



TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI
Ekonomická fakulta



HOSPODAŘENÍ A FINANCOVÁNÍ VYBRANÉ OBCE

Diplomová práce

Studijní program: N6208 – Ekonomika a management

Studijní obor: 6208T085 – Podniková ekonomika

Autor práce: **Bc. Lucie Hošková**

Vedoucí práce: doc. Ing. Václav Urbánek, CSc.



TECHNICKÁ UNIVERZITA V LIBERCI

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lucie Hošková**
Osobní číslo: **E13000073**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika**
Název tématu: **Hospodaření a financování vybrané obce**
Zadávací katedra: **Katedra podnikové ekonomiky a managementu**

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

1. Charakteristika a postavení územních samosprávných celků.
2. Hospodaření a financování územních samosprávných celků.
3. Rozpočet města, dotace a místní poplatky.
4. Příspěvkové organizace a organizační složky města.
5. Vlastní návrh řešení.

Rozsah grafických prací: **dle potřeby dokumentace**

Rozsah pracovní zprávy: **65 normostran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

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

PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe. 2. vyd.

Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-2789-9.

HAMERNÍKOVÁ, B. a A. MAAYTOVÁ. Veřejné finance. 2. vyd. Praha:

Wolters Kluwer, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.

ROSEN, H. Public Finance. 5th ed. Boston: McGraw-Hill, 1999. Boston, 1999.

ISBN 0-256-17329-X.

Elektronická databáze článků ProQuest (knihovna.tul.cz)

Vedoucí diplomové práce:

doc. Ing. Václav Urbánek, CSc.

Katedra podnikové ekonomiky a managementu

Konzultant diplomové práce:

Ing. Alena Bambasová

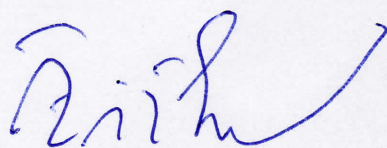
vedoucí Finančního a plánovacího odboru, Město
Lomnice nad Popelkou

Datum zadání diplomové práce:

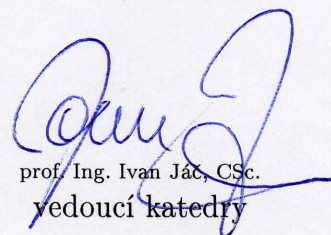
31. října 2014

Termín odevzdání diplomové práce:

7. května 2015



doc. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan



prof. Ing. Ivan Jác, CSc.
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2014

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé diplomové práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li diplomovou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Diplomovou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé diplomové práce a konzultantem.

Současně čestně prohlašuji, že tištěná verze práce se shoduje s elektronickou verzí, vloženou do IS STAG.

Datum:

Podpis:

Anotace

Diplomová práce na téma „Hospodaření a financování vybrané obce“ se zabývá analýzou hospodaření Města Lomnice nad Popelkou ve sledovaném období. Teoretická část je věnována charakteristice základních územních samosprávných celků a jejich orgánům. Následně je řešena otázka rozpočtu obce a možnosti zřizování příspěvkových organizací. V praktické části je na základě získaných údajů za rok 2013 zpracována analýza hospodaření Města pomocí informativních a monitorujících ukazatelů a několika ukazatelů finanční analýzy. Součástí práce je stručný rozbor financování zřízených příspěvkových organizací, jejímž zřizovatelem je Město. V závěru diplomové práce je navržena vlastní příspěvková organizace, kterou je Domov důchodců. Pomocí předpokládaných nákladů a výnosů je nastíněno hospodaření zřízené organizace v prvním roce existence.

Klíčová slova

Obec, veřejná správa, rozpočet obce, příspěvková organizace, místní poplatky, dotace, sociální služby, náklady, výnosy.

Annotation

Management and Financing of Selected Municipality

The diploma thesis Management and Financing of Selected Municipality is concerned with analysis of economic activities of the town of Lomnice nad Popelkou over a specific period of time. The theoretical part deals with a characteristic of basic self-governing regional district and their bodies. Furthermore, an issue of a Municipality budget and possibility of establishing allowance organizations is discussed. The practical part, which is based on 2013 data, deals with analysis of economic activities of the Town. The analysis is conducted using informative and monitoring ratios, and several ratios of financial analysis. The thesis also briefly focuses on an analysis of funding of allowance organizations whose founder is the Town. In the final part of the diploma thesis, a project of a hypothetical allowance organization, namely a Retirement home, is introduced. By means of anticipated revenues and expenses, economic activities of the organization in the first year of its existence are outlined.

Key Words

Municipality, public administration, municipality budget, allowance organization, local charges, subsidy, social services, costs, revenue.

Obsah

Seznam obrázků	9
Seznam tabulek	10
Seznam použitých zkratk, značek a symbolů	11
Úvod	12
1 Charakteristika územních samosprávných celků	14
1.1 Postavení obce	14
1.2 Veřejná správa	15
1.2.1 Samostatná působnost	15
1.2.2 Přenesená působnost	16
1.3 Orgány obce	19
2 Hospodaření a financování územních samosprávných celků	22
2.1 Rozpočet územních samosprávných celků	22
2.1.1 Rozpočtová skladba	22
2.1.2 Daňové příjmy základních územních samosprávných celků	27
2.1.3 Dotace a transfery	28
2.1.4 Výdaje rozpočtu obcí	30
2.2 Peněžní mimorozpočtové fondy	33
3 Organizace územních samosprávných celků	35
3.1 Příspěvkové organizace	35
3.1.1 Zřízení příspěvkových organizací	36
3.1.2 Finanční hospodaření příspěvkových organizací	37
3.1.3 Majetek příspěvkových organizací	40
3.1.4 Zrušení příspěvkových organizací	40
4 Město Lomnice nad Popelkou	42
4.1 Organizační struktura městského úřadu	42
4.2 Rozpočet Města	43
4.2.1 Místní poplatky	49
4.2.2 Dotace	51
4.3 Monitoring hospodaření Města	53
4.4 Další ukazatele hospodaření Města	55

4.4.1 Ukazatele zadluženosti a koeficient samofinancování	57
4.4.2 Ukazatele likvidity	58
4.4.3 Ukazatel autarkie	60
4.5 Zřízené organizace Města	62
5 Vlastní návrh příspěvkové organizace	65
5.1 Domov důchodců Kopretina	67
5.1.1 Organizační uspořádání a technické vybavení	68
5.1.2 Příprava materiálů příspěvkové organizace	70
5.2 Předpoklad nákladů a výnosů	74
5.2.1 Náklady Domova důchodců Kopretina	74
5.2.2 Výnosy Domova důchodců Kopretina	77
5.3 Závěrečné zhodnocení	81
Závěr	84
Seznam použité literatury	87
Seznam příloh	91

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Přebytek hospodaření v letech 2010 - 2013.....	48
Obrázek 2 - Místní poplatky vybrané v roce 2013	50
Obrázek 3 - Porovnání výsledků hospodaření příspěvkových organizací v roce 2013.....	64

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Základní dělení obcí podle rozsahu přenesené působnosti	17
Tabulka 2 - Přehled jednotlivých krajů České republiky a typů obcí z hlediska rozsahu přenesené působnosti	18
Tabulka 3 - Počet členů zastupitelstva	19
Tabulka 4 - Schéma rozpočtu	25
Tabulka 5 - Odvětvové třídění výdajů	31
Tabulka 6 - Rozpočet Města v roce 2013 (v tis. Kč)	45
Tabulka 7 - Daňové příjmy Města v roce 2013	46
Tabulka 8 - Hospodaření sociálního fondu v průběhu roku 2013 (v Kč)	49
Tabulka 9 - Přijaté dotace v roce 2013	51
Tabulka 10 - Informativní ukazatele Města za rok 2013	53
Tabulka 11 - Monitorující ukazatele Města za rok 2013	54
Tabulka 12 - Rozvaha k 31. 12. 2013	56
Tabulka 13 - Výkaz zisku a ztráty sestavený k rozvahovému dni 31. 12. 2013	56
Tabulka 14 - Shrnutí vypočtených ukazatelů Města za rok 2013	61
Tabulka 15 - Porovnání plánovaných příspěvků příspěvkovým organizacím v letech 2013 - 2015	63
Tabulka 16 - Počet obyvatel v územním obvodu Lomnice nad Popelkou k 31. 12. 2013 ..	66
Tabulka 17 - Roční mzdové náklady Domova důchodců Kopretina (v Kč)	75
Tabulka 18 - Předpokládané roční náklady Domova důchodců Kopretina (v Kč)	76
Tabulka 19 - Předpokládaný počet uživatelů v jednotlivých stupních závislosti	78
Tabulka 20 - Předpokládané roční výnosy Domova důchodců Kopretina (v Kč)	81
Tabulka 21 - Nezaměstnanost v Lomnici nad Popelkou a ve správním obvodu města	82

