V praxi také existuje, že daňové sazby jsou spravovány nižšími úrovněmi. Tím je umožněna tvorba pro prostor minimalizaci nákladů na správu daní. Daňové sazby a ostatní pravomoci jsou v obcích omezovány. Odlišné daňové sazby a úlevy vyvolávají externality a nemusejí vyhovovat zásadě neutrality daní, a také by nemělo docházet k rozdílné alokaci příjmů. Daňové určení rozděluje výnosy důchodových daní jednotlivců i korporací a nepřímých spotřebních daní a ty jsou dále děleny podle předem přijatého klíče. V této části je pravomoc obcí a krajů minimální. (Provazníková, 2009)

Zvláštním typem daní jsou svěřené daně. Stanovují se jednotným celostátním způsobem. Celý výnos ze svěřených daní plyne do rozpočtů obce nebo kraje. Svěřené daně jsou tvořeny daní z nemovitosti a daní z příjmů právnických osob. Daně z nemovitosti jdou do rozpočtu obce, na jejímž území se nemovitost nachází. U daně z příjmů právnických osob je poplatníkem obec nebo kraj, výjimkou je daň vybírána srážkou dle zvláštní sazby.

Sdílené daně se vyjadřují jako podíl na státních daních. Výnos je rozdělován podle předem zákonem stanoveným způsobem mezi rozpočty na jednotlivých státních úrovních. Mezi sdílené daně v České republice patří DPH, daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob. Rozpočtové určení sdílených daní je určeno Zákonem č. 243/2000 Sb., (zákon o rozpočtovém určení daní). (Žehrová, Pfeiferová, 2012)

V České republice mají obce velmi omezenou daňovou pravomoc. Obce mají pravomoc u daně z nemovitostí, ale relativně větší daňovou pravomoc mají u místních poplatků. Místní poplatky nepředstavují pro obec velký příjem do rozpočtu, často nepřesahují 2 % z celkových příjmů.

Daně a jejich vybírání, má vždy na starost místně příslušný finanční úřad. Místní poplatky jsou uzákoněny v Zákoně č. 565/1990 Sb. (zákon o místních poplatcích). Tyto daně si obce vybírají a spravují samy. Místní daně mají fakultativní charakter – zastupitelstvo rozhoduje o tom, zda obec bude vybírat od fyzických či právnických osob místní poplatky. Ale mají jenom omezenou pravomoc, protože v zákoně jsou zpravidla ustanoveny maximálně možné sazby nebo rozpětí sazeb. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

Obce mohou vybírat poplatek ze psů, poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného, poplatek za ubytovací kapacity, poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst, poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj, poplatek za provoz systému shromažďování sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace. (Žehrová, Pfeiferová, 2012)

3.7.1.2. Nedaňové příjmy

Do druhé největší skupiny běžných municipálních rozpočtů řadíme především vlastní nedaňové příjmy a transfery. (Peková, 1995)

Nedaňové příjmy jsou rozděleny na příjmy z vlastního podnikání, uživatelské poplatky, příjmy z vlastní správní činnosti a ostatní příjmy.

Význam příjmů z vlastního podnikání v posledních desetiletích roste. Do této skupiny patří zisky z municipálních a regionálních podniků, podíly na zisku podniků s majetkovým vkladem obcí nebo regionů, příjmy z pronájmu majetku, příjmy z obchodování s cennými papíry. Podniky tohoto druhu většinou hospodaří na neziskovém principu, a tak zisk je velmi výjimečný. Územní samospráva může vkládat majetek do podnikání jiných subjektů, ale zisk je spojen s podnikatelským rizikem. Výše příjmů z prodeje nebo pronájmu majetku závisí na tom, jaký majetek obec vlastní a v jaké kvalitě. Půda je nejvýznamnějším majetkem obce. V poslední době obce poskytují půdu a infrastrukturu a soukromý partner hradí stavební náklady a správu. Tím obce získávají příjem z nájemného. Prodej majetku je jednorázový příjem a měl by financovat kapitálové výdaje. Pronájem obecních bytů je významným příjmem. Obchodování s cennými papíry nejsou tak významné příjmy do rozpočtů obcí, protože k jejich získání je potřeba určitá výše disponibilních finančních prostředků a profesní aparát.

Uživatelské poplatky jsou založeny na prospěchu a užitku ze spotřeby statku. Využití je podmíněno charakterem statků, většinou se jedná o smíšené veřejné statky. Vhodné je užít, tam kde plátce je současně příjemcem služby. Mají charakter regionální, lokální, individuální. Existence vysokých transakčních nákladů, může snížit efekt ze zavedení poplatku. Při zavádění poplatku je nutné srovnat velikost úspor v nákladech a velikost prospěchu. Nabídka určité služby či statku se dostává do přímé souvislosti s ochotou spotřebitele za ni zaplatit, to způsobilo, že se zavedly poplatky u služeb, které byly dříve bez poplatku. Zavedení poplatku může způsobit snížení nároků na určitou službu, což může být příznivé v případě, že poplatky zvýší účinnost ve využití zdrojů (např. voda, energie), jako negativní důsledky jsou odrazení jedince od spotřeby statku, což je někdy nežádoucí (např. tvorba černé skládky).

Příjmy z vlastní správní činnosti jsou poplatky za správní úkony, které obec nebo jiná územní samospráva vykonává v rámci své nebo přenesené působnosti. Stát deleguje některé činnosti v případě přenesené působnosti a pravomoci z oblasti státní správy na obce nebo regiony (vystavení dokladů, vydání licencí k provozu vozidla, povolení svatby, atd.).

Ostatní příjmy jsou všechny příjmy nedaňového charakteru, které jdou do územního rozpočtu. Mezi tyto příjmy se řadí dary, výnosy ze sbírek. (Provazníková, 2009)

3.6.2. Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy mají různý charakter, ale na rozdíl od běžných příjmů se neopakují pravidelně. Jsou dlouhodobého charakteru, protože musí zabezpečit finanční krytí zejména investičních potřeb. Financují potřeby, ze kterých bude mít prospěch více generací.

Kapitálové příjmy jsou členěny na vlastní a na transfery. Vlastní kapitálové příjmy tvoří prodej majetku, přebytky z běžného rozpočtu. Transfery zahrnují nenávratné a návratné příjmy. Nenávratné mohou být z vyššího rozpočtu (účelové dotace na investice) nebo od jiných subjektů (při sdružování prostředků, dary, atd.). Návratné mohou být úvěrového charakteru, ostatní půjčky, emise cenných papírů. (Peková, 1995)

3.7.2.1. Nenávratné peněžní transfery

Nejvýznamnější peněžní transfery jsou ty, které získávají obce do svých rozpočtů a jsou nazývané transfery (dotace) z rozpočtové soustavy. Je to projev přerozdělovacích procesů uvnitř soustavy veřejných rozpočtů. To dokazuje, že municipální rozpočty nejsou finančně soběstačné. Stále rostou výdaje municipálních rozpočtů. (Provazníková, 2009)

Dotace se obecně člení na účelové a neúčelové dotace. Účelové dotace jsou poskytovány na splnění určitého účelu. Vyvolávají u příjemce substituční efekt. Účelové dotace jsou obecně efektivnější, na druhé straně tento durh dotací potlačuje rozhodovací samostatnost subjektů, které je přijímají. Je doporučeno, aby účelové dotace byly použity v případech, kdy užitky veřejných statků mají významné přes hraniční efekty, nebo podporuje spotřebu určitého veřejného statku. Účelové dotace se člení na dotace se spoluúčastí a dotace bez spoluúčastí. Dotace se spoluúčastí znamená, že centrální vláda poskytne stanovené

procento z celkových výdajů. Dále se mohou členit na otevřené nebo uzavřené dotace. U otevřených dotací neexistuje horní limit podílu či částky, se kterou by centrální vláda odmítla svoji účast, na rozdíl od uzavřených dotací, kdy tento limit neexistuje. (Hamerníková, Maaytová a kolektiv, 2010)

Všeobecné neúčelové dotace jsou dotace nepodmíněné, které se neposkytují na předem vymezený účel a za předem vymezených podmínek užití. V této skupině je také dotace na vyrovnání schodku hospodaření municipalit. Municipality používají dotace podle svého uvážení, jako kdyby byly vlastní daňové příjmy. Omezení je pouze, zda je poskytována na financování běžných výdajů a kapitálových (investičních) výdajů. Často jsou tyto dotace poskytovány ze zákona. Pokud se dotace ušetří tak nepropadá. Všeobecná neúčelová dotace podporuje intenzivnější pravomoc a odpovědnost orgánů územní samosprávy. Kritéria rozdělování nejsou jednotná. Většinou se používá kombinace několika kritérií, jako jsou počet obyvatel lokality, počet obydlí v municipalitě, rozloha municipality, průměrná výška budov, délka silniční sítě, průměrný příjem obyvatel, počet dětí školního věku, zadluženost municipálního orgánu apod. (Provazníková, 2009)

3.7.2.2. Návrtné zdroje

Nenávratné chybějící finanční prostředky může za určitých podmínek nahradit obec návratnými zdroji, pokud nemá ani vhodné finanční prostředky ve svých účelových mimorozpočtových fondech, pokud je tvoří. (Peková, 2004)

Tento druh dotací musejí obce či regiony vrátit svým věřitelům. Nejčastěji se vychází z teorie, že běžné výdaje se mají financovat z běžných příjmů a kapitálové výdaje financovány výpůjčkami a jinými kapitálovými příjmy. (Provazníková, 2009)

Mezi návratné příjmy řadíme krátkodobý úvěr, střednědobý úvěr, dlouhodobý úvěr, příjmy z emise obligací, návratné půjčky od jiných subjektů. Střednědobé a dlouhodobé úvěry mají charakter účelový a jsou určeny na investice. Obce musejí o poskytnutí úvěru žádat peněžní ústav a je dobré, aby provedly analýzu svého rozpočtového hospodaření. Za poskytnutí se musí obec zaručit. Stát neručí za závazky územní samosprávy. (Peková, Pilný, Jetmar, 2008)

Obce si mohou půjčit i od vyšší úrovně vlády, pokud by nebyly schopné získat půjčku za obvyklou úrokovou míru jinde. Většinou se jedná o podporu kapitálových investic, které nejsou financovány z dotačních programů.

Nejčastěji se obce musí u přijatých úvěrů zaručit. Ručí majetkem nebo budoucími rozpočtovými příjmy nebo třetí osobou. Další možnost k financování investičních potřeb je i financování na základě kontraktů „komunální leasing“ (finanční nebo operativní pronájem). Požadovanou investici může pořídit plně nebo zčásti z cizích zdrojů. To se většinou stane, pokud obec nebo region nemůže využít jiné návratné finanční prostředky či kapitálové dotace. Nevýhodou je poměrně vysoká finanční náročnost. Výhodou spočívají v rychlosti získání investice, přizpůsobení splátkového kalendáře finančním možnostem územní samosprávy. Tímto způsobem se často financují stroje a dopravní prostředky na čištění ulic, likvidace komunálního odpadu, apod. (Provazníková, 2009)

3.8. Výdaje rozpočtů územní samosprávy

3.8.1. Charakteristika veřejných výdajů

Veřejné výdaje můžeme chápat jako finanční prostředky, které jsou v rámci veřejné rozpočtové soustavy alokovány na realizaci fiskálních funkcí státu na principu nenávratnosti a neekvivalence. Veřejné výdaje jsou velmi rozmanité, používají se například na financování činností samotné vlády, výdaje na obranu, bezpečnost, soudnictví, výdaje na sociální, vzdělávací, kulturní, ekologické a další cíle.

Nižší aktivita státu vede hlavně k financování státních a místních institucí. Rozšiřování státních aktiv vyvolalo potřebu financovat také konkrétní veřejné projekty nebo celé výdajové programy. Proto postupně začali vznikat pojmy veřejné projekty a veřejné výdajové programy. Veřejný výdajový program je komplexnější, má určité cíle, předpokládá určitý postup a časový harmonogram. Veřejné výdaje jsou vytvářeny a financovány v logice jednoho rozpočtového období naproti tomu jsou projekty či programy realizovány jako veřejné, mají dlouhodobý charakter. Veřejné výdaje se skládají z finančních prostředků v určitém objemu a struktuře, s určitými zásadami přidělování, čerpání a kontroly plnění. (Hamerníková, Maaytová a kolektiv, 2010)

3.8.2. Členění výdajů

Výdaje můžeme členit podle různých hledisek. Nejčastější jsou členěny z hlediska ekonomického (běžné, kapitálové), funkce veřejných financí (alokační, redistribuční, stabilizační), rozpočtového plánování (plánované, neplánované), rozpočtové klasifikace (organizační, odvětvové, druhové), infrastruktury (ekonomické, sociální). (Peková, 1995)

Běžné výdaje financují běžné, pravidelně se opakující potřeby v příslušném roce (rozpočtové období). Běžné výdaje jsou někdy nazývány neinvestiční nebo provozní výdaje. Kapitálové výdaje slouží na financování dlouhodobých, běžně se neopakujících potřeb, zejména investičních, které přesahují jedno rozpočtové období. Kapitálové výdaje jsou zpravidla jednorázové, na konkrétní investice. (Macháček, Thot, Wokoun, 2011)

Alokační výdaje zahrnují výdaje obcí a regionů na nákup služeb eventuelně zboží od soukromého sektoru, a také uhrazené ztráty vlastních podniků, u kterých je obec nebo region zakladatelem. Jedná se zejména o služby ve školství, veřejném zdravotnictví a péči o zdraví vlastní samosprávu, zajištění bezpečnosti apod. Alokační výdaje mají i určité stabilizující, regulační účinky. Redistribuční výdaje souvisejí nejčastěji s poskytováním peněžních transferů obyvatelům, (např. sociální výpomoci a dávky jednorázového charakteru). Redistribuční výdaje jsou nenárokové platby, protože sociální dávky jsou zpravidla poskytovány občanům ze státního rozpočtu. (Žehrová, Pfeiferová, 2012)

Plánované výdaje lze poměrně přesně naplánovat, jejich významný objem tvoří běžně se opakující výdaje. Neplánované výdaje jsou výdaje nahodilé, které se vyskytnou v průběhu rozpočtového období. Neplánované výdaje financují obec a region z rezerv, které ve svém rozpočtu vytváří. (Peková, 2004)

3.8.3. Výdajové trendy

Nejvíce se zvyšují výdaje v oblasti sociální, na zastupitele, na veřejnou hromadnou dopravu a bezpečnost a veřejný pořádek. Nejvýznamnější položka ve výdajích je Služby pro obyvatelstvo (školství, bytové hospodářství, komunální služby, ochranu životního prostředí, tělovýchovu, zdravotnictví, apod.) Podíl této skupiny výdajů je z hlediska času zkreslený z důvodu administrativních změn. Na druhém místě jsou výdaje na všeobecnou

veřejnou správu. Na třetím místě jsou výdaje na průmysl a ostatní odvětví, v němž nejvýznamnější roli má správa, údržba a výstavba silnic, čištění odpadních voda a dotace veřejné hromadné dopravy. Podíl také roste v oblasti sociálních věcí. Na posledním místě jsou výdaje na zemědělství a lesní hospodářství.