Seznam použitých zkratek, značek a symbolů

a.s.	Akciová společnost
BV	Bankovní výpomoci
DZ	Dlouhodobé závazky
ESA	Evropský systém národních a regionálních účtů
FC	Fotbalový klub
HČ	Hlavní činnost
KFM	Krátkodobý finanční majetek
KP	Krátkodobé pohledávky
KZ	Krátkodobé závazky
NVB	Nákladově výnosová báze
PNFV	Přijatá návratná finanční výpomoc
PO	Příspěvková organizace
RS	Rozpočtová skladba
RUD	Rozpočtové určení daní
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury, poplatků a pokut
SIMU	Soustava informativních a monitorujících ukazatelů
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
SÚ	Syntetický účet

Úvod

Pro zpracování diplomové práce jsem si vybrala téma, které se v každodenním životě dotýká i nás, běžných občanů dané obce, ve které žijeme. Ačkoliv si to někteří z nás plně neuvědomují, svým jednáním je možné alespoň částečně ovlivnit fungování obce. Zatímco schůze rady města jsou neveřejné, zasedání zastupitelstva města se může zúčastnit každý občan a získat tak přehled o aktuální řešené problematice ve městě. Fungování města lze ovlivnit například prostřednictvím komunálních voleb a vyhlášeného místního referenda. Každý občan starší 18 let tak může určitým způsobem přispět ke zlepšení chodu města.

Co se týče financování a hospodaření města, každý občan má možnost nahlédnout do materiálů týkajících se rozpočtu města, přijatých dotací, financování investičních záměrů města, jeho hospodaření za dané kalendářní období a podobně. Prostřednictvím místních poplatků, svěřených a sdílených daní, ale také správních poplatků tak zvyšujeme daňové příjmy města. Z těchto a dalších příjmů, ovlivňujících rozpočet města, jsou potom zabezpečovány veřejné služby a veřejný pořádek, ale také je občanům umožněno vzdělání, zdravotní péče a mnoho dalšího. Z tohoto důvodu by se občané daného města měli zajímat, za co přesně platí dané poplatky, a jaké služby jsou jim pak poskytovány.

Cílem diplomové práce je provést analýzu hospodaření města Lomnice nad Popelkou za sledované období a následně zpracovat návrh zřízení nové fiktivní příspěvkové organizace. V teoretické části je nejprve charakterizováno postavení obce a jeho orgány. Je zde také popsán rozdíl mezi samosprávou a přenesenou působností, v jejímž rámci vykonává obec určitou část státní správy, která jí byla svěřena zákonem. Následně je řešen rozpočet města, jeho příjmy a výdaje, dotace a transfery. Na závěr teoretické části jsou řešeny příspěvkové organizace, zřizované územními samosprávnými celky, jejich zřizování a zrušení, finanční hospodaření, ale také záležitosti, které by měly být vymezeny mezi příspěvkovou organizací a jejím zřizovatelem.

V praktické části je pak analyzováno hospodaření Města Lomnice nad Popelkou za rok 2013 z hlediska schváleného rozpočtu včetně rozpočtových opatření, provedených během kalendářního období, a jeho následného plnění. Na základě usnesení vlády České

republiky je proveden monitoring hospodaření Města pomocí soustavy ukazatelů. Analýza hospodaření Města je navíc doplněna o několik ukazatelů finanční analýzy.

V poslední části diplomové práce je navržena vlastní příspěvková organizace, poskytující sociální služby, a to konkrétně Domov důchodců Kopretina. V Lomnici nad Popelkou je pár organizací, které poskytují sociální služby, domov důchodců tu však žádný není. Z tohoto důvodu jsem se rozhodla v závěrečné části popsat vlastní návrh příspěvkové organizace z pohledu předpokládaných nákladů a výnosů na provoz organizace za první rok hospodaření. Popsány jsou také záležitosti, které je nezbytné vyřešit před zahájením činnosti.

1 Charakteristika územních samosprávných celků

V Ústavě České republiky, v hlavě sedmé, je uvedeno, že Česká republika se člení na obce a kraje. Obec se považuje podle tohoto právního předpisu, který nabyt účinnosti ke dni vzniku našeho státu, tj. 1. ledna roku 1993, za základní územní samosprávný celek, který tvoří územní společenství občanů, a je vždy součástí vyššího územního samosprávného celku neboli kraje (Česko, 1992). Hranice krajů se mohou měnit pouze na základě změny příslušného zákona, který přesně uvádí výčet jednotlivých krajů v České republice. Jedná se o ústavní zákon č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, který nabyt účinnosti dnem 1. ledna roku 2000. Česká republika je rozdělena v současné době do 14 krajů, resp. 13 krajů a hlavní město Praha, jejichž právní úprava je zakotvena v zákoně č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení). Ve své diplomové práci se ovšem budu dále zabývat jen základními územními samosprávnými celky neboli obcemi.

1.1 Postavení obce

Dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) je obec definována takto: „*Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.*“ (Česko, 2000, s. 6). Obec je veřejnoprávní korporací a v právních vztazích vystupuje jako samostatný subjekt, jedná svým jménem a má k dispozici vlastní majetek, se kterým hospodaří (Česko, 2000). Obec má také vlastní finanční prostředky a sestavuje rozpočet.

V zákonu o obcích je uvedeno, že „*obec, která má alespoň 3 000 obyvatel, je městem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády.*“ (Česko, 2000, s. 6). Mezi orgány města patří zastupitelstvo města, rada města, starosta, městský úřad a v neposlední řadě také zvláštní orgány města. Menší obce, které jsou zpravidla tvořeny jednou nebo několika vesnicemi a přilehlým územím, jsou nazývány

obcemi. Výše zmíněný zákon dále uvádí že „*obec je městysem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády.*“ (Česko, 2000, s. 6) Městys je dnes spíše považován za historický typ obce, který se nachází mezi městem a vesnicí.

Dalším typem obcí jsou statutární města, kterých je v České republice v současné době 25 a v zákonu o obcích v § 4 je uveden taxativní výčet měst, která jsou považována za statutární. Řadí se mezi ně např. Kladno, České Budějovice, Karlovy Vary, Pardubice, ale také Liberec, Mladá Boleslav a několik dalších měst. Jejich území se člení na městské obvody nebo městské části, která mají vlastní orgány samosprávy. Mezi další orgány statutárního města patří kromě již výše zmíněných také primátor a magistrát (Česko, 2000).

1.2 Veřejná správa

Pojmem veřejná správa se rozumí především souhrn veřejně prospěšných činností, které jsou spojeny s poskytováním veřejných služeb občanům, a které sledují veřejný zájem. Systém veřejné správy v současné době zahrnuje dva subsystémy, jedná se o samosprávu a státní správu. Územní samospráva je prováděna prostřednictvím základních a vyšších územních samosprávných celků (obce, kraje, hlavní město Praha) a jejím základním rysem je, že se tak přibližuje soukromé, podnikatelské sféře. Státní správu uskutečňuje stát prostřednictvím státních orgánů (vláda, ministerstva a další) a orgánů územních samosprávných celků (obcí, krajů) v přenesené působnosti (Kopkášová, 2012).

1.2.1 Samostatná působnost

Obec vykonává na jedné straně úkoly samostatné působnosti, které mu uloží zastupitelstvo obce nebo rada obce. Zde není rozhodující velikost obce a všechny obce jsou si tudíž rovny. Samosprávu obec uskutečňuje prostřednictvím volených orgánů a místního referenda, přímým hlasováním obyvatel dané obce. V rámci této působnosti může obec zakázat určité činnosti, které by mohly narušit dobré mravy, bezpečnost a zdraví obyvatel,

způsobit škodu na veřejném, ale i osobním majetku obyvatel daného města apod., uskutečňované na veřejných prostranstvích, nebo tyto činnosti alespoň omezit jen na určitá místa nebo v určeném časovém rozmezí. Dále obec stanovuje určitá pravidla pro pořádání sportovních a kulturních akcí, jejich průběh a ukončení. Všechny tyto povinnosti ukládá obec obecně závaznou vyhláškou (Česko, 2000).

Do samostatné působnosti obce se také zahrnuje hospodaření obce, peněžní fondy obce, právnické osoby obce a organizační složky, rozpočet a závěrečný účet obce, osobní a věcné výdaje na činnost obecního úřadu a zvláštních orgánů obce, organizace, řízení, personální a materiální zabezpečení obecního úřadu, obecní policie, ukládání pokut za správní delikty, místní poplatky, zřizování jednotky dobrovolných hasičů a zabezpečení úkolů požární ochrany v obci, zřizování a správa předškolních zařízení, základních škol, základních uměleckých škol, zřizování zdravotnických zařízení, ochrana před alkoholismem a jinými toxikomaniemi a mnoho dalších (Provazníková, 2009).

1.2.2 Přenesená působnost

Pokud je obci svěřena zákonem určitá část státní správy, vykonává tak kromě úkolů v rámci samostatné působnosti města i úkoly v rámci přenesené působnosti. Obec pak nejedná v právních vztazích svým jménem, ale jménem státu. V tomto případě obec vydává nařízení obce, při nichž se řídí zákony a jinými právními předpisy. Aby obce mohly plnit úkoly v přenesené působnosti, dostávají ze státního rozpočtu finanční příspěvek. V rámci přenesené působnosti obce také rozhodují o místních a účelových komunikacích, projednávají přestupky, jsou vodoprávním úřadem a spravují drobné toky, jsou povodňovým orgánem a jsou orgánem ochrany přírody a ochrany ovzduší (Česko, 2000).

Princip smíšeného modelu veřejné správy má za cíl přiblížit státní správu občanům. Zákon o obcích v tomto případě rozlišuje několik typů obcí z hlediska rozsahu výkonu svěřené státní správy, jako je základní rozsah, rozsah pověřeného obecního úřadu a rozsah úřadu obce s rozšířenou působností. Uvádí se, že v České republice je 6 246 obcí,

kteře vykonávají přenesenou působnost v základním rozsahu. Některé z nich navíc, na základě kompetencí udělených zákonem, vykonávají přenesenou působnost v širším rozsahu. (Ministerstvo vnitra České republiky, 2012).

V současné době lze podle míry zákonem svěřené státní správy rozlišit obce, obce s matričním úřadem, obce se stavebním úřadem, obce s pověřeným úřadem a konečně obce s rozšířenou působností (Provazníková, 2009). Obce s pověřeným obecním vykonávají přenesenou působnost nejenom pro občany své obce, ale i pro občany okolních obcí, které spadají do jejich správního obvodu. Obce jsou oprávněny rozhodovat v prvním stupni ve správním řízení o právech a povinnostech osob, o poskytování peněžité a věcné dávky nebo půjčky, zajišťují volby do Parlamentu České republiky, do zastupitelstev krajů, do zastupitelstev obcí a do Evropského parlamentu a další.

Obce s rozšířenou působností vykonávají např. následující agendy: evidence obyvatel, registr vozidel, registr řidičů, přestupky, vydávání cestovních dokladů, řidičských a občanských průkazů, živnostenského oprávnění a mnoho dalšího.

Přehled jednotlivých typů obcí podle rozsahu přenesené působnosti v České republice zobrazuje tabulka 1.

Tabulka 1 - Základní dělení obcí podle rozsahu přenesené působnosti

Typ obce	Počet obcí
Obce se základním rozsahem přenesené působnosti	6 246
Obce s pracovišti Czech POINT	5 717
Obce provádějící vidimaci a legalizaci	3 910
Obce s matričním úřadem	1 230
Obce se stavebním úřadem	618
Obce s pověřeným obecním úřadem	388
Obce s rozšířenou působností	205

Zdroj: KOPKÁŠOVÁ, M. *Koncepce dokončení reformy veřejné správy*. Ministerstvo vnitra České republiky. Odbor veřejné správy, 2012.

Z tabulky je zřejmé, že služby, poskytované obecními úřady, jako je Czech POINT nebo vidimace (ověřování listin) či legalizace (ověřování podpisu), jsou pro občany České republiky dobře dostupné.

Detailní výčet jednotlivých typů obcí s uvedením konkrétních měst je uveden v zákonu č. 314/2002 Sb., o stanovení obcí s pověřeným obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností, který nabyl účinnosti dnem 1. července roku 2004. Obce s pověřeným obecním úřadem jsou uvedeny v příloze č. 1 zmíněného zákona a obce s rozšířenou působností jsou vyjmenovány v příloze č. 2. Shrnutí počtu uvedených typů obcí v jednotlivých krajích uvádí tabulka 2.

Tabulka 2 - Přehled jednotlivých krajů České republiky a typů obcí z hlediska rozsahu přenesené působnosti

Kraj	Obce s pověřeným obecním úřadem	Obce s rozšířenou působností
Jihočeský	37	17
Jihomoravský	34	21
Karlovarský	14	7
Královéhradecký	35	15
Liberecký	21	10
Moravskoslezský	30	22
Olomoucký	20	13
Pardubický	26	15
Plzeňský	35	15
Středočeský	55	26
Ústecký	30	16
Vysočina	26	15
Zlínský	25	13

Zdroj: KOPKÁŠOVÁ, M. *Koncepce dokončení reformy veřejné správy*. Ministerstvo vnitra České republiky. Odbor veřejné správy, 2012.

Z tabulky lze shrnout, že nejvyšší četnosti je dosahováno ve Středočeském kraji. Tento fakt koresponduje s tím, že v tomto kraji žije nejvíce obyvatel a kraj dosahuje největší rozlohy v m². Naopak je tomu v případě Karlovarského kraje, kde však žije nejméně obyvatel.

Z pohledu rozlohy není na posledním místě již zmíněný Karlovarský kraj, ale kraj Liberecký, který má více jak obcí s pověřeným obecním úřadem, tak i obcí s rozšířenou působností.

1.3 Orgány obce

Základním orgánem obce je zastupitelstvo obce, představováno členy zastupitelstva, jejichž počet je stanoven na každé volební období, v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích. Počet členů zastupitelstva se odvíjí od počtu obyvatel a velikosti územního obvodu, což nastiňuje následující tabulka. Rozhodující je však počet obyvatel k 1. lednu roku, v němž se dané volby konají (Česko, 2000).

Tabulka 3 - Počet členů zastupitelstva

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

Zdroj: Vlastní zpracování.

V pravomoci zastupitelstva obce je rozhodovat o věcech, které spadají do samostatné působnosti obce, např. schvalovat rozpočet obce, závěrečný účet obce a účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni, zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky obce, schvalovat jejich zřizovací listiny, vydávat obecně závazné vyhlášky obce, rozhodovat o vyhlášení místního referenda, zřizovat a rušit výbory, zřizovat a zrušovat obecní policii, rozhodovat o zřízení a názvech částí obce, o názvech ulic, dále pak poskytovat věcné dary v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžité dary ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce, poskytovat dotace nad 50 000 Kč jednotlivým spolkům a organizacím apod. (Česko, 2000).

Dalším stěžejním orgánem obce je rada obce, která plní funkci výkonného orgánu v oblasti samostatné působnosti a za svůj výkon odpovídá zastupitelstvu obce. Členy rady jsou starosta, místostarosta a další členové, kteří jsou zvoleni z členů zastupitelstva. Počet členů je vždy lichý a pohybuje se v rozmezí od 5 do 11 členů za podmínky, že tento počet nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva. V pravomoci rady je dle zákona např. zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, vydávat nařízení obce, stanovit rozdělení pravomocí v obecním úřadu, zřizovat a zrušovat odbory úřadu, jmenovat a odvolávat vedoucí jednotlivých odborů na základě návrhu tajemníka apod. (Česko, 2000).

Třetím orgánem obce je starosta, který zastupuje obec navenek a je spolu s místostarostou do funkce volen zastupitelstvem z řad svých členů. Oba musí být občany našeho státu a ze své činnosti se zodpovídají zastupitelstvu obce (Česko, 2000).

Mezi orgány obce patří také obecní úřad, který tvoří starosta, místostarosta, tajemník a zaměstnanci úřadu. Obecní úřad jednak vykonává úkoly v rámci samostatné působnosti, které mu uložilo zastupitelstvo nebo rada obce a pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti, ale také vykonává přenesenou působnost svěřenou zákonem. V obcích s pověřeným obecním úřadem a v obcích s rozšířenou působností se zřizuje funkce tajemníka, který je nadřazen všem zaměstnancům (kromě starosty a místostarosty, což jsou volené funkce) působícím na obecním úřadě a plní funkci jejich zaměstnavatele podle zvláštních pracovněprávních a mzdových předpisů. Dále se zaměstnanci obecního úřadu uzavírá a ukončuje pracovní poměr. Tajemník je do funkce jmenován starostou, pouze však se souhlasem ředitele Krajského úřadu (Česko, 2000).

Dále mohou být zastupitelstvem obce zřízeny výbory, které působí jako iniciativní a kontrolní orgány. Vždy však musí být zřízen finanční a kontrolní výbor, popř. výbor pro národnostní menšiny, pokud v daném územním obvodu žije alespoň 10 % občanů, kteří se hlásí k jiné než české národnosti. V kompetenci finančního výboru je provádět kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, a kontrolní výbor dohlíží, zda byly splněny úkoly dané usnesením zastupitelstva nebo rady města a kontroluje

dodržování právních předpisů. Radou obce lze zřídit komise, které vystupují jako iniciativní a poradní orgány (Česko, 2000).