Jsou významné rozdíly mezi výdaji jednotlivými obcemi. Rozdíly vznikají hlavně v technické vybavenosti, v rozvoji infrastruktury, v bytové výstavbě. Průzkumy také ukazují, že i velikost obce ovlivňuje složení a efektivnost obecních výdajů. Menší a větší obce mají odlišnou strukturu výdajů. Existuje i problém externalit, kdy obce financují výdaje i pro jiné obce a neexistuje kompenzační mechanismus. (Provazníková, 2009)

3.8.4. Výdaje na financování veřejných statků

Z rozpočtu jsou financovány čisté veřejné statky, smíšené veřejné statky. Způsob financování je závislý na charakteru veřejných statků. Čisté veřejné statky by měli být financovány z výnosů a municipálních daní.

Do skupiny čistých veřejných statků řadíme výdaje na udržení veřejného pořádku a bezpečnosti, na veřejné osvětlení, na veřejné komunikace, na veřejnou zeleň, parkové úpravy, na externality, zejména ekologické povahy, na municipální správu.

Výdaje na zabezpečení smíšených veřejných statků pro obyvatelstvo tvoří další velkou skupinu výdajů. Náklady na smíšené veřejné statky pro obyvatelstvo zcela nebo částečně hradí uživatel. Pokud uživatelem jsou firmy, náklady hradí zcela celé. Do smíšených veřejných výdajů patří výdaje na vzdělání, financování různých výdajových programů, zejména sociálního zabezpečení.

Při zajišťování veřejných statků jde o řešení dvou problémů. Zda zajistit tyto statky pro obyvatelstvo prostřednictvím soukromých firem nebo zřízených municipálních podniků. Požadovat úhradu za spotřebu těchto statků od obyvatelstva částečnou nebo ekonomicky nutnou. Uživatelský poplatek půjde do municipálního rozpočtu nebo přímo provozovateli veřejného statku. (Peková, 1995)

3.8.5. Výdaje obcí v ČR

Výdaje financované v rámci samostatné působnosti obce jsou v oblasti školství, sociální péče, kultury a rekreace, veřejné bezpečnosti a obecní policie, sanitní služby, rozvoz komunálního odpadu a úklid komunikací, výstavba a údržba pouličního osvětlení, hřbitovů a parků, vodovody a kanalizace, územní plánování, výstavba a pronájem obecních bytů. V oblasti školství obce financují provoz, údržbu budov mateřských a základních škol. Obce sdílejí odpovědnost za základní školství s ústřední vládou, která odpovídá za platy učitelů a příspěvků na sociální a zdravotní pojištění, učebnice a některé školní potřeby. Obce zodpovídají za opravy a obnovy škol, ale v praxi na to dostávají z rozpočtu dotace. V sociální péči obce zabezpečují provoz kojeneckých ústavů, ústavů pro mládež, zařízení pro tělesně postižené a domy důchodců (provozní náklady jsou částečně financovány formou dotací na lůžko). Zdravotnické služby v této kategorii financují malé nemocnice a polikliniky, jesle. Do kategorie kultura a rekreace patří knihovny, muzea, divadla, zoologické zahrady, sportovní komplexy, stadiony, plavecké bazény apod. Veřejná bezpečnost a obecní policie z této kategorie financuje hasičské sbory, ale většinu zdrojů na jejich financování poskytuje ústřední vláda prostřednictvím krajských úřadů. Vodovody a kanalizace jsou většinou poskytovány privatizovanými společnostmi, ve kterých obce mohou mít určitý podíl. Prostřednictvím dotování městských dopravních podniků jsou zajišťovány místní komunikace a městská doprava. (Provazníková, 2009)

Významné změny nastaly po roce 1990, kdy se měnila struktura výdajů územních rozpočtů. Odpovědnost za výdaje je od roku 2000 rozdělena na samostatnou a přenesenou působnost, dříve byla odpovědnost za výdaje na místní úrovni rozdělena mezi obce a okresní úřady. Pozitivním krokem bylo umožnění podrobnější analýzy výdajů rozpočtů obcí v ČR, od roku 1994 se sleduje zvláště hospodaření obcí. (Peková, 2004)

3.9. Ekonomické ukazatele pro hodnocení obce

3.9.1. Saldo příjmů a výdajů

Saldo příjmů a výdajů územního rozpočtu se počítá jako příjmy mínus výdaje, které musí být vybilancováno financováním. Pokud příjmy převyšují výdaje, dochází k přebytku, jestliže jsou příjmy menší, než výdaje dochází ke schodku. V případě přebytku rozpočtu, financování je záporné, to vede ke splácení závazků, či poskytování půjček a finanční

investování (obec či kraj si mohou dovolit volné finanční prostředky půjčit jiným subjektům nebo je mohou umístit na kapitálovém trhu, či vložit do rezerv).

V případě rozpočtového schodku, musí mít financování kladné znaménko, protože vyjadřuje pokles stavu hotovosti, či přírůstek termínovaných závazků (obec či kraj musí čerpat finanční prostředky na úhradu schodku). (Provazníková, 2009)

3.9.2. Růstový koeficient

Řetězový index, který ukazuje tempo růstu (poklesu) daného ukazatele a používá se pro něj též označení koeficient růstu. Pokud koeficient růstu odečteme od jedné, nazývá se koeficient přírůstku (úbytku). (Svatošová, Kába, 2008)

3.9.3. Ukazatel dluhové služby

Přidělované individuální dotace jsou vázány na ukazatel dluhové služby. Podmínka je definována Ministerstvem financí podle usnesení vlády č. 34612000, kde je stanoveno, že ukazatel dluhové služby v poměru k celkovým příjmům nesmí přesáhnout 30%. Obce, které překročily 30%, by do tří měsíců měly zdůvodnit překročení ukazatele dluhové služby a oznámit Ministerstvu financí, jaká opatření budou přijata. Stoupá počet obcí, které toto procento překročily. V roce 2007 bylo takových obcí 245. (Provazníková, 2009)

Ukazatel dluhové služby

Číslo řádku	Název položky	Odkaz na rozpočtovou skladbu
1	daňové příjmy (po konsolidaci)	třída 1
2	nedaňové příjmy (po konsolidaci)	třída 2
3	přijaté dotace – finanční vztah	položka 4112 + 4212
4	dluhová základna	ř. 1 + ř. 2 + ř. 3
5	Úroky	položka 5141
6	splátky jistin a dluhopisů	položky 8xx2 a 8xx4
7	splátky leasingu	položka 5178
8	dluhová služba	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7
9	UKAZATEL DLUHOVÉ SLUŽBY	ř. 8 děleno ř. 4

Zdroj: <http://www.mfcr.cz>

4. Vlastní práce

4.1. Charakteristika města



Prokazatelné osídlení plochy města se datuje od počátku neolitu (6. – 5. tis. př. n. l.). Čáslav jako královské město vzniklo okolo poloviny 13. století za vlády Přemysla Otakara II.

Čáslav je město, které leží ve Středočeském kraji v okrese Kutné Hora. Město Čáslav je střední velikosti. Výměra města je 2646 ha. V roce 2008 překročila hranici 10 000 obyvatel, z toho v produktivním věku je asi 5 885 obyvatel města. V blízkosti města leží vojenské neveřejné mezinárodní letiště.

V roce 2003 se Čáslav stala obcí s rozšířenou působností, což znamená, že spadá do pověření třetího stupně, a jako taková má za povinnost výkon státní správy i samosprávy v míře náležející těmto obcím.

Čáslav byla založena v roce 1264 za vlády Přemysla Otakara II. Historické jádro města je městskou památkovou zónou.

Město Čáslav vlastní pozemky, které člení na stavební (11 265 929,-Kč), lesní pozemky (18 985 865,-Kč), zemědělskou půdu a rybníky (313 868 265,-Kč), ostatní komunikace – pozemky (106 511 901,-Kč). Budovy jsou členěny na obytné domy (542 239 005,-Kč), budovy sloužící obyvatelstvu (558 406 506,-Kč) a kotelny a prostory k pronájmu (7 429 868,-Kč). Další informace a údaje odmítlo vedení města Čáslav poskytnout.

4.1.1. Významné památky města

Ve 13. století vzniklo ve městě velké centrální náměstí, kterému dominuje radnice a pravoúhlá uliční síť. Na konci 13. století byla zahájena stavba raně gotického kostela sv. Petra a Pavla a byl do něj začleněn kostel sv. Michala z 11. století.

Městský areál byl vymezen hradbami, které jsou zachovány v jedné třetině jejich délky. Ojedinelou památkou čáslavského gotického opevnění je válcová tzv. Otakarova věž. Tyto hradby rozdělují město na dvě části a to Nové Město a Staré Město.

Čáslav je také významná tím, že se v roce 1910 našly ve výklenku podvěžní mariánské kaple v kostele sv. Petra a Pavla ostatky Jana Žižky z Trocnova.

V roce 1884 bylo založeno městské muzeum podle projektu architekta Františka Tetřeva. Muzeum patří mezi nejstarší kamenná venkovská muzea. Budova muzea je z období novoklasicismu.

4.2. Analýza hospodaření města

Pro zhodnocení příjmů a výdajů a města Čáslav v letech 2008 – 2011 byly použity údaje, které jsou dostupné na oficiálních webových stránkách města Čáslav „Závěrečný účet města“.

Analýza příjmů města Čáslav za období 2008 - 2011

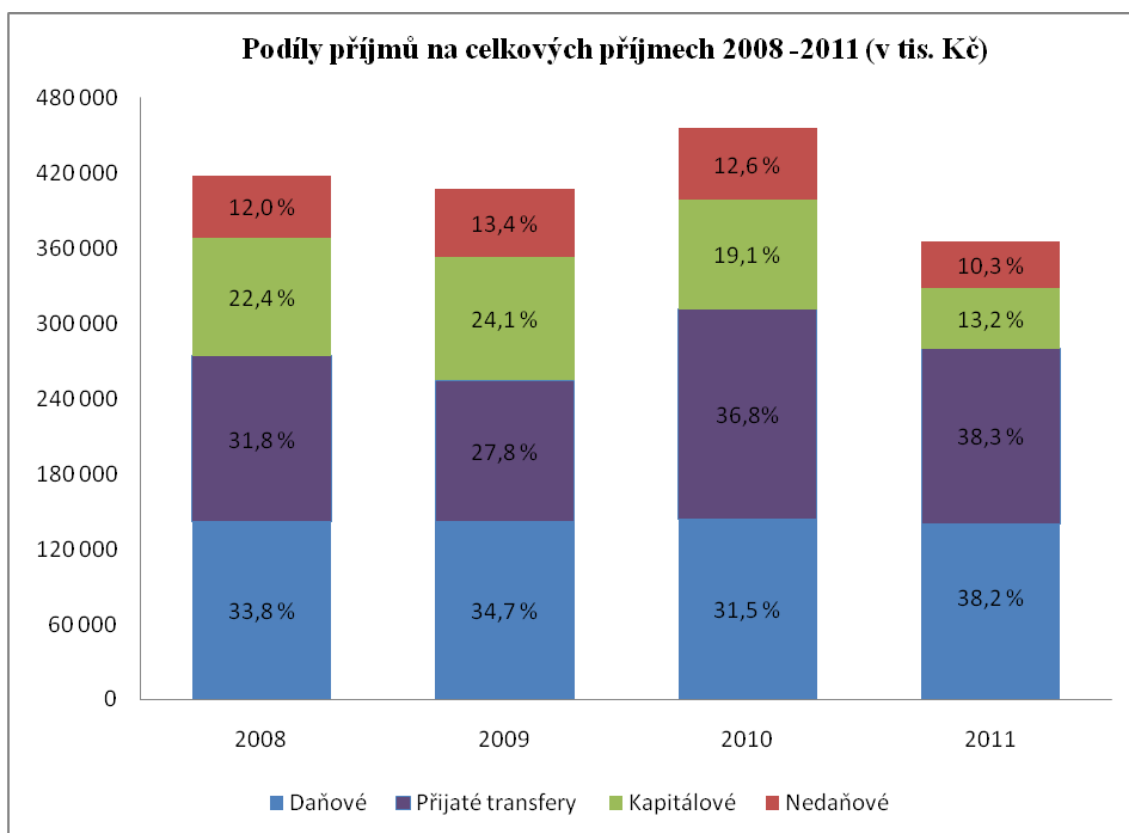
Tabulka1: *Struktura příjmů města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)*

Druh příjmu	Rok				Průměrné příjmy
	2008	2009	2010	2011	
Daňové	141 399,28	141 468,61	143 501,65	139 746,90	141 529,11
Nedaňové	50 343,65	54 515,06	57 292,52	37 516,46	49 916,92
Kapitálové	93 532,73	98 271,48	87 194,24	48 401,29	81 849,94
Přijaté transfery	132 781,48	113 079,80	167 659,65	140 053,97	138 393,73
Celkem	418 157,14	407 334,95	455 648,06	365 718,63	411 714,70

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z uvedené tabulky je viditelné, že celkové příjmy v průběhu let 2008 – 2011 kolísaly. Nejvyšší celkové příjmy byly v roce 2010, kdy tvořily 455 648,06 tis. Kč. Nejnižší celkové příjmy byly v roce 2011, kdy tvořily 365 718,63 tis. Kč. Průměrné celkové příjmy za období byly 411 714,70 tis. Kč, z nichž největší podíl měly daňové příjmy 141 529,11 tis. Kč a nejnižší podíl měly nedaňové příjmy 49 916,92 tis. Kč. Zastoupení jednotlivých druhů příjmů je přehledně zobrazen v následujícím grafu.

Graf 1 : Podíl jednotlivých druhů příjmů na celkových příjmech města Čáslav v jednotlivých letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

V roce 2008 největší podíl v příjmech města Čáslav zaujímaly daňové příjmy 33,8 % z celkových příjmů. Nejmenší podíl z celkových příjmů zaujímaly nedaňové příjmy 12 %. Celkové příjmy výrazně překročily upravené rozpočtové příjmy na rok 2008. K největšímu překročení došlo u příjmů z bytového hospodařství, což bylo způsobeno privatizací bytového fondu. Další výrazné překročení bylo u daní a hlavně u daně z příjmu právnických osob a daně z přidané hodnoty. Nárůst byl i u poplatků místních i správních z povolení výherních hracích přístrojů, z důvodu opětovaného navýšení počtu provozovaných přístrojů proti roku 2007. Nižšího plnění na rozdíl od upraveného rozpočtu dosáhly daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a poplatky za užívání veřejného prostranství a ze vstupného.

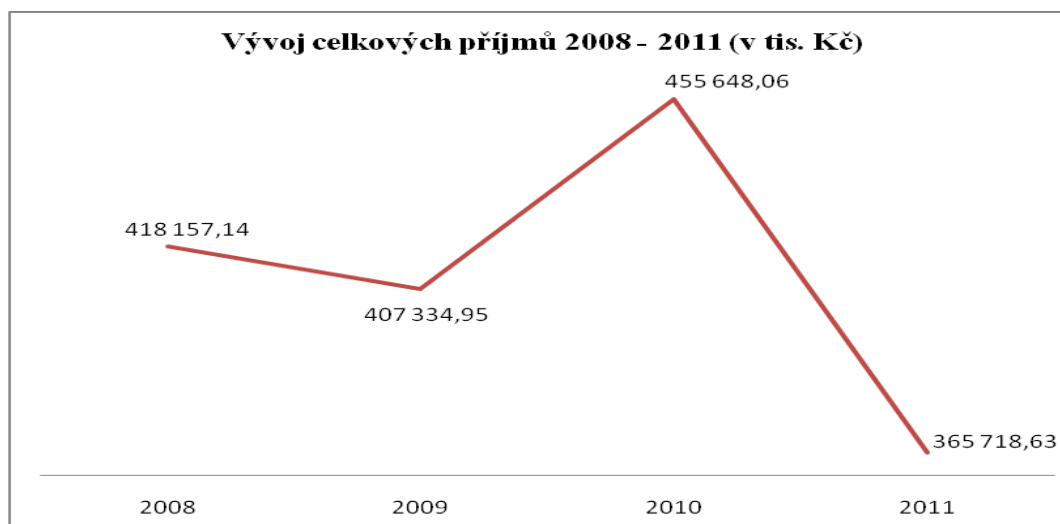
V roce 2009 největší podíl v příjmech města Čáslav zaujímaly daňové příjmy 34,7 % z celkových příjmů. Nejmenší podíl z celkových příjmů zaujímaly nedaňové příjmy 13,4 %. V tomto roce konečné příjmy překročily plánované příjmy o 15%. K překročení došlo

ze stejného důvodu jako v roce minulé a to privatizace bytového fondu. Další výrazné překročení bylo u příjmů z prodeje pozemků. Nárůst byl i u poplatků místních i správních z povolení výherních hracích přístrojů. Výše schváleného rozpočtu daňových příjmů byla nižší, i tak ale u některých daní došlo k neplnění předpokládaného rozpočtu.

V roce 2010 největší podíl z celkových příjmů tvořily přijaté transfery 36,8 % a nejmenší podíl 12,6 % tvořily nedaňové příjmy. K největšímu překročení příjmů oproti plánovaným došlo u položky Daně za obec a Splátka půjčky od Městské nemocnice (byla poskytnuta i vrácena v roce 2010). K neplnění došlo u daně z příjmů fyzických osob, samostatně výdělečné činnosti a u daně z nemovitosti. Nenaplnila se i příjmová položka Správa z důvodu, že nedošlo k plánovanému prodeji nemovitosti.

V roce 2011 největší podíl z celkových příjmů 38,3 % tvořily přijaté transfery a nejmenší podíl tvořily nedaňové příjmy 10,3 %. Největší překročení plánovaného rozpočtu příjmů mají příjmy z prodeje bytového fondu a ostatních nemovitostí. Nenaplněné zůstávají některé daňové příjmy.

Graf 2: Vývoj celkových příjmů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Analýza výdajů města Čáslav za období 2008 - 2011

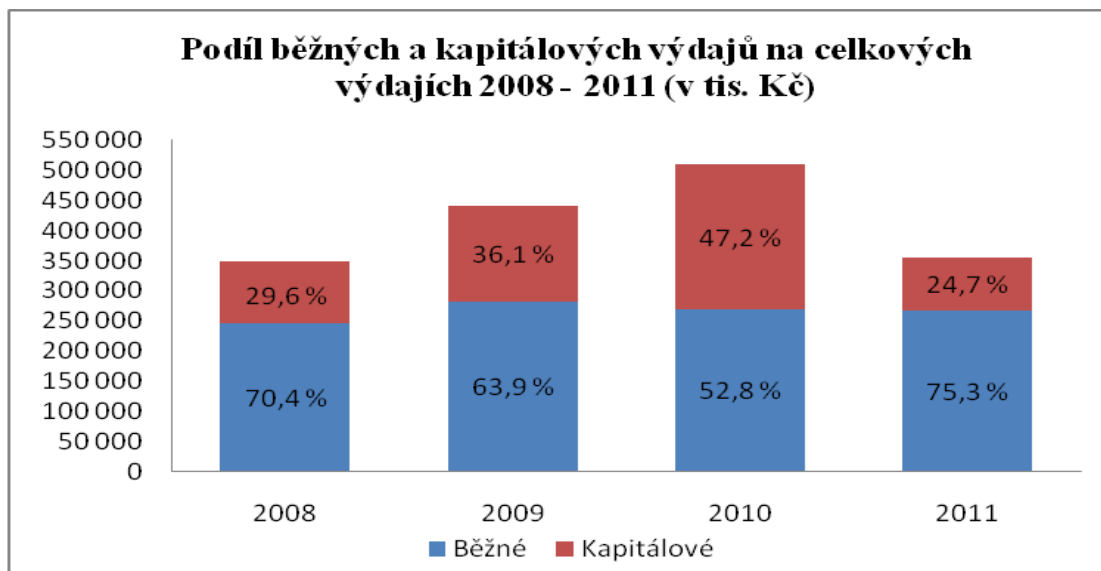
Tabulka 2: Struktura výdajů města Čáslav v letech 2008- 2011 (v tis. Kč)

Druh výdaje	Rok				Průměrné výdaje
	2008	2009	2010	2011	
Běžné	245 548,40	282 185,53	269 690,17	267 783,50	266 301,90
Kapitálové	103 314,81	159 618,86	240 833,64	87 809,37	147 894,17
Celkem	348 863,21	441 804,39	510 523,81	355 592,87	414 196,07

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z uvedené tabulky je viditelné, že celkové výdaje v průběhu let 2008 – 2011 kolísaly. Stejně jako u příjmů nejvyšší celkové výdaje byly v roce 2010, kdy tvořily 510 523,81 tis. Kč. Nejnižší výdaje byly v roce 2008, kdy tvořily 348 863,21 tis. Kč. Průměrně celkové výdaje činily 414 196,07 tis. Kč. Z průměrných výdajů největší podíl činily běžné výdaje. Zastoupení jednotlivých druhů výdajů je přehledně zobrazeno v následujícím grafu.

Graf 3: Podíl kapitálových a běžných výdajů na celkových výdajích města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)

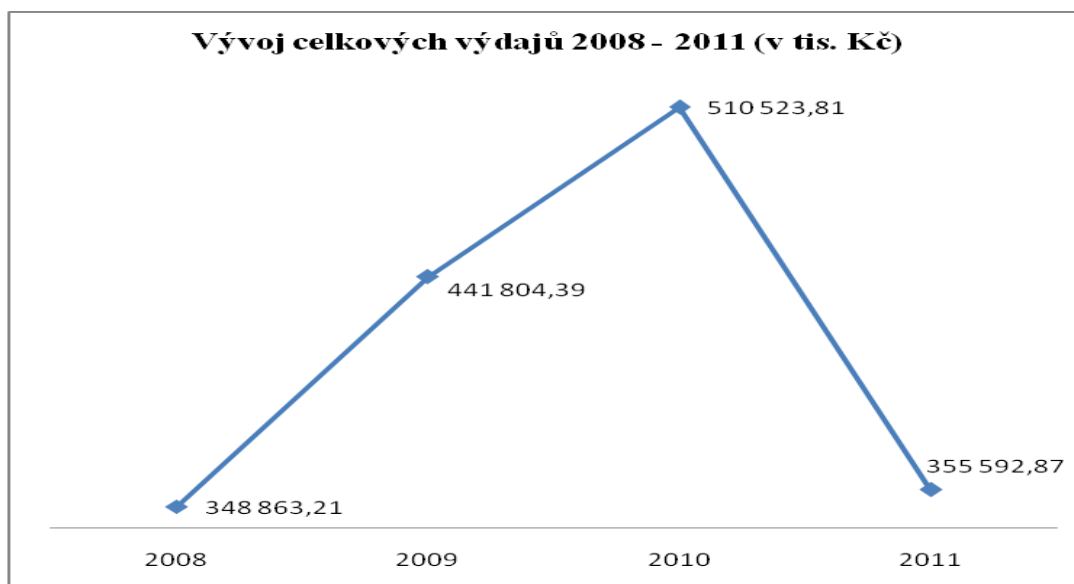


Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

V roce 2008 běžné výdaje tvořily 70,4% z celkových výdajů a kapitálové tvořily 29,6%. Celkové výdaje nepřekročily výdaje v upraveném rozpočtovém opatření za rok 2008, došlo k nedočerpání výdajů a to z důvodu posílení výdajové stránky rozpočtu o přebytek

hospodaření roku 2007. Ve většině výdajových položek bylo čerpání v souladu s výdajovým rozpočtem. V roce 2009 tvořily běžné výdaje 63,9% z celkových výdajů a kapitálové výdaje tvořily 36,1%. Čerpání výdajů bylo ve většině výdajových položek v souladu s výdajovým rozpočtem. V roce 2010 tvořily běžné výdaje 52,8% z celkových výdajů a kapitálové výdaje tvořily 47,2 %. Konečné výdaje činily 117,58% plánovaných výdajů rozpočtu. K největšímu překročení došlo u výdajů na výstavbu nového bytového fondu. Ke krytí těchto výdajů byl přijat úvěr u České spořitelny ve výši 40 mil. Kč. Dále došlo k překročení výdajů u Místních komunikací, z důvodu rekonstrukce historického centra a dotaci město obdrželo až v roce 2011. V roce 2011 běžné výdaje tvořily 75,3 % z celkových výdajů a kapitálové výdaje tvořily 24,7 %. Celkové výdaje činily 101,64% z plánovaného rozpočtu výdajů. K největšímu překročení oproti plánovanému rozpočtu výdajů 2011 došlo u investic na opravu Dusíkova divadla. Ke krytí těchto výdajů byl přijat úvěr od ČSOB ve výši 17 mil. Kč. Ve většině ostatních výdajových položek bylo čerpání v souladu s výdajovým rozpočtem.