2 Hospodaření a financování územních samosprávných celků

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, upravuje hospodaření územních samosprávných celků s finančními prostředky. V tomto zákoně je definována tvorba, postavení, obsah a funkce rozpočtů obcí a krajů, a jsou stanoveny zásady, jak mají obce a kraje hospodařit s těmito finančními prostředky. Zároveň se také tímto zákonem řídí územní samosprávné celky při zřizování nebo zakládání právnických osob (Lhotová, 2009).

2.1 Rozpočet územních samosprávných celků

Hospodaření obcí a krajů s finančními prostředky se řídí ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem. Rozpočtový výhled je pomocný nástroj, sloužící pro střednědobé finanční plánování, který se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků, zpravidla na 2 až 5 let dopředu. Z rozpočtového výhledu se pak vychází při sestavování ročního rozpočtu, který slouží jako finanční plán při financování činnosti územních samosprávných celků (Lhotová, 2009). *„Rozpočty územních samosprávných celků jsou označovány jako decentralizované peněžní fondy, ve kterých se soustřeďují jak příjmy, které obec (kraj) získá na základě jejich přerozdělení v rozpočtové soustavě, tak příjmy generované jejich vlastní činností, a ty se rozdělují a používají na financování veřejných a smíšených statků prostřednictvím veřejného sektoru územní samosprávy, nebo prostřednictvím soukromého sektoru.“* (Provazníková, 2009, s. 57)

2.1.1 Rozpočtová skladba

Vyhláška ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, stanoví rozpočtovou skladbu, dle které se jednotně třídí peněžní operace rozpočtů obcí a dalších veřejných

rozpočtů. Smyslem rozpočtové skladby je, aby peněžní operace veřejných rozpočtů byly jednotné, přehledné a vzájemně srovnatelné (Hamerníková a Maaytová, 2010). Dále lze pomocí této klasifikace analyzovat příjmy a výdaje v čase i prostoru a získat potřebné informace důležité pro rozhodování v rámci rozpočtové politiky (Kadeřábková a Peková, 2012).

V České republice se celá rozpočtová soustava člení na příjmy a výdaje v návaznosti na zásadu jednotnosti a závaznosti, zásadu dlouhodobé stability (nezbytná pro dlouhodobé analýzy rozpočtu), zásadu srozumitelnosti (z důvodu veřejné, především účetní kontroly, ale také občanské kontroly) a v neposlední řadě také zásadu kompatibility s mezinárodními účetními a statistickými standardy, propojení na Evropský systém národních a regionálních účtů (ESA) a klasifikace v Evropské unii (Kadeřábková a Peková, 2012).

Rozpočtová skladba se člení na příjmy a výdaje z různých hledisek, podle kterých musí veřejné rozpočty své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje označovat. Rozpočtová skladba člení příjmy a výdaje z hlediska odpovědnostního, druhového, odvětvového, konsolidačního, zdrojového, doplňkového, programového, účelového, strukturního a transferového. Zdrojové třídění se dále člení na podkladové, prostorové a nástrojové (Schneiderová, 2014).

V platné rozpočtové skladbě mají být uvedeny čtyři základní druhy třídění příjmů a výdajů, a to kapitolní (organizační, odpovědnostní), druhové, odvětvové a konsolidační (tzv. záznamové jednotky).

První třídění příjmů a výdajů, neboli kapitolní třídění, je v České republice povinné pouze u státního rozpočtu, pro územní samosprávu není toto třídění povinné (Provazníková, 2009). V příloze k výše zmíněné vyhlášce ministerstva financí jsou vypsány kapitoly státního rozpočtu, např. Kancelář prezidenta republiky, Poslanecká sněmovna Parlamentu, Senát Parlamentu, Ministerstvo financí, Český telekomunikační úřad, Český úřad zeměměřický a katastrální, Nejvyšší kontrolní úřad, Ústavní soud a další.

Druhové třídění, které je považováno za základní, umožňuje propojení s účetnictvím a z hlediska rozpočtové politiky je stěžejní. Zahrnuje všechny peněžní operace, které Kadeřábková a Peková (2012) klasifikují do skupin dle následujících kritérií:

- zda se jedná o příjem finančních prostředků na bankovní účet (inkaso) či naopak (platba),
- nenávratná či návratná,
- běžná či kapitálová,
- zda se jedná o vazbu na domácí ekonomiku (domácí) nebo zahraniční ekonomiku (zahraniční) bez ohledu na měnu, ve které jsou peněžní operace prováděny,
- zda peněžní operace vyplývá ze zákonných norem (povinná) či nikoliv (dobrovolná),
- zda se jedná o věřitele (aktiva) či o dlužníka (pasiva),
- zda zohledňuje rozpočtovou politiku či se věnuje řízení likvidity.

Druhové třídění rozděluje peněžní operace do tří skupin, a to na příjmy, výdaje a tzv. financování. Financováním se vyrovnává rozpočet a řadí se sem např. úvěry a přebytky na účtech.

Z pohledu druhového třídění se příjmy rozpočtové skladby člení na:

- Daňové příjmy – např. příjmy ze sdílených daní, ostatní daně, místní a správní poplatky
- Nedaňové příjmy – např. příjmy z pronájmu pozemků, příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku
- Kapitálové příjmy – např. příjmy z prodeje pozemků
- Přijaté transfery – např. investiční přijaté transfery od krajů

Výdaje rozpočtové skladby se potom rozdělují na:

- Běžné výdaje – např. platy, nákup materiálu, nákup služeb, opravy a údržba majetku
- Kapitálové výdaje – např. pořízení dlouhodobého majetku, nákup pozemků

V odvětvovém třídění jsou příjmy a výdaje určovány do skupin podle odvětví. Definováno je šest skupin, mezi něž patří zemědělství, lesní hospodářství a rybnářství, průmyslová a ostatní odvětví hospodářství, služby pro obyvatelstvo, sociální věci a politika zaměstnanosti, bezpečnost státu a právní ochrana a všeobecná veřejná správa a služby.

Posledním druhem třídění příjmů a výdajů je konsolidační třídění, jehož součástí jsou tzv. záznamové položky. „Konsolidace umožňuje vyloučit duplicity na základě interních transferů mezi fondy a korekci příjmů na straně jedné a korekci výdajů na straně druhé při započítávání příjmů a výdajů. Umožňuje vyloučení peněžních převodů mezi fondy a rozpočtem, převodů mezi zřizovatelem a organizační složkou a mezi veřejnými rozpočty různých úrovní (např. státní rozpočet – rozpočet obce, rozpočet obce – rozpočet příspěvkové organizace apod.). V úhrnu musí být hodnotově stejná. Tento krok objektivizuje pohled na celkovou výši příjmů a výdajů rozpočtové organizace (obce, kraje, rozpočtu atd.) ve vztahu ke „zbytku světa“.“ (Provazníková, 2009, s. 111).

Schéma běžného rozpočtu rozdělené na jednotlivé příjmy a výdaje, a kapitálového rozpočtu, je nastíněno v následující tabulce.

Tabulka 4 - Schéma rozpočtu

BĚŽNÝ ROZPOČET	
Příjmy	Výdaje
Daňové: <ul style="list-style-type: none"> - svěřené daně - sdílené daně - místní a správní poplatky 	<ul style="list-style-type: none"> - všeobecné veřejné služby (veřejná správa apod.) - veřejný pořádek (policie, hasiči apod.) - vzdělání
Nedaňové: <ul style="list-style-type: none"> - uživatelské poplatky za služby - příjmy z pronájmu majetku - příjmy od vlastních neziskových organizací - zisk z podnikání - ostatní 	<ul style="list-style-type: none"> - péče o zdraví (veřejné zdravotnictví atd.) - bydlení - komunální služby - na podnikání - ostatní běžné výdaje (nahodilé, placené pokuty apod.) - placené úroky

Přijaté transfery: <ul style="list-style-type: none"> - běžné dotace ze státního rozpočtu - běžné dotace ze státních fondů - od územních rozpočtů - ostatní běžné příjmy (nahodilé, přijaté dary, sankce apod.) 	<ul style="list-style-type: none"> - běžné dotace jiným rozpočtům
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	
Příjmy	Výdaje
<ul style="list-style-type: none"> - z prodeje majetku - kapitálové dotace z rozpočtové soustavy - příjmy z půjček - příjmy z emise vlastních obligací - přebytek běžného rozpočtu - dary na investice apod. 	<ul style="list-style-type: none"> - na investice - kapitálové dotace jiným rozpočtům - na nákup obligací, akcií - poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky - splátky dříve přijatých půjček krytí deficitu běžného rozpočtu

Zdroj: PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*, s. 67 a 68.

Běžný, neboli provozní rozpočet, obsahuje bilanci běžných příjmů a výdajů, které se ve většině případů opakují každý rok a vztahují se k danému rozpočtovému roku. Pomocí těchto příjmů jsou financovány neinvestiční (provozní) potřeby. Naopak je tomu v případě kapitálových příjmů, které jsou určeny na financování investičních potřeb. Příjmy a výdaje, které spadají do kapitálového rozpočtu, jsou jednorázové a neopakovatelné a přesahují období jednoho rozpočtového roku. Účelem kapitálového rozpočtu je kumulovat zdroje, které budou v budoucnu využity na získávání dlouhodobých aktiv (Provazníková, 2009).