Graf 4: Vývoj celkových výdajů v letech 2008 – 2011



Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Analýza příjmů a výdajů města Čáslav v letech 2008 – 2011

Tabulka 3: Příjmy a výdaje města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)

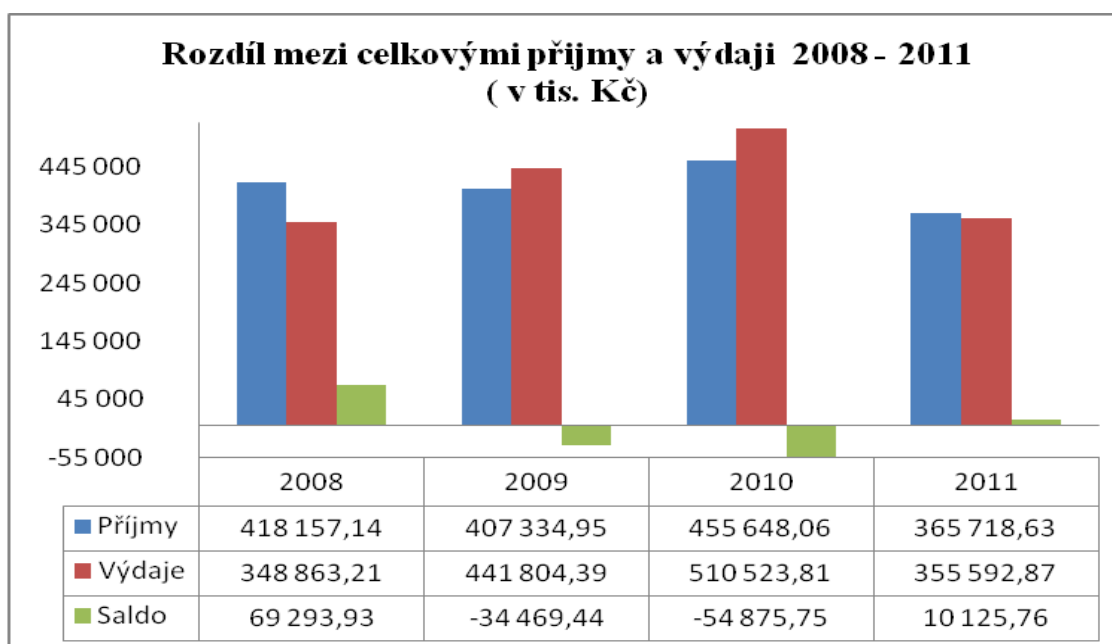
	Rok			
	2008	2009	2010	2011
Příjmy celkem	418 157,14	407 334,95	455 648,06	365 718,63
Výdaje celkem	348 863,21	441 804,39	510 523,81	355 592,87

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

V roce 2008 byly celkové příjmy vyšší než celkové výdaje. V roce 2009 byly celkové výdaje vyšší než celkové příjmy a v roce 2010 tomu bylo stejně. V roce 2011 byly celkové příjmy vyšší než celkové výdaje.

Saldo příjmů a výdajů

Graf 5: Rozdíl příjmů a výdajů města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Graf č. 5 je zaměřen na saldo příjmů a výdajů. Z grafu je viditelné, že nejvyšší kladné saldo bylo v roce 2008 (69 293,93 tis. Kč). Nevyčerpané finanční prostředky, kryté příjmy roku 2008 budou po posouzení priorit zahrnuty prostřednictvím rozpočtového opatření č. 1/2009 do rozpočtu roku 2009. Nejvyšší záporné saldo celkových příjmů a výdajů bylo v roce 2010 (-54 875,75 tis. Kč). V letech 2008 – 2011 saldo příjmů a výdajů kolísalo. V letech

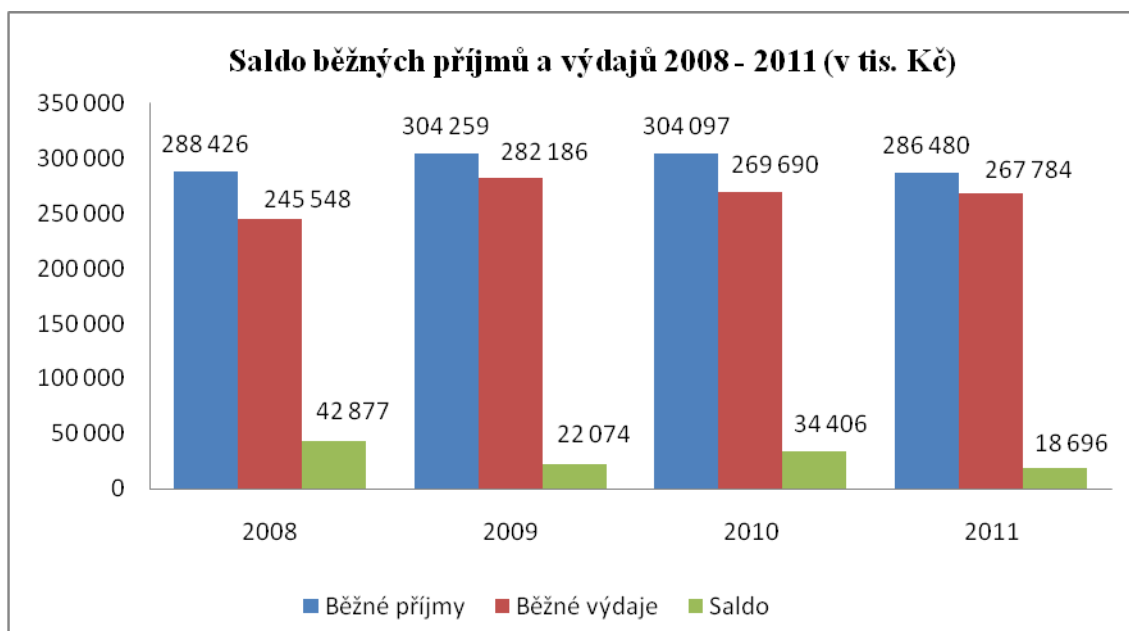
2009 – 2010 byly celkové výdaje větší než celkové příjmy města Čáslav. A v roce 2008 a 2011 byly celkové příjmy vyšší než celkové výdaje města.

Tabulka 4 : Saldo běžných příjmů a výdajů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)

	Rok				Průměr
	2008	2009	2010	2011	
Běžné příjmy	288 426	304 259	304 097	286 480	295 815
Běžné výdaje	245 548	282 186	269 690	267 784	266 302
Saldo	42 877	22 074	34 406	18 696	29 514
Saldo/běžné příjmy	15%	7%	11%	7%	10%

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Graf 6: Saldo běžných příjmů a výdajů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z grafu saldo příjmů a výdajů vyplývá , že během sledovaného období nedošlo k zápornému saldu, což znamená, že město Čáslav bylo schopné pokrýt běžné výdaje běžnými příjmy a ještě mělo přebytky, které v průměru tvořily 29,5 mil. Kč ročně.

První absolutní diference příjmů a výdajů

Tabulka 5: První absolutní diference příjmů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)

Druh příjmu	Rok		
	2009	2010	2011
Daňové	69,33	2 033,04	-3 754,75
Nedaňové	4 171,41	2 777,46	-19 776,06
Kapitálové	4 738,75	-11 077,24	-38 792,95
Přijaté transfery	-19 701,68	54 579,85	-27 605,68
Celkem	-10 822,19	48 313,11	-89 929,43

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z této tabulky je možné vyčíst, o kolik se změnily příjmy sledovaného roku oproti předcházejícímu. Zde je vidět jak celkové příjmy v roce 2011 prudce poklesly o 89 929,43 tis. Kč oproti roku 2010. Nárůst byl zaznamenán v roce 2010 a to 48 313,11 tis. Kč více než v roce 2009.

Tabulka 6: První absolutní diference výdajů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)

Druh výdaje	Rok		
	2009	2010	2011
Běžné	36 637,13	-12 495,36	-1 906,67
Kapitálové	56 304,05	81 214,78	-153 024,27
Celkem	92 941,18	68 719,42	-154 930,94

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z tabulky je patrné, že největší nárůst celkových výdajů byl v roce 2009, kdy narostly o 92 941,18 tis. Kč vůči roku předchozímu. Největší pokles celkových výdajů nastal v roce 2011, protože výdaje klesly o 154 930,94 tis. Kč vůči roku 2010.

První relativní difference příjmů a výdajů

Tabulka 7: První relativní difference příjmů v letech 2008 – 2011 v %

Druh příjmu	Rok		
	2009	2010	2011
Daňové	0,0	1,4	-2,6
Nedaňové	8,3	5,1	-34,5
Kapitálové	5,1	-11,3	-44,5
Přijaté transfery	-14,8	48,3	-16,5
Celkem	-1,4	43,5	-98,1

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z této tabulky můžeme vyčíst, že nejvyšší relativní změna příjmů nastala v roce 2010 u přijatých transferů, kdy hodnota tohoto ukazatele dosáhla 48,3 %. Nejnižší relativní změna příjmů nastala v roce 2011, kdy nastal pokles o 44,5 %. Nejvyšší relativní změna celkových příjmů nastala v roce 2010, kdy hodnota dosahovala 43,5 %. Největší relativní úbytek celkových příjmů nastal v roce 2011, kdy hodnota dosahovala -98,1 %.

Tabulka 8: První relativní difference výdajů v letech 2008 – 2011 v %

Druh výdaje	Rok		
	2009	2010	2011
Běžné	14,92053	-4,42807	-0,70699
Kapitálové	54,49756	50,88044	-63,53941
Celkem	69,41809	46,45238	-64,24639

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Největší relativní přírůstek celkových příjmů nastal v roce 2009. V tomto roce dosáhl hodnoty 69,418, což bylo způsobeno hlavně kapitálovými výdaji. Největší úbytek celkových výdajů nastal v roce 2011 a dosahoval hodnoty -64,246, v tomto roce poklesly nejvíce kapitálové výdaje.

Výdaje a příjmy na obyvatele města

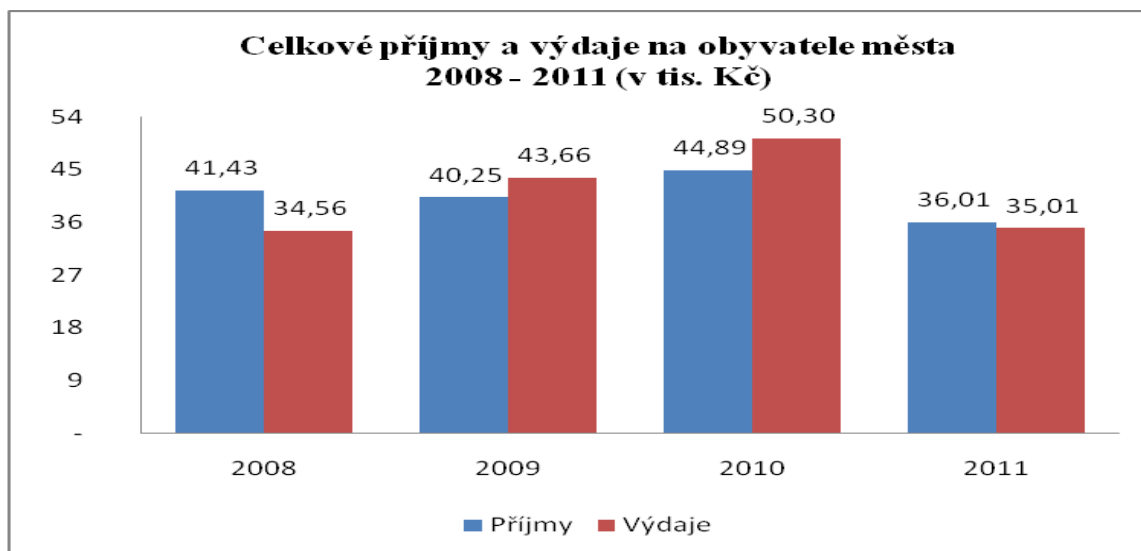
Tabulka 9: Příjmy a výdaje na obyvatele Čáslavi v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)

	Rok			
	2008	2009	2010	2011
Příjmy celkem	418 157,14	407 334,95	455 648,06	365 718,63
Výdaje celkem	348 863,21	441 804,39	510 523,81	355 592,87
Počet obyvatel	10 093	10 120	10 150	10 157
Příjmy na obyvatele	41,43	40,25	44,89	36,01
Výdaje na obyvatele	34,56	43,66	50,30	35,01

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Tato tabulka nám ukazuje, jak se vyvíjely příjmy a výdaje na jednoho obyvatele města Čáslav. Příjmy a výdaje mají ve sledovaném období kolísající charakter. Největší příjmy na obyvatele byly v roce 2010, kdy dosáhly hodnoty 44,89 tis. Kč. Nejmenší příjmy na obyvatele byly v roce 2011, kdy dosáhly hodnoty 36,01 tis. Kč. Největší výdaje na obyvatele byly v roce 2010, kdy dosáhly hodnoty 50,30 tis. Kč. A nejmenší výdaje na obyvatele byly v roce 2008, kdy výdaje dosáhly 34,56 tis. Kč.

Graf 7: Vývoj příjmů a výdajů na obyvatele Čáslavi v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)



Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Růstový koeficient

Tabulka 10: Růstový koeficient příjmů města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v %)

Druh příjmu	Rok		
	2009	2010	2011
Daňové	100,18	101,44	97,38
Nedaňové	108,29	105,09	65,48
Kapitálové	105,07	88,73	55,51
Přijaté transfery	85,16	148,27	83,53
Celkem	97,41	111,86	80,26

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Daňové a přijaté transfery v jednotlivých letech kolísaly. Nedaňové a kapitálové příjmy klesaly. Největší změna celkových příjmů nastal v roce 2010, kdy příjmy roku vzrostly oproti roku 2009 o 11,86%. Nejvíce klesly celkové příjmy v roce 2011, kdy se snížily oproti roku 2010 o 19,74%.

Tabulka 11: Růstový koeficient výdajů města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v %)

Druh výdajů	Rok		
	2009	2010	2011
Běžné	114,92	95,57	99,29
Kapitálové	154,50	150,88	36,46
Celkem	126,64	115,55	69,65

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Celkové výdaje v jednotlivých letech kolísaly. Největší změna mezi výdaji nastala mezi roky 2010 a 2011, kdy celkové výdaje klesly o 30,44%. Největší nárůst byl zaznamenán v roce 2008 oproti roku 2007, kdy nárůst byl o 26,64%, což bylo způsobeno především nárůstem kapitálových výdajů o 54,50%, běžné výdaje také vzrostly 14,92%.