V průběhu roku se provádějí změny v rozpočtu podle skutečnosti a podle potřeby. Tyto změny o navýšení či snížení rozpočtu však musí být schváleny zastupitelstvem obce. Pokud není před začátkem rozpočtového období schválen nový územní rozpočet, hospodaří se do doby schválení podle tzv. rozpočtového provizoria.

2.1.2 Daňové příjmy základních územních samosprávných celků

Daňové příjmy tvoří zhruba polovinu celkových příjmů obcí. Problematika daňových příjmů, mezi něž patří daň z přidané hodnoty, spotřební daně, daně z příjmů, daň z nemovitých věcí a daň silniční, je upravena v zákoně č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) (Česko, 2000). Daňové příjmy jsou tvořeny sdílenými daněmi a svěřenými daněmi a mají značný vliv na hospodaření územních samosprávných celků a také na jejich finanční stabilitu.

U svěřených daní je klíčové, že jejich výnos plyne do rozpočtu té obce, na jejímž území byl výnos vybrán. K těmto daním se řadí daň z nemovitých věcí, která spadá pod majetkové daně spolu s daní z nabytí nemovitých věcí (původně daň z převodu nemovitostí) a daní silniční. Správu daně z nemovitých věcí zajišťuje stát prostřednictvím finančních úřadů, ale výlučným příjemcem se stává příslušná obec, v jejímž územním obvodu se daná nemovitá věc nachází. Daň z nemovitých věcí se rozděluje na daň ze staveb a jednotek a na daň z pozemků. Výpočet daňové povinnosti je upraven v zákoně č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, kde jsou v § 6 stanoveny pevné procentuální sazby nebo sazby za každý 1 m², vyjádřené hodnotově v korunách. Základní sazba daně se násobí koeficientem, který je pevně dán tímto zákonem. Obce však tyto základní korelační koeficienty mohou ještě upravit obecně závaznou vyhláškou. Tímto způsobem tedy obce mohou alespoň částečně ovlivňovat velikost této svěřené daně, a tím zvýšit daňové příjmy.

Významnější položkou jsou však sdílené daně, kde stát určuje určité procento z hrubého výnosu, které náleží obcím, zbytek výnosu plyne do státního rozpočtu a do rozpočtu kraje. Oproti svěřeným daním v tomto případě však územní samospráva nemá pravomoc v těchto věcech rozhodovat. Mezi sdílené daně se řadí daň z přidané hodnoty a daň z příjmů.

V příloze A je uvedeno schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 – 2015 (bez SFDI – Státní fond dopravní infrastruktury, poplatků a pokut).

Výnos daně silniční a určité procento celostátního hrubého výnosu spotřební daně z minerálních olejů patří mezi daňové příjmy Státního fondu dopravní infrastruktury.

Mezi daňové příjmy obcí patří také místní a správní poplatky. Povinnost obce vybírat správní poplatky je dána zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, a konkrétní částky jsou uvedeny v sazebníku, který tvoří přílohu zákona. Není tedy v kompetenci obce ovlivňovat výši poplatků, pouze v některých případech mohou poplatek snížit nebo úplně prominout pro určité skupiny obyvatel, např. u invalidních občanů. Poplatky jsou hrazeny za provedení úkonu správním úřadem, kam patří i územní samosprávné celky. Zpoplatněny jsou správní úkony jako např. nahlédnutí do matriční knihy, ohlášení změny místa trvalého pobytu, vydání ověřeného výstupu z informačního systému veřejné správy, ověření podpisu, udělení státního občanství České republiky a mnoho dalšího (Česko, 2004).

Místní poplatky jsou v pravomoci obce a jejich zaplacením nevzniká žádný nárok na poskytnutí protislužby. Jsou součástí daňových příjmů obcí, avšak na daňových příjmech představují pouze drobný podíl. V zákoně č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, je definováno, které místní poplatky mohou obce vybírat, a za jakých podmínek. Jsou zde také stanoveny maximální částky či sazby, které může obec požadovat. Tyto poplatky mají fakultativní charakter, tzn. je na rozhodnutí obce, zda a jaké poplatky bude vybírat. Podle § 1 zmíněného zákona může obec vybírat poplatek ze psů, poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt, za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného, z ubytovací kapacity, poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst, poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace (Česko, 1990).

2.1.3 Dotace a transfery

V zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), jsou v § 3 definovány dotace jako „peněžní prostředky

státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel“ (Česko, 2000, s. 3104).

Dotace, plynoucí ze státního rozpočtu, může být udělena ústředním orgánem státní správy, Úřadem práce České republiky, Akademií věd České republiky, Grantové agentury České republiky, Technologické agentury České republiky nebo prostřednictvím organizační složky státu, jež je určena zvláštním zákonem (Česko, 2000).

Obcím jsou vypláceny dotace na financování přenesené působnosti, která je územním samosprávným celkům svěřena zákonem, ale dostávají také účelové dotace na financování provozních, neboli běžných potřeb, a kapitálové, investiční dotace, které mají zajistit určitý standard při poskytování veřejných statků občanům daného města (Provazníková, 2009).

Dotace mohou být poskytovány různými zdroji, mezi něž patří např. státní rozpočet, rezortní kapitoly a státní fondy, územní samosprávné celky (kraje, obce) a také mimostátní zdroje, především dotace z Evropské unie. Dále mohou být obcím poskytovány dotace od jednotlivých ministerstev, které každoročně vypisují výzvy na konkrétní dotační program, na základě kterého mohou základní územní samosprávné celky zažádat o poskytnutí této dotace. Aby mohli být obce úspěšné v přijetí dotace, musí splnit určité podmínky, stanovené konkrétním ministerstvem.

Dotační politika je také prováděna státními fondy, jako např. Státní fond životního prostředí, Státní fond dopravní infrastruktury a další. Získat peněžní prostředky formou dotací lze také od krajů. Např. Liberecký kraj nabízí v roce 2015 následující programy – Podpora rozvoje požární ochrany v Libereckém kraji, Program resortu hospodářského a regionálního rozvoje, evropských projektů a rozvoje venkova, Program resortu zdravotnictví, tělovýchovy a sportu, Program resortu školství, mládeže a zaměstnanosti, Program na podporu sociálních věcí a služeb, Program resortu doprava, Program resortu cestovního ruchu, památkové péče a kultury a Program resortu životního prostředí a zemědělství (Liberecký kraj, 2015). Každý z těchto uvedených programů obsahuje několik podprogramů, z nichž každý má přiděleno své číslo. V konkrétní výzvě k předkládání žádostí o dotaci z určitého programu je uvedeno, kdo spravuje uvedený

program a jeho kontaktní osoba, dále minimální a maximální výše podpory, na jaký okruh žadatelů se vztahuje daný program apod.

2.1.4 Výdaje rozpočtu obcí

Objem vynaložených výdajů základních územních samosprávných celků zásadně ovlivňuje hospodaření a rozsah poskytovaných služeb. Objem těchto výdajů se neustále zvyšuje, což je zapříčiněno zvýšenou autonomií a odpovědností obcí za zabezpečování a financování veřejného sektoru (Provazníková, 2009).

Výdaje obcí lze členit dle různých hledisek:

Ekonomické hledisko

V tomto členění se výdaje rozdělují na výdaje běžné a kapitálové. Běžné výdaje jsou spojeny s běžnými potřebami v daném roce, jako např. platy zaměstnanců, nákup materiálu, nákup služeb, sociální dávky, energie a další. Kapitálové výdaje jsou určeny na financování investičních potřeb, což je záležitostí delšího časového období, přesahující jeden rozpočtový rok (Provazníková, 2009).

Hledisko rozpočtové skladby

Podrobné členění běžných a kapitálových výdajů je dáno v rozpočtové skladbě. Obce musí povinně členit výdaje dle druhového členění na běžné (třída 5) a kapitálové výdaje (třída 6). V 5. třídě jsou neinvestiční výdaje, mezi něž patří výdaje na platy, platby za provedenou práci a pojistné, neinvestiční transfery nepodnikatelským subjektům a neziskovým organizacím, neinvestiční transfery obyvatelstvu a další. Třída 6 obsahuje investiční výdaje jako např. pořízení majetku, nákup akcií a majetkových podílů, investiční transfery aj.

Dalším možným členěním výdajů je odvětvové třídění, které rozděluje výdaje do šesti skupin, což ukazuje následující tabulka 5, kde jsou nastíněny i výdajové oblasti s konkrétními příklady.