Bazický index časových řad příjmů a výdajů

Tabulka 12: Bazický index časových řad příjmů let 2008 – 2011

Druh příjmu	Rok			
	2008	2009	2010	2011
Daňové	1,00000	1,00049	1,01487	0,98831
Nedaňové	1,00000	1,08286	1,13803	0,74521
Kapitálové	1,00000	1,05066	0,93223	0,51748
Přijaté transfery	1,00000	0,85162	1,26267	1,05477
Celkem	1,00000	0,97412	1,08966	0,87453

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Tabulka nám ukazuje, jak se změnilы příjmy jednotlivých let oproti roku 2008. Z tabulky je možné vyčíst, že jednotlivé roky oproti roku 2008 měly kolísající charakter. Kapitálové příjmy postupně klesaly, byly v roce 2011 0,74521 krát menší než v roce 2008. Daňové, nedaňové a přijaté transfery během těchto let kolísaly.

Tabulka 13: Bazický index časových řad výdajů let 2008 – 2011

Druh výdaje	Rok			
	2008	2009	2010	2011
Běžné	1,00000	1,14921	1,09832	1,09055
Kapitálové	1,00000	1,54498	2,33107	0,84992
Celkem	1,00000	1,26641	1,46339	1,01929

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z tabulky je patrné, že celkové výdaje rostly až do roku 2011, kdy klesly. Běžné výdaje průběžně klesaly a v roce 2011 byly 1,09055 krát menší než v roce 2008. Kapitálové výdaje během těchto let stále kolísaly.

Ukazatel dluhové služby

Ukazatel dluhové služby vypočte obec podle výsledku hospodaření za poslední finančně uzavřený rok. Jakmile ukazatel dluhové služby dosáhne 15%, může si Ministerstvo pro místní rozvoj nebo krajský úřad dodatečně vyžádat podrobnější údaje o hospodaření obce. Ukazatel dluhové služby podle usnesení vlády ČR č. 346/2004. Rozhodná míra podílu výdajů na dluhovou službu a dluhové základny je 30 %. Pokud ukazatel překročí nebo

dosáhne 30 %, nemůže město obdržet, anebo se ucházet o dotaci ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje nebo jiného dotačního titulu (např. dotace z EU).

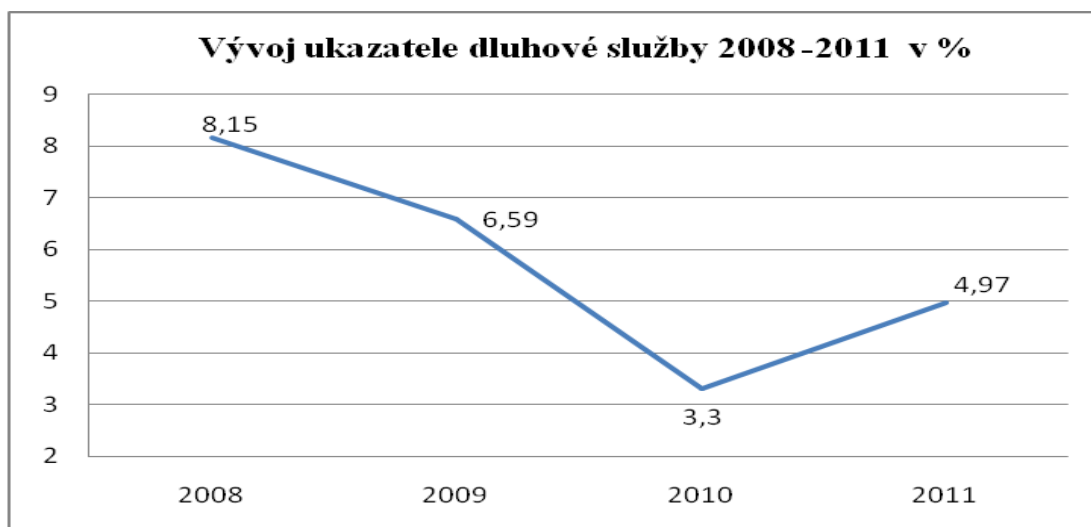
Tabulka 14: Ukazatel dluhové služby v letech 2008 - 2011 v tis. Kč

Název položky	Stav k 31. 12.			
	2008	2009	2010	2011
Daňové příjmy	141 399,27	141 468,61	143 501,65	139 746,90
Nedaňové příjmy	50 343,66	54 515,06	57 292,52	37 516,46
Přijaté dotace - finanční vztah	23 538,10	24 140,50	254 853,89	188 455,27
Dluhová základna	215 281,03	220 124,17	455 648,06	365 718,63
Úroky	3 720,86	2 916,68	2 497,81	4 203,25
Splátky jistin a dluhů	13 535,63	11 495,48	12 643,68	13 870,59
Splátky leasingu	289,94	97,53	97,53	97,53
Dluhová služba	17 546,43	14 509,69	15 239,02	18 171,37
Ukazatel dluhové služby	8,15%	6,59%	3,30%	4,97%

Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Za sledované období ukazatel dluhové služby nepřekročil 30%, proto se město Čáslav může ucházet o dotace ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje nebo jiného dotačního titulu.

Graf 8: Vývoj ukazatele dluhové služby v letech 2008 – 2011 v %



Zdroj: Závěrečný účet města z let 2008 -2011

Z grafu můžeme vyčíst, že ukazatel dluhové služby postupně klesal z 8,15% až na 3,30% v roce 2010. Nárůst ukazatele dluhové služby byl v roce 2011 o 1,67% oproti roku

předchozímu. V roce 2010 byl prudký pokles ukazatele dluhové služby, což bylo způsobeno přijatými dotacemi, které se přibližně desetinásobně zvedly. V roce 2011 se ukazatel dluhové služby zvýšil, jelikož vzrostl úrok a klesly nedaňové příjmy a přijaté dotace.

5. Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření města Čáslav v letech 2008 – 2011. Analýza příjmů a výdajů byla provedena za čtyřleté období.

Rozpočet města Čáslav z hlediska příjmů se pohybuje za sledované období 2008 – 2011 v rozmezí 365,7 – 455,6 mil. Kč. V roce 2011 největší podíl tvořily daňové příjmy (38,2 %), investiční a neinvestiční transfery (38,3 %). Nižším podílem byly zastoupeny nedaňové příjmy (10,3 %) a kapitálové příjmy (13,2 %). Z hlediska vývoje v čase vykazovaly stabilitu daňové příjmy, kde se odchylka pohybovala v rozmezí -1 – 1%, ostatní složky byly více variabilní, odchylka kapitálových příjmů byla -41 – 20%, u nedaňových příjmů byla -25 – 15%, u a u přijatých transferů se pohybovala -18 – 21%.

Z hlediska výdajů se rozpočet města Čáslav pohyboval v letech 2008 – 2011 v rozmezí 348,9 – 510,5 mil. Kč. V roce 2011 tvořily běžné výdaje největší podíl a to 75,3% a kapitálové výdaje tvořily 24,7% z celkových výdajů. Z hlediska vývoje v čase, kdy větší stabilitu vykazovaly běžné výdaje oproti kapitálovým výdajům, které měly velké výkyvy. Odchylka běžných výdajů se pohybovala v rozmezí -8 – 6% a u kapitálových výdajů se pohybovala -41 – 8%.

Saldo běžných příjmů a výdajů bylo během sledovaných let 2008 – 2011 kladné, což vedlo k tomu, že obec mohla kumulovat finanční prostředky na investice do budoucna. V průměru byl přebytek 29,5 mil. Kč, což je v průměru 9,99% běžných příjmů. Z toho vyplývá, že obec hospodáří dobře, jelikož běžné náklady pokrývá běžnými příjmy a ještě měla přebytky a tyto přebytky za čtyři roky činily 118 mil. Kč.

V roce 2008 město Čáslav nejvíce investovalo z vlastních zdrojů do výstavby bytových domů 104 bytových jednotek v areálu Prokopa Holého ve výši 18, 435 mil. Kč, výkup pozemků za 12, 713 mil. Kč.

V roce 2009 město pokračovalo ve výstavbě bytového fondu v areálu Prokopa Holého z vlastních zdrojů 103,418 mil. Kč. Dále významné investice byly na opravu místní

komunikace Koželuhy za 7,135 mil. Kč a výstavba kanalizace Filipov II. etapa za 12,285 mil. Kč a na tuto investici město obdrželo dotaci 2,684 mil. Kč.

V roce 2010 stále pokračovala výstavba bytového fondu v areálu Prokopa Holého ve výši 108, 207 mil. Kč a další výrazné investice byly na rekonstrukci historického centra ve výši 20,995 mil. Kč a výstavbu místní komunikace v areálu Prokopa Holého za 5,736 mil. Kč.

V roce 2011 město Čáslav provedlo rekonstrukci Dusíkova divadla za 20,935 mil. Kč a z vlastních zdrojů byla financována 13,274 mil. Kč, na lokalitu Nový Čeplov vynaložilo město 18, 486 mil. Kč a výstavba bytového fondu za 11,878 mil. Kč.

Za sledované období 2008 - 2011 činily investice z vlastních zdrojů 329,878 mil. Kč a největší podíl se na těchto investicích měla výstavba bytového fondu v areálu Prokopa Holého (73,3%). Pokud by město Čáslav nemělo jiné investice a přebytek běžných příjmů nad běžnými výdaji by byl v průměru 29,5 mil. Kč ročně, muselo by město kumulovat přebytky přibližně po dobu 11 let.

Celkové příjmy a výdaje na jednoho obyvatele města byly srovnány s městy, které leží v blízkosti města. Město Čáslav bylo porovnáváno s městy Kolín, Kutná Hora, Český Brod a Přelouč. Čáslav měla v roce 2011 největší příjmy na obyvatele (36,01 tis. Kč), a také měla nejvyšší výdaje na obyvatele (35,01 tis. Kč). I když má město Čáslav největší příjmy a výdaje na obyvatele za rok 2011 má kladné saldo (1 tis. Kč) a při srovnání s vybranými městy se umístila na druhém místě s největším saldem, což vede k závěru, že město hospodaří dobře.

Město Čáslav má nízký ukazatel dluhové služby, který v roce 2011 byl 4,97%. Jelikož ukazatel nepřekročil 30% hranici, tak se město může ucházet o vybrané dotace. Tento ukazatel byl porovnán s nejbližšími městy, a to s městy Kolín a Kutná Hora. V roce 2011 byl ukazatel zadluženost města Kolín 15% a Kutná Hora měla ukazatel ve výši 14,34%. Ukazatel zadluženosti města Čáslav dosahuje pouze jedné třetiny porovnávaných ukazatelů.

Na základě nízkého ukazatele města Čáslav si město může dovolit v dalších letech financovat investice z cizích zdrojů. Tyto peněžní prostředky může město ve svém rozpočtu využít na vybudování nového parkoviště pro místní nemocnici a opravu starého

parkoviště v areálu nemocnice, jelikož parkování je zde problematické a zároveň neposkytuje dostačující počet parkovacích míst. Město by mohlo postavit parkoviště naproti nemocnici, kde dříve byl areál vojenských kasáren, a tento prostor město nevyužívá. Pokud by město nechtělo zvýšit ukazatel dluhové služby, může prodat nějaké nemovitosti a pozemky, na získání prostředků pro vybudování, i když není populární, aby se obec zbavovala majetku. Odhadovaná cena parkoviště je 6 mil. Kč na základě konzultace s odporníkem.

6. Seznam použité literatury

ČMEJREK, J., BUBENÍČEK, V., ČOPÍK, J. *Demokracie v lokálním politickém prostoru*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s. 2010. Počet stran 240. ISBN 978-80-247-3061-5.

HAMERNÍKOVÁ, B.; Maaytová, A.; a kolektiv. *Veřejné finance*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. 2010. Počet stran 340. ISBN 978-80-7357-497-0.

KADEČKA, Stanislav. *Právo obcí a krajů v České republice*. 1. vydání. Praha: C.H.Beck. 2003. Počet stran 425. ISBN 80-7179-794-4.

KALA, V., PŘIKRYL, J., VRANÝ, J. *Správa a samospráva obce*. 1. vydání. Praha: Naše vojsko, nakladatelství a knižní obchod, s.p. 1992. Počet stran 112. ISBN – 80-206-0237-2.

MACHÁČEK, J., TOTH, P., WOKOUN, R., *Regionální a municipální ekonomie*. 1. vydání. Praha: Oeconimica. 2011. Počet stran 200. ISBN 978-80-245-1836-7.

PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy, územní aspekty veřejných financí*. 1. vydání. Praha: Victoria Publishing. 1995. Počet stran 268. ISBN 80-7187-024-2.

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

PEKOVÁ, J., PILNÝ J., JETMAR, M. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přepracované vydání. Praha: ASPI. 2008. Počet stran 712. ISBN 978-80-7357-351-5.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2009. Počet stran 304. ISBN 978-80-247-2789-9.

SVATOŠOVÁ, L., KÁBA, B., *Statistické metody II*. 1. vydání. Praha: ČZU. Počet stran 105. ISBN 978-213-1736-9.

ŽEHROVÁ, J., PFEIFEROVÁ, D., *Finance municipalit.* 2. vydání. Praha: ČZU Provozně ekonomická fakulta. 2012. Počet stran 166. ISBN 978-80-2143-2024-6.

meucaslav.cz[online]. 2012[cit. 2013-02-15]. Charakteristika města Čáslav. Dostupné z:
<<http://www.meucaslav.cz/obcan/mesto-caslav/zakladni-informace/>>

czso.cz[online]. 2012[cit. 2013-02-15]. Počet obyvatel města Čáslav. Dostupné z:
<http://www.czso.cz/cz/obce_d/index.htm>

mfcz.cz[online]. 2012[cit. 2013-02-15]. Ukazatel dluhové služby. Dostupné z:
<http://www.mfcz.cz/cps/rde/xchg/mfcz/xsl/zpravy_mf_12197.html?year=2008>

7. Seznam tabulek a grafů

7.1. Seznam tabulek

- Tabulka 1: Struktura příjmů města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Tabulka 2: Struktura výdajů města Čáslav v letech 2008- 2011 (v tis. Kč)
- Tabulka 3: Příjmy a výdaje města Čáslav v letech 2008 – 2011(v tis. Kč)
- Tabulka 4: Saldo běžných příjmů s výdajů v letech 2008 – 2011(v tis. Kč)
- Tabulka 5: První absolutní diference příjmů v letech 2008 – 2011(v tis. Kč)
- Tabulka 6: První absolutní diference výdajů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Tabulka 7: První relativní diference příjmů v letech 2008 – 2011 (v %)
- Tabulka 8: První relativní diference výdajů v letech 2008 – 2011 (v %)
- Tabulka 9: Příjmy a výdaje na obyvatele Čáslavi v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Tabulka 10: Růstový koeficient příjmů města Čáslav v letech 2008 – 2011(v %)
- Tabulka 11: Růstový koeficient výdajů města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v %)
- Tabulka 12: Bazický index časových řad příjmů let 2008 – 2011
- Tabulka 13: Bazický index časových řad výdajů let 2008 – 2011
- Tabulka 14: Ukazatel dluhové služby v letech 2008 - 2011 (v tis. Kč)

7.2. Seznam grafů

- Graf 1 : Podíl jednotlivých druhů příjmů na celkových příjmech města Čáslav v jednotlivých letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Graf 2: Vývoj celkových příjmů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Graf 3: Podíl kapitálových a běžných výdajů na celkových výdajích města Čáslav v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Graf 4: Vývoj celkových výdajů v letech 2008 – 2011
- Graf 5: Rozdíl příjmů a výdajů města Čáslav v letech 2008 – 2011(v tis. Kč)
- Graf 6: Saldo běžných příjmů a výdajů v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Graf 7: Vývoj příjmů a výdajů na obyvatele Čáslavi v letech 2008 – 2011 (v tis. Kč)
- Graf 8: Vývoj ukazatele dluhové služby v letech 2008 – 2011 (v %)

8. Seznam příloh

Příloha 1: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2008 (v tis. Kč)

Příloha 2: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2009 (v tis. Kč)

Příloha 3: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2010 (v tis. Kč)

Příloha 4: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2011 (v tis. Kč)

Příloha 5: Příjmy na obyvatele měst v letech 2008 - 2011 (v tis. Kč)

Příloha 6: Výdaje na obyvatele měst v letech 2008 - 2011 (v tis. Kč)

Příloha 7: Saldo na obyvatele za rok 2011 (v tis. Kč)

Příloha 8: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2008 (v tis. Kč)

Příloha 9: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2009 (v tis. Kč)

Příloha 10: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2010 (v tis. Kč)

Příloha 11: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2011 (v tis. Kč)

Příloha 1: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2008 (v tis. Kč)

Odpa	Pol	PŘÍJMY	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	1xxx	Daňové příjmy	109 382,00	122 692,57	141 399,28	115,25
	2xxx	Nedaňové příjmy	41 702,00	42 802,00	50 343,65	117,62
	3xxx	Kapitálové příjmy	1 800,00	21 490,00	93 632,73	435,70
	4xxx	Přijaté transfery	82 699,64	133 115,68	132 781,48	99,75
	1111	Daň FO ZČ	17 062,00	19 562,00	18 069,58	92,37
	1112	Daň FO SVC	4 370,00	4 370,00	4 092,06	93,64
	1113	Daň FO kap.	-	-	1 446,61	-
	1121	Daň PO	19 470,00	21 970,00	25 189,67	114,65
	1122	Daň PO za obce	-	-	7 009,68	-
	1211	DPH	31 000,00	32 650,00	35 989,54	110,23
	1332	Popl. za zneč. ovzduší	-	-	14,90	-
	1333	Popl. za uložení odpadu	20 600,00	25 994,70	26 410,74	101,60
	1337	Popl. za likv.kom.odpadu	4 000,00	4 000,00	4 002,36	100,06
	1341	Popl. ze psů	190,00	190,00	207,94	109,44
	1343	Popl. za užív.veřej.prostr.	600,00	600,00	506,27	84,38
	1344	Popl. ze vstupného	40,00	40,00	25,46	63,65
	1346	Popl. za povol. k vjezdu	1 300,00	1 300,00	1 358,30	104,48
	1347	Popl. za VHP	1 350,00	1 350,00	2 149,85	159,25
	1351	Odvod výtěžku z VHP	-	1 265,87	1 321,21	104,37
	1353	ŘP- příjmy za zkoušky	-	-	842,60	-
	1359	Ost. příjmy (ryb.lístky)	-	-	126,62	-
	1361	Správní poplatky	5 400,00	5 400,00	7 265,45	134,55
	1511	Daň z nem.	4 000,00	4 000,00	5 370,44	134,26
	2460	Splátky půjček od obyv.	-	-	1 641,49	-
	4111	Neinvestiční dotace VPS	-	2 503,31	2 503,31	100,00
	4112	Neinvestiční dotace SR	22 811,64	23 538,10	23 538,10	100,00
	4116	Ostatní neinv. dotace	59 888,00	75 381,35	75 381,35	100,00
	4121	Neinv. dotace od obcí	-	1 728,00	1 692,00	97,92
	4122	Neinv. dotace od krajů	-	86,75	86,75	100,00
	4211	Inv. dotace VPS	-	4 000,00	4 000,00	100,00
	4213	Inv. dotace ze SF	-	2 978,20	2 680,00	89,99
	4216	Inv. dotace ze SR	-	22 400,00	22 400,00	100,00
	4222	Inv. dotace od krajů	-	500,00	500,00	100,00

1012	2131	Pronájem pozemků	770,00	770,00	359,44	46,68
1012	3111	Prodej pozemků	1 800,00	8 990,00	9 455,38	105,18
2221	2132	Pronájem aut. nádraží	610,00	610,00	610,00	100,00
3113		Základní školství	-	-	1,23	-
3119		Ostatní školství	-	-	3,00	-
3231		ZUŠ	-	-	11,70	-
3319		Kultura	44,00	44,00	121,98	277,22
3349		Noviny	250,00	250,00	269,92	107,97
3412		Sportovní zařízení	-	-	1 006,26	-
3421		DDaM	-	-	0,13	-
3612		BTH	37 428,00	49 928,00	124 030,51	248,42
3631		Veřejné osvětlení	-	-	2,00	-
3632		Pohřebnictví	-	-	86,33	-
3639		Komunální služby	-	-	17,51	-
3719		Ochrana ovzduší	-	-	3,00	-
3722		Odpady	1 000,00	1 000,00	1 667,52	166,75
3769		Ochrana životního prostř.	-	-	11,40	-
4329		Pomoc dětem - vratka	-	-	- 0,50	-
4357		Domov důchodců	150,00	150,00	150,00	100,00
5311		Městská policie	250,00	250,00	465,40	186,16
6171		Správa	1 200,00	1 200,00	2 430,43	202,54
6310		Úroky	-	1 100,00	1 632,29	148,39
		Konsol. příjmy celkem	235 583,64	320 100,25	418 157,14	130,63

OdPa	Pol	VÝDAJE	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	5xxx	Běžné výdaje	235 917,00	262 072,71	245 548,40	93,69
	6xxx	Kapitálové výdaje	13 050,13	88 092,06	103 314,81	117,28
1019		Zemědělská činnost	-	18,00	7,30	40,57
1036		Lesní hospodářství	-	237,10	237,10	100,00
1037		Celospol. funkce lesů	47,00	49,65	2,65	5,34
1070		Rybářství	-	2 093,70	2 103,70	100,48
2212		Místní komunikace	12 300,00	30 525,87	30 373,84	99,50
2221		Dopravní obslužnost	610,00	610,00	610,00	100,00
2321		Vpustě	500,00	500,00	261,14	52,23

2341		Vodní díla	-	-	166,60	-
3111		Mateřské školy	2 725,00	3 375,00	3 375,00	100,00
3113		Základní školy	7 800,00	14 691,00	14 420,00	98,16
3119		Ostatní školství	1 780,00	4 443,00	4 732,33	106,51
3231		ZUŠ	770,00	820,00	820,00	100,00
3315		Muzeum a knihovna	5 330,00	5 623,00	5 623,00	100,00
3319		Ostatní kultura	1 074,00	2 024,00	1 917,85	94,76
3322		Kulturní památky	500,00	1 005,00	880,38	87,60
3349		Noviny	360,00	360,00	324,49	90,14
3392		Dusíkovo divadlo	2 850,00	3 369,00	3 529,62	104,77
3399		Komise pro obč. zál.	-	-	96,41	-
3412		Sportovní zařízení	4 484,65	11 327,28	11 033,83	97,41
3419		Ostatní tělových. činnost	1 900,00	1 795,00	1 750,00	97,49
3421		DDaM	290,00	375,00	375,00	100,00
3512		Stomatologická péče	-	-	28,56	-
3522		Nemocnice	2 500,00	25 694,53	25 719,05	100,10
3541		Prevence před drogami	-	-	6,00	-
3612		BTH	48 496,84	49 950,91	49 194,80	98,49
3619		FRB	-	-	925,00	-
3631		Veřejné osvětlení	3 500,00	5 400,00	5 008,24	92,75
3632		Pohřebnictví	500,00	500,00	252,69	50,54
3633		Inženýrské sítě	2 500,00	5 260,00	5 055,60	96,11
3639		Komunální služby	1 500,00	2 526,60	2 237,84	88,57
3721		Nebezpečné odpady	250,00	250,00	16,84	6,74
3722		Komunální odpady	6 500,00	6 500,00	6 252,69	96,20
3723		Ostatní odpady	700,00	700,00	878,99	125,57
3725		Zneškodňování odpadů	2 500,00	2 500,00	2 263,77	90,55
3726		Zneškodňování ost. odp.	-	-	62,57	-
3729		Ostatní nakládání s odp.	50,00	50,00	3,55	7,10
3745		Veřejná zeleň	2 300,00	3 200,00	3 169,34	99,04
41xx		Sociální dávky	59 888,00	73 582,00	73 734,96	100,21
4329		Sociální pomoc dětem	-	-	220,00	-
4345		Sociální centra	-	-	10,00	-
4351		ANIMA	3 670,00	3 670,00	3 670,00	100,00
4357		Domov důchodců	4 099,00	4 099,00	4 099,00	100,00
4379		Klub důchodců	170,00	240,00	247,59	103,16
4399		Ostatní soc. věci	385,00	385,00	82,51	21,43

5311		Městská policie	961,00	1 482,00	1 638,20	110,54
6112		Zastupitelstvo	1 900,00	1 900,00	1 942,75	102,25
6115		Volby	-	175,28	175,28	100,00
6171		Správa	46 311,64	61 892,89	67 868,50	109,65
6310		Úroky	3 559,00	3 559,00	3 720,86	104,55
6399		Platby daní a poplatků	13 406,00	13 406,00	7 009,68	52,29
6402		Finanční vypořádání	-	-	728,11	-
		Konsol. výdaje celkem	248 967,13	350 164,77	348 863,21	99,63

Příloha 2: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2009 (v tis. Kč)

Odpa	Pol	PŘÍJMY	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	1xxx	Daňové příjmy	119 420,00	120 656,89	141 468,61	117,25
	2xxx	Nedaňové příjmy	48 230,00	51 457,50	54 515,06	105,94
	3xxx	Kapitálové příjmy	7 500,00	67 300,00	98 271,48	146,02
	4xxx	Přijaté transfery	87 656,50	112 536,80	113 079,80	100,48
	1111	Daň FO ZČ	17 000,00	17 000,00	16 584,38	97,56
	1112	Daň FO SVČ	3 500,00	3 500,00	2 368,58	67,67
	1113	Daň FO kap.	1 000,00	1 000,00	1 403,74	140,37
	1121	Daň PO	22 000,00	22 000,00	17 505,48	79,57
	1122	Daň PO za obce	-	-	21 120,75	-
	1211	DPH	34 000,00	34 000,00	33 971,08	99,91
	1332	Popl. za zneč. ovzduší	-	-	14,40	-
	1333	Popl. za uložení odpadu	23 000,00	23 000,00	24 930,89	108,40
	1334	Odvody za odnětí půdy	-	-	8,09	-
	1337	Popl. za likv.kom.odpadu	4 000,00	4 000,00	4 179,46	100,06
	1341	Popl. ze psů	200,00	200,00	216,85	108,43
	1343	Popl. za užív.veřej.prostr.	500,00	500,00	596,66	119,33
	1344	Popl. ze vstupného	20,00	20,00	39,70	198,51
	1346	Popl. za povol. k vjezdu	1 400,00	1 400,00	2 114,13	151,01
	1347	Popl. za VHP	1 350,00	1 350,00	2 149,85	159,25
	1351	Odvod výtěžku z VHP	-	1 236,89	1 195,64	96,67
	1353	ŘP- příjmy za zkoušky	500,00	500,00	867,30	173,46
	1359	Ost. příjmy (ryb.lístky)	-	-	158,00	-
	1361	Správní poplatky	6 000,00	6 000,00	5 699,71	95,00
	1511	Daň z nem.	5 000,00	5 000,00	7 162,66	143,25
	2460	Splátky půjček od obyv.	-	-	1 457,59	-
	4111	Neinvestiční dotace VPS	-	2 564,28	2 564,28	100,00
	4112	Neinvestiční dotace SR	24 140,50	24 140,50	24 140,50	100,00
	4116	Ostatní neinv. dotace	63 516,00	80 773,95	80 773,95	100,00
	4121	Neinv. dotace od obcí	-	1 149,60	1 692,60	147,23
	4122	Neinv. dotace od krajů	-	132,50	132,50	100,00
	4213	Inv. dotace ze SF	-	2 684,38	2 684,38	100,00
	4216	Inv. dotace ze SR	-	164,16	164,16	100,00
	4222	Inv. dotace od krajů	-	927,42	927,42	100,00