Tabulka 5 - Odvětvové třídění výdajů

Skupina výdajů	Výdajové oblasti
Zemědělství a lesní hospodářství	<ul style="list-style-type: none"> - obhospodařování půdního fondu - obhospodařování obecních lesů
Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství	<ul style="list-style-type: none"> - provoz veřejné silniční dopravy - údržba silnic, chodníků, veřejných prostranství - zajišťování pitné vody - odvod a čištění odpadních vod - podpora rozvoje podnikání - sběr surovin
Služby pro obyvatelstvo	<ul style="list-style-type: none"> - základní a mateřské školy - kultura: divadelní činnost, knihovny, muzea, ochrana památek, sdělovací prostředky - podpora tělovýchovy a zájmových organizací - zdravotnictví (zřizování jeslí, nemocnic) - komunální služby: čistota obce, veřejná zeleň, veřejné osvětlení - bydlení: pronájem obecních bytů, výstavba nových bytů - životní prostředí: nakládání s odpady, péče o přírodu a krajinu
Sociální věci a politika zaměstnanosti	<ul style="list-style-type: none"> - dávky sociálního zabezpečení - zřizování sociálních zařízení jako: domovy důchodců, domy s pečovatelskou službou, domovy pro matky s dětmi
Bezpečnost státu a právní ochrana	<ul style="list-style-type: none"> - civilní obrana - obecní policie - požární ochrana

Všeobecná veřejná správa a služby	<ul style="list-style-type: none"> - zastupitelské orgány - činnost obecního úřadu - finanční operace
-----------------------------------	--

Zdroj: PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*, s. 214.

Hledisko infrastruktury

Z hlediska tohoto rozdělení se jedná o ekonomickou infrastrukturu na straně jedné, kam spadají i běžné a kapitálové výdaje, a tyto výdaje jsou určeny zejména pro výrobní účely. Řadí se sem dotace a půjčky soukromého sektoru, které mají sloužit jako podpora podnikání, a také mají stimulovat zvýšení zaměstnanosti v obci. Dále se sem zahrnují výdaje na výstavbu a údržbu veřejných komunikací, veřejného prostranství, veřejného osvětlení, apod.

Na straně druhé se jedná o sociální infrastrukturu, kam spadají výdaje na vzdělání, zdravotnictví, na provoz sociálních zařízení aj. (Provažníková, 2009).

Hledisko funkce veřejných financí

Z uvedeného hlediska lze členit výdaje obcí z rozpočtu na výdaje na alokační činnosti, které zahrnují např. výdaje na nákup služeb, poskytovaných soukromým sektorem, které jsou realizované prostřednictvím veřejných zakázek nebo neziskových organizací. Do této kategorie spadají také výdaje na uhrazení případné ztráty příspěvkových organizací nebo organizačních složek města, kde je zakladatelem územní samosprávný celek. Lze sem zařadit také výdaje na udržení veřejného pořádku a bezpečnosti, veřejné osvětlení, péče o veřejnou zeleň a další, které se souhrnně označují jako čistý veřejný statek. Oproti tomu výdaje na vzdělání, na financování statků, kde se vyskytuje riziko tržního selhání, jsou nazývány jako smíšené statky.

Výdaje, na kterých se podílejí zčásti nebo zcela i obyvatelé daného města zaplacením poplatku, se označují jako výdaje na tzv. poplatkové služby.

Další skupinou jsou výdaje na redistribuční činnosti, v jejichž rámci obce poskytují obyvatelstvu určitou peněžní podporu prostřednictvím transfer, např. dotace a příspěvky na nájemné, nenárokové sociální dávky aj. (Provazníková, 2009).

Hledisko rozpočtového plánování

Z tohoto hlediska jsou definovány plánovatelné výdaje, které mají charakter běžných, opakujících se výdajů a mající mandatorní charakter. Ze zákona je obcím dána povinnost tyto výdaje vynaložit. Mezi mandatorní výdaje lze řadit výdaje spojené s vykonáváním samostatné a přenesené působnosti obcí a výdaje na splácení úroků. Opačný charakter mají neplánované výdaje, které jsou, jak už z názvu vyplývá, neplánované, a jejichž potřebu nelze předvídat dopředu. Jsou to výdaje např. na odstraňování škod, které způsobily živelné katastrofy, nebo sankce, např. za porušení rozpočtové kázně.

Výdaje územních samosprávných celků lze členit také podle toho, zda byly vynaloženy na úkoly samostatné či přenesené působnosti. Co se týče samostatné působnosti, jedná se především o výdaje na školství, sociální péči, zdravotnické služby, kulturu a rekreaci, veřejnou bezpečnost a obecní policii, sanitární služby, pouliční osvětlení, hřbitovy a parky, vodovody a kanalizace, místní komunikace a městská doprava a obecní byty. Na některé z výše zmíněných oblastí dostávají obce finanční podporu prostřednictvím dotací ze státního rozpočtu. Na úhradě nákladů v rámci vykonávání přenesené působnosti se obce podílí pouze částečně, zbytek výdajů zabezpečuje vláda (Provazníková, 2009).

2.2 Peněžní mimorozpočtové fondy

Na rozdíl od zákonné povinnosti územních samospráv sestavovat rozpočet, na základě kterého potom v průběhu rozpočtového období hospodaří, je plně v kompetenci územní samosprávy, zda využít možnost vytváření dalších mimorozpočtových peněžních fondů, a to účelových a neúčelových. Častěji jsou však využívány účelové peněžní fondy. *„Jsou zřizovány na základě rozhodnutí voleného orgánu územní samosprávy za účelem zajistit dlouhodobou stabilitu financování určité potřeby prostřednictvím účelově vymezených*

veřejných výdajů s přímou vazbou na rozpočtově určené veřejné příjmy (například na komunální bydlení, na opravy památek apod.)“ (Kadeřábková a Peková, 2012, s. 246).

Mezi neúčelové mimorozpočtové peněžní fondy se řadí rezervní fond, resp. fond rezerv a rozvoje, který slouží jako rezerva při schodkovém hospodaření obce, ale také k financování neplánovaných potřeb (Kadeřábková a Peková, 2012).

3 Organizace územních samosprávných celků

Územní samosprávné celky se v první řadě snaží o uspokojení potřeb svých občanů, nikoliv o dosahování zisku. Obce tak mohou v rámci výkonu samostatné působnosti zakládat a zřizovat právnické osoby a organizační složky obce a poskytovat prostřednictvím těchto subjektů veškeré služby veřejného zájmu, resp. tzv. obecně prospěšné činnosti. V rámci samostatné působnosti realizují obce např. sociální služby, školství, zdravotnictví, kulturu nebo dopravu, a tyto činnosti mohou delegovat na zřízené organizace (Pospíšil, Štefanková a Durczoková, 2009).

V zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích, je zakotveno právo územních samosprávných celků zakládat a zřizovat právnické osoby a organizační složky obce (Česko, 2000). Podrobnější popis oprávnění obcí (i krajů), týkající se zakládání a zřizování těchto subjektů, je upraveno v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je uvedeno, že je v kompetenci územních samosprávných celků tyto subjekty zakládat či zřizovat za účelem zajištění veřejně prospěšných činností a ke splnění svých úkolů. Dle výše zmíněných předpisů mohou územní samosprávné celky samostatně bez nutnosti kooperace s jiným subjektem zřídit:

- vlastní organizační složky bez právní subjektivity,
- příspěvkové organizace, které jsou zpravidla neziskové,
- obchodní společnosti (a.s., s.r.o.),
- ústavy podle zvláštního zákona,
- školské právnické osoby,
- veřejné výzkumné instituce (Lhotová, 2009).

3.1 Příspěvkové organizace

Příspěvková organizace vystupuje jako právnická osoba veřejného práva a její vznik, resp. zánik závisí na rozhodnutí zřizovatele. Zřízení této organizace územním samosprávným

celkem je vázáno na podmínku, že účelem zřízení mohou být pouze takové činnosti a záležitosti, které korespondují s úkoly samostatné působnosti obce či kraje (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010). Činnosti, které se tak převedenou za zřízenou příspěvkovou organizaci, jsou zpravidla neziskové a pro jejich strukturu, rozsah a složitost je vyžadována samostatná právní subjektivita (Pospíšil, Štefanková a Durczoková, 2009).

Největším rozdílem mezi příspěvkovou organizací, která je řazena mezi neziskové organizace, a obchodní společností, je důvod existence dané organizace. Zatímco obchodní společnosti jsou zakládány za účelem dosahování zisku prodejem svého zboží či služeb, cílem příspěvkové organizace je prostřednictvím poskytovaných služeb uspokojit potřeby občanů dané obce bez ohledu na vytvoření nějakého zisku (Gross, 2005).