1012	2131	Pronájem pozemků	400,00	400,00	145,01	36,25
1012	3111	Prodej pozemků	7 500,00	12 300,00	17 952,24	145,95
1037		Lesní hospodářství	-	-	6,50	-
2212		Místní komunikace	-	-	4,00	-
2221	2132	Pronájem aut. nádraží	610,00	610,00	610,00	100,00
3113		Základní školství	-	-	0,05	-
3119		Ostatní školství	-	-	6,00	-
3231		ZUŠ	-	-	1,00	-
3319		Kultura	-	-	81,16	-
3349		Noviny	250,00	250,00	284,25	113,70
3392		Dusíkovo divadlo	-	-	20,04	-
3412		Sportovní zařízení	-	-	1 612,27	-
3421		DDaM	-	-	0,04	-
3612		BTH	44 980,00	99 980,00	119 113,21	119,14
3631		Veř. osvětlení	-	-	8,66	-
3632		Pohřebnictví	-	-	156,20	-
3639		Komunální služby	-	-	0,50	-
3722		Odpady	1 000,00	1 000,00	1 686,82	168,68
3769		Ochrana životního prostř.	-	-	38,80	-
4357		Domov důchodců	-	100,00	138,52	138,52
5311		Městská policie	300,00	300,00	353,08	117,69
6171		Správa	1 300,00	2 977,00	6 985,15	234,64
6310		Úroky	-	100,00	1 384,59	-
6402		Fin. vypořádání	-	740,50	740,50	100,00
		Konsol. příjmy celkem	262 806,50	351 951,19	407 334,95	115,74

OdPa	Pol	VÝDAJE	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	5xxx	Běžné výdaje	235 729,50	264 940,54	282 185,53	106,51
	6xxx	Kapitálové výdaje	15 577,00	159 714,68	159 618,86	99,94
1019		Zemědělská činnost	-	-	3,00	-
1036		Lesní hospodářství	120,00	532,22	412,22	77,45
1037		Celospol. funkce lesů	45,00	49,75	10,85	21,81
1070		Rybářství	-	-	10,00	-
2212		Místní komunikace	14 777,00	35 570,68	32 193,01	90,50

2221		Dopravní obslužnost	-	610,00	610,00	100,00
2321		Vpustě	500,00	300,00	272,54	90,85
2341		Vodní díla	-	1 040,00	867,49	83,41
3111		Mateřské školy	3 175,00	3 675,00	3 675,00	100,00
3113		Základní školy	10 800,00	14 117,00	14 530,25	102,93
3119		Ostatní školství	1 700,00	1 151,60	746,86	64,85
3231		ZUŠ	770,00	770,00	797,74	103,60
3315		Muzeum a knihovna	5 350,00	5 491,00	5 476,00	99,73
3319		Ostatní kultura	1 068,00	1 513,00	1 179,08	77,93
3322		Kulturní památky	2 500,00	2 900,00	2 498,35	86,15
3349		Noviny	360,00	360,00	329,59	91,55
3392		Dusíkovo divadlo	3 050,00	3 160,00	3 267,10	103,39
3399		Komise pro obč. zál.	150,00	150,00	124,69	83,13
3412		Sportovní zařízení	5 650,00	6 026,89	6 239,47	103,53
3419		Ostatní tělových. činnost	2 400,00	2 455,00	3 272,65	133,31
3421		DDaM	382,00	471,50	471,50	100,00
3522		Nemocnice	2 500,00	3 565,00	3 564,84	100,00
3549		Speciální zdr. péče	70,00	145,00	145,00	100,00
3612		BTH	44 980,00	146 915,71	140 824,27	95,85
3619		FRB	-	-	1 209,99	-
3631		Veřejné osvětlení	3 500,00	7 180,00	4 725,70	65,82
3632		Pohřebnictví	1 500,00	1 980,00	1 957,27	98,85
3633		Inženýrské sítě	2 500,00	16 184,38	19 799,10	122,33
3639		Komunální služby	1 700,00	3 301,93	2 767,97	83,83
3721		Nebezpečné odpady	250,00	250,00	29,37	11,75
3722		Komunální odpady	6 900,00	7 814,00	7 581,97	97,03
3723		Ostatní odpady	800,00	800,00	523,12	65,39
3725		Zneškodňování odpadů	2 750,00	2 750,00	2 210,23	80,37
3726		Zneškodňování ost. odp.	250,00	250,00	200,31	80,13
3729		Ostatní nakládání s odp.	50,00	50,00	-	-
3745		Veřejná zeleň	3 700,00	3 810,00	3 799,33	99,72
41xx		Sociální dávky	63 516,00	78 229,00	77 416,87	98,96
4311		Sociální poradenství	20,00	20,00	20,00	100,00
4329		Sociální pomoc dětem	220,00	420,00	420,00	100,00
4345		Sociální centra	60,00	100,00	10,00	10,00
4351		ANIMA	3 670,00	4 580,50	4 580,50	100,00
4357		Domov důchodců	3 799,00	3 899,00	3 899,00	100,00

4379		Klub důchodců	200,00	200,00	208,53	104,26
4399		Ostatní soc. věci	55,00	55,00	10,47	19,05
5269		Příspěvek na povodně	-	-	60,00	-
5311		Městská policie	979,00	979,00	1 021,65	104,36
6112		Zastupitelstvo	1 900,00	1 900,00	2 061,01	108,47
6115		Volby	-	134,87	134,87	100,00
6171		Správa	49 140,50	55 298,16	60 856,33	110,05
6310		Úroky	3 500,00	3 500,00	3 241,05	92,60
6399		Platby daní a poplatků	-	-	21 239,19	-
6402		Finanční vypořádání	-	-	298,97	-
		Konsol. výdaje celkem	251 306,50	424 655,22	441 804,39	104,04

Příloha 3: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2010 (v tis. Kč)

Odpa	Pol	PŘÍJMY	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	1xxx	Daňové příjmy	120 470,00	120 470,00	143 501,65	119,12
	2xxx	Nedaňové příjmy	42 044,00	42 954,00	57 292,52	133,38
	3xxx	Kapitálové příjmy	10 000,00	76 358,52	87 194,24	114,19
	4xxx	Přijaté transfery	95 259,50	166 191,15	167 659,65	100,88
	1111	Daň FO ZČ	16 000,00	16 000,00	17 359,54	108,72
	1112	Daň FO SVČ	4 000,00	4 000,00	2 365,06	59,13
	1113	Daň FO kap.	1 000,00	1 000,00	1 414,66	141,47
	1121	Daň PO	20 000,00	20 000,00	17 232,21	86,16
	1122	Daň PO za obce	-	-	21 855,80	-
	1211	DPH	34 000,00	34 000,00	37 178,39	109,35
	1332	Popl. za zneč. ovzduší	-	-	9,50	-
	1333	Popl. za uložení odpadu	23 600,00	23 600,00	23 260,17	98,56
	1334	Odvody za odnětí půdy	-	-	155,75	-
	1337	Popl. za likv.kom.odpadu	4 000,00	4 000,00	4 265,74	106,64
	1341	Popl. ze psů	200,00	200,00	222,44	111,22
	1343	Popl. za užív. veřej.prostr.	350,00	350,00	671,93	191,98
	1344	Popl. ze vstupného	20,00	20,00	31,54	157,68
	1346	Popl. za povol. k vjezdu	1 000,00	1 000,00	1 102,17	110,22
	1347	Popl. za VHP	1 500,00	1 500,00	1 640,66	109,38
	1351	Odvod výtěžku z VHP	-	-	803,54	-
	1353	ŘP- příjmy za zkoušky	800,00	800,00	773,90	96,74
	1359	Ost. odvody	-	-	- 73,00	-
	1361	Správní poplatky	4 000,00	4 000,00	4 800,24	120,01
	1511	Daň z nem.	10 000,00	10 000,00	8 395,40	83,95
	2451	Splátky půjček od PO	-	-	22 000,00	-
	2460	Splátky půjček od obyv.	-	-	1 586,56	-
	4111	Neinvestiční dotace VPS	-	3 048,99	3 048,99	100,00
	4112	Neinvestiční dotace SR	24 759,50	24 760,50	24 760,50	100,00
	4116	Ostatní neinv. dotace	70 500,00	83 509,69	83 126,90	99,54
	4121	Neinv. dotace od obcí	-	58,50	1 677,00	-
	4122	Neinv. dotace od krajů	-	115,82	115,82	100,00
	4123	Neinv. dotace od reg.	-	77,74	77,74	100,00
	4213	Inv. dotace ze SF	-	3 559,62	3 559,62	100,00

	4216	Inv. dotace ze SR	-	12 960,08	13 192,87	101,80
	4223	Inv. dotace od reg.	-	38 100,20	38 100,20	100,00
1012	2131	Pronájem pozemků	400,00	400,00	845,12	211,28
1012	3111	Prodej pozemků	10 000,00	12 538,52	15 091,11	120,36
1037		Lesní hospodářství	-	-	7,50	-
2212		Místní komunikace	-	-	4,00	-
2221	2132	Pronájem aut. nádraží	610,00	610,00	610,00	100,00
3119		Ostatní školství	-	-	10,00	-
3319		Kultura	-	-	113,72	-
3349		Noviny	250,00	250,00	270,79	108,31
3412		Sportovní zařízení	1 430,00	1 430,00	1 051,07	73,50
3612		BTH	35 014,00	95 014,00	97 187,01	102,29
3632		Pohřebnictví	-	-	168,54	-
3722		Odpady	1 400,00	1 400,00	2 089,88	149,28
3769		Ochrana životního prostř.	-	-	8,00	-
4184		Vratka soc. dávky	-	-	40,09	-
4357		Domov důchodců	-	300,00	300,00	100,00
5311		Městská policie	250,00	250,00	263,30	105,32
6171		Správa	3 300,00	7 120,00	2 231,91	31,35
6310		Úroky	-	-	608,18	-
		Konsol. příjmy celkem	267 773,50	405 973,67	455 648,06	112,24

OdPa	Pol	VÝDAJE	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	5xxx	Běžné výdaje	252 773,50	276 087,98	269 690,17	97,68
	6xxx	Kapitálové výdaje	2 900,00	158 094,93	240 833,64	152,33
1014		Hospod. zvířata	-	-	148,97	-
1019		Zemědělská činnost	-	-	3,00	-
1036		Lesní hospodářství	-	476,79	476,79	100,00
1037		Celospol. funkce lesů	45,00	244,60	16,60	16,60
1070		Rybářství	-	-	14,00	-
2212		Místní komunikace	22 600,00	39 600,00	51 736,69	130,65
2221		Dopravní obslužnost	-	610,00	610,00	100,00
2321		Vpustě	500,00	500,00	409,66	81,93
2341		Vodní díla	-	16 275,44	15 534,44	95,45

2369		Ostatní vodní hospod.	-	70,00	24,00	34,29
3111		Mateřské školy	3 175,00	3 675,00	3 675,00	100,00
3113		Základní školy	7 800,00	8 195,00	8 195,00	100,00
3119		Ostatní školství	889,40	1 952,90	1 943,73	99,53
3231		ZUŠ	770,00	770,00	770,00	100,00
3315		Muzeum a knihovna	5 350,00	5 350,00	5 500,00	102,80
3319		Ostatní kultura	1 130,00	1 340,00	1 394,93	104,00
3322		Kulturní památky	500,00	840,00	844,76	100,57
3349		Noviny	360,00	360,00	376,46	104,57
3392		Dusíkovo divadlo	4 950,00	7 920,00	7 938,45	100,23
3399		Komise pro obč. zál.	200,00	200,00	134,09	67,05
3412		Sportovní zařízení	5 300,00	3 348,60	3 762,53	112,36
3412		BTaSZ		3 400,00	3 400,00	100,00
3419		Ostatní tělových. činnost	1 450,00	1 450,00	1 515,11	104,49
3421		DDaM	382,00	397,82	417,82	105,03
3522		Nemocnice	2 500,00	45 567,94	67 567,94	148,28
3549		Speciální zdr. péče	75,00	75,00	70,00	93,33
3612		BTH	35 014,00	109 492,84	129 398,13	118,18
3619		FRB	-	-	80,00	-
3631		Veřejné osvětlení	3 500,00	7 320,00	6 975,51	95,29
3632		Pohřebnictví	450,00	450,00	164,73	36,61
3633		Inženýrské sítě	7 000,00	6 896,06	3 799,16	55,09
3639		Komunální služby	1 500,00	2 078,37	1 392,32	66,99
3721		Nebezpečné odpady	200,00	200,00	13,87	6,93
3722		Komunální odpady	7 500,00	7 500,00	6 888,07	91,84
3723		Ostatní odpady	800,00	800,00	525,57	65,70
3725		Zneškodňování odpadů	2 500,00	2 500,00	2 666,98	106,68
3726		Zneškodňování ost. odp.	-	-	344,33	-
3729		Ostatní nakládání s odp.	100,00	100,00	-	-
3745		Veřejná zeleň	3 800,00	3 800,00	3 750,99	98,71
41xx		Sociální dávky	70 500,00	81 980,00	81 272,96	99,13
4311		Sociální poradenství	25,00	25,00	35,00	140,00
4329		Sociální pomoc dětem	270,00	320,00	320,00	100,00
4341		Soc. pomoc v hm.nouzi	50,00	50,00	13,42	26,84
4345		Sociální centra	10,00	10,00	10,00	100,00
4351		ANIMA	3 670,00	3 670,00	3 670,00	100,00
4356		Denní stacionáře	-	-	500,00	-