Nezastupitelnou roli v otázce příspěvkových organizací hraje zastupitelstvo dané obce, jemuž je zákonem vyhrazeno právo zřizovat a rušit příspěvkové organizace a dále schvalovat jejich zřizovací listiny (Pospíšil, 2013). Příspěvková organizace má jako jediný typ právnické osoby, který může být zřízen či založen obcí, rozpočtový vztah k územním samosprávným celkům, tzn., že finanční prostředky jsou organizacím poskytovány na základě rozhodnutí příslušného orgánu zřizovatele o výši příspěvku, nikoliv dle zákona (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010).

3.1.1 Zřízení příspěvkových organizací

Proces zřízení příspěvkové organizace je dle Pospíšila (2013) složen z několika kroků:

1. určit **záměr** zřízení příspěvkové organizace,
2. zpracovat **věcný a časový harmonogram** zřízení,
3. projednat **návrhy** na zřízení radou obce,
4. příprava **materiálů** potřebných pro rozhodnutí zastupitelstva o zřízení příspěvkové organizace, včetně návrhu zřizovací listiny, vymezení majetku obce, který bude sloužit příspěvkové organizaci k hospodaření,

5. vymezit výši příspěvků, které bude mít příspěvková organizace k dispozici pro hospodaření,
6. navrhnout počet zaměstnanců, vyčíslit osobní, věcné a investiční náklady příspěvkové organizace,
7. rozhodnout o zřízení příspěvkové organizace, příp. schválit a vydat zřizovací listinu,
8. zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku.

O vzniku příspěvkové organizace musí být zřizovatelem vydána zřizovací listina, jejíž náležitosti jsou upraveny v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zřizovací listina musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti příspěvkové organizace neboli poslání,
- označení statutárních orgánů a způsob jejich vystupování na veřejnosti,
- vymezení svěřeného majetku k hospodaření příspěvkové organizace,
- vymezení práv pro nakládání se svěřeným majetkem,
- vymezení okruhu doplňkových činností, které navazují na hlavní účel příspěvkové organizace,
- stanovení doby existence příspěvkové organizace (Pospíšil, 2013).

3.1.2 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Příspěvková organizace hospodář s peněžními prostředky, kterých dosáhla vlastní činností, ale navíc získává prostředky z jiných zdrojů, např. z rozpočtu zřizovatele, z rozpočtu jiných územně samosprávných celků, z rozpočtu státu, prostřednictvím darů od fyzických a právnických osob, z rozpočtu Evropské unie aj. (Pospíšil, Štefanková a Dureczoková, 2009).

Typickým rysem příspěvkových organizací je, že vykazují nižší hodnotu příjmů než výdajů, což vyplývá z faktu, že jsou zpravidla zřizovány jako neziskové. Od zřizovatele je pak poskytnut příspěvek na provoz, kterým by měl být rozdíl mezi příjmy a výdaji vyrovnán, a k jehož stanovení slouží jako pomocný nástroj finanční plán. V tomto dokumentu jsou zmíněny předpokládané výkony organizace, jako např. příjmy z nájmu, výnosy z prodeje služeb, z prodaného zboží, z dlouhodobého majetku apod.), ale také zde musí být nastíněny předpokládané potřeby, které jsou nezbytné pro běžný chod organizace (náklady na spotřebu energie, spotřeba materiálu, cestovné, mzdové náklady, daně a poplatky, odpisy majetku aj.). Ve finančním plánu nesmí chybět také tvorba a čerpání peněžních fondů a jejich aktuální stav. Nakonec zřizovatel příspěvkové organizace na základě těchto podkladů schválí závazný ukazatel – příspěvek na provoz či dotaci do investičního fondu, což je zároveň výdaj z rozpočtu zřizovatele (Pospíšil, Štefanková a Durczoková, 2009). Jednou za čtvrtletí je pak prováděna průběžná kontrola územním samosprávným celkem ve zřízené organizaci.

Peněžní fondy

Peněžní fondy jsou příspěvkovými organizacemi vytvářeny z určitých příjmů a příspěvků, jejichž použití je vázáno na stanovený účel. Tyto peněžní fondy jsou upraveny zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde v § 29 je výčet peněžních fondů vytvářených příspěvkovými organizacemi:

- rezervní fond,
- investiční fond,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010).

Rezervní fond – je tvořen z tzv. zlepšeného výsledku hospodaření, který nastává v případě, kdy jsou skutečné výnosy za dané období vyšší než provozní náklady. Rozdíl mezi výnosy a náklady se rozděluje mezi rezervní fond a fond odměn a toto rozdělení musí být schváleno zřizovatelem. Mezi další zdroje rezervního fondu se také řadí peněžní dary.

Tento fond organizace využívají pro podporu rozvoje své hlavní a doplňkové činnosti, k úhradě záporného výsledku hospodaření, vytvořeného v minulých letech, např. k pokrytí časového nesouladu mezi výnosy a náklady a v případě porušení rozpočtové kázně k úhradě sankcí (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010).

Investiční fond – je určen k financování investičních záměrů příspěvkové organizace, k vyrovnání úvěru nebo půjček investičního charakteru aj. Investiční fond je tvořen např. odpisy dlouhodobého majetku, hmotného i nehmotného, od zřizovatele poskytnuté dotace, příspěvky z fondů státu, výnosy z prodeje majetku, který má příspěvková organizace od zřizovatele k dispozici, ale také z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace, dary a příspěvky udělené od jiných subjektů a další (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010).

Fond odměn – je určen zejména na úhradu odměn zaměstnanců příspěvkových organizací a je vytvářen pouze za předpokladu, že organizace vykazuje kladný výsledek hospodaření (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010).

Fond kulturních a sociálních potřeb – *„je tvořen základním přidělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci“* (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010, s. 13).

Peněžní prostředky, směřující do fondu kulturních a sociálních potřeb, jsou určovány zálohově jako určité procento roční plánované výše, nesmí však být v rozporu se schváleným rozpočtem. Skutečný přiděl se stanoví na konci období v rámci účetní závěrky. Jak je patrné již z názvu fondu, prostřednictvím peněžních prostředků z tohoto fondu jsou zaměstnancům příspěvkových organizací (a dalším skupinám stanoveným zákonem) poskytovány kulturní a sociální potřeby (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010).

3.1.3 Majetek příspěvkových organizací

Příspěvková organizace disponuje majetkem, který jí svěřil zřizovatel (obec či kraj), tzv. svěřený majetek, pouze v rozsahu, který je upraven zřizovací listinou. Tento majetek však nadále zůstává ve vlastnictví zřizovatele. Pokud zřizovatel udělí písemný souhlas, může příspěvková organizace majetek pronajímat či ho dokonce prodat (Pospíšil, Štefanková a Durczoková, 2009).

V zákonu o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 27 odst. 5 je uvedeno že, příspěvková organizace může do svého vlastnictví nabýt pouze majetek, který je nezbytně nutný k jejímu fungování tak, jak bylo stanoveno ve zřizovací listině, a to jedním z následujících způsobů:

- bezúplatným převodem ze strany zřizovatele,
- darem, což ovšem musí projít písemným schválením zřizovatele,
- nabytím z dědictví (opět je nutný písemný souhlas zřizovatele pro přijetí dědictví),
- jiným způsobem, o kterém rozhoduje zřizovatel (Lhotová, 2009).

3.1.4 Zrušení příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace mohou být zřízeny na dobu určitou a existence organizace je pak ukončena k datu uvedenému ve zřizovací listině. Organizace může být ovšem také zřízena na dobu neurčitou a o jejím zániku pak rozhoduje zastupitelstvo obce. V obou případech musí zřizovatel rozhodnout, kam se umístí majetek, se kterým příspěvková organizace disponovala, a kdo převezme práva a závazky zaniklé organizace (Mockovčiaková, Prokúpková a Morávek, 2010). Důvodem zrušení příspěvkové organizace může být např. to, že příspěvková organizace dostatečně neplní funkci, pro kterou byla zřízena územním samosprávným celkem. Zřízená organizace vykonávala činnosti, které již nejsou nezbytné, nebo již zákon tuto činnost nenařizuje. Dalším důvodem může být efektivnější zabezpečování činností samotným zřizovatelem či jinou organizací (Pospíšil, 2013). Ve všech případech jsou však povinni dodržovat příslušná ustanovení zákona

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Jak uvádí Pospíšil (2013), je také vhodné před koncem působení příspěvkové organizace provést kontrolu hospodaření, zjistit jeho skutečný stav a stav pohledávek a závazků.

Příspěvková organizace může být úplně zrušena a její majetek a práva přecházejí na zřizovatele. Proces zrušení v tomto případě obnáší velké množství nezbytných kroků, jako např. jednání s dodavateli a odběrateli, s jednotlivými úřady (zdravotní pojišťovny, okresní správy sociálního zabezpečení, pojišťovny apod.), inventarizace majetku, archivace písemností a nakonec samotný výmaz organizace z Obchodního rejstříku aj.