4357		Domov důchodců	3 799,00	4 137,52	4 137,52	100,00
4379		Klub důchodců	230,00	230,00	196,48	85,43
4399		Ostatní soc. věci	35,00	35,00	18,25	52,14
5269		Příspěvek na povodně	-	20,00	20,00	100,00
5311		Městská policie	1 136,00	1 136,00	1 055,99	92,96
6112		Zastupitelstvo	2 000,00	2 000,00	2 238,24	111,91
6114		Volby parlament	-	148,17	148,17	100,00
6115		Volby samospráva	-	242,64	242,64	100,00
6149		Sčítání lidu	-	25,42	25,42	100,00
6171		Správa	50 208,10	52 958,78	58 336,73	110,15
6310		Úroky	3 400,00	3 438,00	2 680,97	77,98
6399		Platby daní a poplatků	-	-	22 300,58	-
6402		Finanční vypořádání	-	-	821,48	-
		Konsol. výdaje celkem	255 673,50	434 182,91	510 523,81	117,58

Příloha 4: Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2011 (v tis. Kč)

Odpa	Pol	PŘÍJMY	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	1xxx	Daňové příjmy	124 730,20	143 327,52	139 746,90	97,50
	2xxx	Nedaňové příjmy	36 616,00	37 961,53	37 516,46	98,83
	3xxx	Kapitálové příjmy	-	31 260,00	48 401,29	154,83
	4xxx	Přijaté transfery	92 809,80	139 256,47	140 053,97	100,57
	1111	Daň FO ZČ	17 000,00	17 000,00	17 646,02	103,80
	1112	Daň FO SVČ	2 000,00	2 000,00	2 330,72	116,54
	1113	Daň FO kap.	4 690,20	3 498,20	1 540,37	44,03
	1121	Daň PO	18 500,00	18 500,00	16 103,55	87,05
	1122	Daň PO za obce	-	19 213,18	19 213,18	100,00
	1211	DPH	36 000,00	36 000,00	36 898,70	102,50
	1332	Popl. za zneč. ovzduší	-	-	13,00	-
	1333	Popl. za uložení odpadu	23 600,00	23 600,00	23 697,76	100,41
	1334	Odvody za odnětí půdy	-	-	54,57	-
	1337	Popl. za likv.kom.odpadu	4 300,00	4 300,00	4 233,95	98,46
	1341	Popl. ze psů	220,00	220,00	221,85	100,84
	1343	Popl. za užív. veřej.prostr.	500,00	500,00	777,43	155,49
	1344	Popl. ze vstupného	20,00	20,00	27,19	135,93
	1346	Popl. za povol. k vjezdu	1 300,00	1 300,00	1 121,12	86,24
	1347	Popl. za VHP	1 800,00	1 800,00	1 518,55	84,36
	1351	Odvod výtěžku z VHP	-	576,14	572,51	99,37
	1353	ŘP- příjmy za zkoušky	800,00	800,00	738,30	92,29
	1361	Správní poplatky	4 000,00	4 000,00	4 753,86	118,85
	1511	Daň z nem.	10 000,00	10 000,00	8 284,28	82,84
	2460	Splátky půjček od obyv.	-	-	1 186,10	-
	4111	Neinvestiční dotace VPS	-	4 040,94	4 040,94	100,00
	4112	Neinvestiční dotace SR	20 809,80	20 809,80	20 809,80	100,00
	4116	Ostatní neinv. dotace	72 000,00	85 764,72	84 930,72	99,03
	4121	Neinv. dotace od obcí	-	65,00	1 696,50	-
	4122	Neinv. dotace od krajů	-	765,00	765,00	100,00
	4123	Neinv. dotace od reg.	-	1 737,90	1 737,90	100,00
	4216	Inv. dotace ze SR	-	392,00	392,00	100,00
	4223	Inv. dotace od reg.	-	25 681,10	25 681,10	100,00
1012	2131	Pronájem pozemků	450,00	450,00	483,70	107,49

1012	3111	Prodej pozemků	-	17 310,00	19 970,97	115,37
1014		Hospod. zvířata	-	-	4,50	-
2212		Místní komunikace	-	-	0,50	-
2221		Pronájem aut. nádraží	-	610,00	610,00	100,00
3119		Ostatní školství	-	-	2,80	-
3231		ZUŠ	-	42,53	45,53	107,05
3319		Kultura	-	-	112,93	-
3322		Památky	-	-	85,00	-
3349		Noviny	250,00	250,00	299,87	119,95
3412		Sportovní zařízení	-	-	180,00	-
3422		DDM	-	-	0,22	-
3612		BTH	31 766,00	31 766,00	26 661,47	83,93
3612	3112	Prodej BF	-	13 950,00	25 109,78	180,00
3632		Pohřebnictví	-	-	136,70	-
3719		Ochrana ovzduší	-	-	0,50	-
3722		Odpady	1 900,00	1 900,00	1 705,14	89,74
3745		Veřejná zeleň	-	-	443,85	-
3769		Ochrana životního prostř.	-	-	12,50	-
4184		Vratka soc. dávky	-	-	2,40	-
4357		Domov důchodců	-	693,00	693,00	100,00
5311		Městská policie	250,00	250,00	146,62	58,65
6171		Správa	2 000,00	2 000,00	7 669,17	383,46
6310		Úroky	-	-	354,50	-
		Konsol. příjmy celkem	254 156,00	351 805,52	365 718,63	103,95

OdPa	Pol	VÝDAJE	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost (v tis. Kč)	S/R (v %)
	5xxx	Běžné výdaje	234 256,00	281 061,24	267 783,50	95,28
	6xxx	Kapitálové výdaje	5 500,00	68 806,24	87 809,37	127,62
1014		Hospod. zvířata	100,00	100,00	125,00	125,00
1019		Zemědělská činnost	35,00	38,00	3,00	7,89
1036		Lesní hospodářství	-	235,16	235,16	100,00
1037		Celospol. funkce lesů	-	12,15	15,15	124,69
1070		Rybářství	-	15,00	15,00	100,00
2212		Místní komunikace	15 623,00	15 623,00	15 985,53	102,32

2212	6121	Místní kom. investice		29 555,32	31 932,28	108,42
2221		Dopravní obslužnost	-	610,00	457,50	75,00
2310		Pitná voda	-	-	6,00	-
2321		Vpustě	500,00	500,00	430,16	86,03
2341		Vodní díla	-	250,00	278,72	111,49
3111		Mateřské školy	3 175,00	3 495,00	3 495,00	100,00
3111	6121	Mateřské školy investice	1 100,00	1 100,00	1 013,74	92,16
3113		Základní školy	7 800,00	12 509,89	12 509,89	100,00
3119		Ostatní školství	1 700,00	235,00	343,52	146,18
3231		ZUŠ	770,00	857,53	857,53	100,00
3315		Muzeum a knihovna	5 350,00	5 500,00	5 500,00	100,00
3319		Ostatní kultura	1 300,00	1 650,60	1 333,32	80,78
3322		Kulturní památky	500,00	1 450,00	1 330,28	91,74
3349		Noviny	360,00	360,00	338,40	94,00
3392		Dusíkovo divadlo	3 050,00	3 120,00	3 120,00	100,00
3392		Dus. divadlo investice	1 400,00	14 297,28	18 786,99	131,40
3399		Komise pro obč. zál.	200,00	200,00	140,37	70,19
3412		Sportovní zařízení	300,00	-	- 61,10	-
3412		BTaSZ	4 000,00	6 000,00	6 000,00	100,00
3419		Ostatní tělových. činnost	2 500,00	2 384,00	2 389,36	100,22
3421		DDM	382,00	552,00	552,00	100,00
3522		Nemocnice	2 500,00	7 701,38	7 701,38	100,00
3549		Speciální zdr. péče	75,00	75,00	75,00	100,00
3612		BTH	23 766,00	22 563,00	13 475,34	59,72
3612	6121	BTH investice	-	13 000,00	12 898,80	99,22
3619		FRB	-	-	1 915,00	-
3631		Veřejné osvětlení	3 500,00	6 000,00	5 872,89	97,88
3632		Pohřebnictví	450,00	250,00	132,10	52,84
3633		Inženýrské sítě	2 500,00	3 200,00	3 189,07	99,66
3639		Komunální služby	900,00	1 587,51	970,52	61,13
3699		Ostatní kom. služby	500,00	1 100,00	1 100,95	100,09
372x		Odpady	11 550,00	11 550,00	10 840,68	93,86
3745		Veřejná zeleň	3 800,00	3 646,14	3 616,70	99,19
41xx		Sociální dávky	72 000,00	80 900,00	79 237,88	97,94
4311		Sociální poradenství	25,00	25,00	25,00	100,00
4329		Sociální pomoc dětem	300,00	300,00	300,00	100,00
4341		Soc. pomoc v hm.nouzi	40,00	40,00	3,80	9,50

4345		Sociální centra	10,00	27,40	12,50	45,62
4351		ANIMA	3 670,00	3 670,00	3 670,00	100,00
4357		Domov důchodců	3 799,00	5 692,00	5 692,00	100,00
4379		Klub důchodců	230,00	240,00	210,24	87,60
4399		Ostatní soc. věci	50,00	50,00	34,56	69,12
5311		Městská policie	1 008,00	1 400,00	1 451,65	103,69
6112		Zastupitelstvo	2 100,00	2 100,00	2 283,85	108,75
6115		Volby samospráva	-	8,87	8,87	100,00
6171		Správa	51 538,00	53 186,07	56 535,34	106,30
6171		Správa investice	2 000,00	7 200,00	11 248,48	156,23
6310		Úroky	3 300,00	3 300,00	4 450,21	134,85
6399		Platby daní a poplatků	-	19 213,18	19 754,86	102,82
6402		Finanční vypořádání	-	-	557,05	-
6409		Ostatní činnosti	-	1 192,00	1 192,00	100,00
		Konsol. výdaje celkem	239 756,00	349 867,49	355 592,87	101,64

Příloha 5: Příjmy na obyvatele měst v letech 2008 - 2011 (v tis. Kč)

Příjem na obyvatele města	Rok			
	2008	2009	2010	2011
Čáslav	41,43	40,25	44,89	36,01
Kolín	33,61	32,15	29,04	27,46
Kutná Hora	26,11	25,12	25,99	25,88
Český Brod	26,09	22,06	23,06	24,78
Přelouč	24,54	30,61	24,20	24,24

Příloha 6: Výdaje na obyvatele měst v letech 2008 - 2011 (v tis. Kč)

Výdaje na obyvatele města	Rok			
	2008	2009	2010	2011
Kolín	25,12	25,29	23,92	23,62
Český Brod	26,10	24,24	23,23	25,59
Kutná Hora	24,15	27,73	24,47	26,82
Přelouč	24,36	28,22	27,41	27,70
Čáslav	34,56	43,66	50,30	35,01

Příloha 7: Saldo na obyvatele za rok 2011 (v tis. Kč)

Město	Rok 2011		
	Příjmy na obyv.	Výdaje na obyv.	Saldo
Kolín	27,46	23,62	3,84
Čáslav	36,01	35,01	1,00
Český Brod	24,78	25,59	-0,81
Kutná Hora	25,88	26,82	-0,94
Přelouč	24,24	27,70	-3,46

Příloha 8: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2008 (v tis. Kč)

Název akce	celkem	dotace	vlastní zdroje
Výst. byt. domů 104 b.j. v areálu Prokopa Holého	18 435,00	-	18 435,00
Výkup pozemků	12 713,10	-	12 713,10
Místní komunikace na Čeplově	5 214,58	-	5 214,58
Oprava chodníku u Domova důchodců	472,04	-	472,04
Rekonstrukce nemocnice LDN – pravé křídlo	22 179,07	17 600,00	4 579,07

Příloha 9: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2009 (v tis. Kč)

Název akce	celkem	dotace	vlastní zdroje
Výstavba BF v areálu Prokopa Holého	103 418,11	-	103 418,11
Výstavba kanalizace Filipov II. etapa	12 285,20	2 684,38	6 618,17
Oprava místní komunikace Koželuhy	7 135,42	-	7 135,42
Výkup pozemků	5 302,61	-	5 302,61
Rekonstrukce chodníků Tylova a Na Bělišti	5 291,30	-	5 291,30

Příloha 10: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2010 (v tis. Kč)

Název akce	celkem	dotace	vlastní zdroje
Výstavba BF v areálu Prokopa Holého	108 207,06	-	108 207,06
Rekonstrukce historického centra	20 995,85	-	20 995,85
Výstavba místní komunikace v areálu Prokopa Holého	5 736,60	-	5 736,60
Rekonstrukce chodníků R. Těsnohlídka a Žitenická	4 456,60	-	4 456,60
Rekonstrukce nemocnice	40 100,20	38 100,20	2 000,00

Příloha 11: Nejvyšší investice uskutečněné v roce 2011 (v tis. Kč)

Název akce	celkem	dotace	úvěr	vlastní zdroje
Rekonstrukce Dusíkova divadla	20 935,08	1 675,31	5 984,81	13 274,96
Lokalita Nový Čeplov	18 468,76	-	-	18 468,76
Výstavba BF v areálu Prokopa Holého	11 878,78	-	-	11 878,78
Sad. úpravy v areálu Prokopa Holého	4 819,63	-	-	4 819,63
Nákup pozemků	4 303,63	-	-	4 303,63