Další možností zrušení příspěvkové organizace je splynutí nebo sloučení. Proces splynutí probíhá tak, že se „sloučí“ dvě nebo více příspěvkových organizací do nově vzniklého subjektu. Původní dvě organizace prochází stejným procesem, který je popsán výše v případě úplného zrušení, ovšem s rozdílem, že majetek, práva a závazky přecházejí na novou organizaci, ne na zřizovatele. Oproti tomu sloučení probíhá tak, že ze stávajících příspěvkových organizací je zřizovatelem určena tzv. nástupnická organizace, do které se ty ostatní subjekty sloučí.

Příspěvkové organizace se mohou také rozdělit. Z původní organizace se oddělí nový subjekt s tím, že původní organizace nadále pokračuje v činnosti, nebo se původní organizace rozčlení na nové subjekty a původní organizace tak zcela zanikne (Pospíšil, 2013).

Na závěr je nutné zmínit, že ve všech výše zmíněných případech je nutné pracovněprávní věci řešit v souladu s platným zákoníkem práce.

4 Město Lomnice nad Popelkou

Město Lomnice nad Popelkou se nachází na pomezí Českého ráje a Krkonoš a je součástí Libereckého kraje. První zmínka o tomto malebném městečku se nachází v Dalimilově kronice již v roce 1232. Město se proslulo na počátku 19. století tradiční výrobou lomnických sucharů, oplatek a kulatek, dnes je však spíše známé díky sportovním a kulturním možnostem, které město nabízí.

Město Lomnice nad Popelkou, jako územní samosprávný celek, působí v oblasti místní samosprávy a státní správy na území města a přilehlých obcí.

Organizace je od 23. 5. 1991 zapsaná v registru ekonomických subjektů pod obchodním jménem Město Lomnice nad Popelkou (dále jen „Město“). Z hlediska rozdělení na tři možné druhy obcí, je Lomnice nad Popelkou se svými zhruba 6 000 obyvateli městem. Město vykonává jak úkoly v rámci samostatné působnosti, tak také přenesenou působnost, a řadí se mezi obce s pověřeným obecním úřadem. Nadřízeným úřadem neboli obcí s rozšířenou působností jsou Semily.

4.1 Organizační struktura městského úřadu

Správu Města tvoří starosta, místostarosta, tajemník a zaměstnanci jednotlivých odborů a oddělení.

- *Vedení města* – tvoří starosta, místostarosta a tajemník
- *Oddělení Kancelář starosty* – tvoří sekretariát starosty, správce výpočetní a kancelářské techniky a správce IT sítě
- *Finanční a plánovací odbor* – tvoří agenda rozpočtu města, komplexní vedení účetnictví, mzdová agenda, výkon rozhodnutí, vymáhání pohledávek a další

- *Odbor majetku a rozvoje města* – tvoří správa movitého i nemovitého majetku města včetně bytového fondu, majetkoprávní vztahy, oddělení výstavby, rozvoj města a životního prostředí

Pod odbor majetku a rozvoj města spadá i *oddělení výstavby*, které je řízeno vedoucím oddělení.

- *Odbor vnitřní správy* – tvoří podatelna, spisová služba Města, evidence a výběr místních poplatků, matrika, silniční správní úřad, agenda komise k projednávání přestupků, pracovník pro sociální záležitosti

V rámci odboru vnitřní správy působí *oddělení stavebního úřadu* (Lomnice nad Popelkou, 2014).

Samozřejmě i zde působí volené orgány, kterými jsou zastupitelstvo města a rada města. Rada města zřídila Komise rady města, které plní iniciativní a kontrolní funkci (např. Komise rady města pro Místní Agendu 21 a Projekt Zdravé město Lomnice nad Popelkou, Komise pro regeneraci památek, Komise pro sociální záležitosti, Sportovní komise a další), a Komisi starosty města, pod kterou se řadí Komise k projednávání přestupků (Lomnice nad Popelkou, 2014).

V příloze B je přiloženo usnesení Rady města Lomnice nad Popelkou konané dne 26. ledna 2015, a přílohu C tvoří usnesení Zastupitelstva města Lomnice nad Popelkou konané dne 28. ledna téhož roku. V tomto usnesení Zastupitelstva města je schválen rozpočet města pro rok 2015 včetně příspěvků fyzickým a právnickým osobám a zřízeným příspěvkovým organizacím dle zákona o obcích.

4.2 Rozpočet Města

Rozpočet na příslušný kalendářní rok je tvořen v návaznosti na vypracovaný rozpočtový výhled a je schvalován Zastupitelstvem města. Rozpočtový výhled je sestavován zpravidla

na období 2 až 5 let, slouží pro střednědobé finanční plánování, obsahuje základní souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích, o dlouhodobých pohledávkách a závazcích a o financování. Zákon nestanoví, který orgán obce rozpočtový výhled schvaluje, zároveň zákon neupravuje podrobnost členění rozpočtového výhledu.

V příloze D je k nahlédnutí rozpočtový výhled Města na období 2016 – 2019, kde je ve všech letech kalkulováno s přebytky hospodaření. Např. v roce 2019 se počítá s celkovými příjmy o 5 680 tis. Kč vyššími než v roce 2016. Výdaje se však taky navýší, a to o 3 609 tis. Kč.

Závěrečný účet města představuje určitou formu kontroly hospodaření za uplynulý rozpočtový rok. Obsahuje údaje o celkových příjmech a výdajích, hospodaření s majetkem, hospodaření peněžních fondů, hospodaření zřízených příspěvkových organizací, vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a finanční vypořádání k jiným rozpočtům územní úrovně. Dále závěrečný účet zahrnuje zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

Závěrečný účet schvaluje Zastupitelstvo obce, jehož návrh musí být zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu na úřední desce. V Lomnici nad Popelkou bývá závěrečný účet schvalován zpravidla na červnovém zasedání zastupitelstva. Hospodaření za předchozí rok 2014 v tento okamžik ještě nebylo schváleno, a z tohoto důvodu se práce bude opírat o údaje z roku 2013. Od roku 2013 je dle zákona o obcích vyhrazeno Zastupitelstvu města schvalovat také účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni. Ve vyhlášce č. 220/2013 Sb. je v § 28 stanoveno, že tato účetní závěrka musí být schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena (Česko, 2013).

Rozpočet na rok 2013 byl schválen Zastupitelstvem města jako schodkový, rozdíl mezi příjmy a výdaji ve výši 1 137 tis. Kč byl kryt z přebytku minulých let, zbývající část přebytku byla použita na splátky úvěrů načerpaných v předchozích letech ve výši 6 398 tis. Kč. V průběhu roku došlo k navýšení výdajů, jejich krytí bylo zajištěno úvěrem ve výši 3 783 tis. Kč, čímž došlo k prohloubení schodku rozpočtu na 4 920 tis. Kč.

Následující tabulka uvádí hodnoty schváleného rozpočtu za rok 2013, celkovou úpravu rozpočtu prostřednictvím rozpočtových opatření, upravený rozpočet a jeho plnění.

Tabulka 6 - Rozpočet Města v roce 2013 (v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Příjmy				
Daňové příjmy	60 797	147	60 944	65 528
Nedaňové příjmy	5 495	1 940	7 435	8 300
Kapitálové příjmy	50	508	558	668
Přijaté dotace	4 143	11 515	15 658	15 658
Příjmy celkem	70 485	14 110	84 595	90 154
Tvorba sociálního fondu	390	0	390	351
Příjmy včetně sociálního fondu	70 875	14 110	84 985	90 505
Výdaje				
Běžné výdaje	59 578	2 115	61 693	58 714
Kapitálové výdaje	11 666	15 778	27 444	25 620
Výdaje celkem	71 244	17 893	89 137	84 334
Použití sociálního fondu	485	0	485	406
Zůstatek sociálního fondu	283	0	283	323
Výdaje včetně sociálního fondu	72 012	17 893	89 905	85 063
Příjmy - výdaje	-1 137	-3 783	-4 920	
Financování				
Přijaté úvěry	0	3 783	3 783	3 783
Splátky úvěrů	6 398	0	6 398	6 398
Fondy (SF) počáteční zůstatek	378	0	378	378
Prostředky minulých let	7 157	0	7 157	7 157
Financování celkem	1 137	3 783	4 920	

Zdroj: Interní materiály Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Skutečné příjmy města včetně sociálního fondu skutečně činily dle tabulky 90 505 tis. Kč. Po přičtení přijatých úvěrů, počátečního zůstatku sociálního fondu a prostředků minulých let, činí příjmová část rozpočtu 101 823 tis. Kč. Výdaje bez sociálního fondu činily

84 334 tis. Kč a po přičtení částky použití sociálního fondu ve výši 406 tis. Kč, splátek úvěrů ve výši 6 398 tis. Kč a částky 209 tis. Kč jako finanční vypořádání položky přenesené daňové povinnosti (Reverse charge DPH), činí výdajová část rozpočtu celkem 91 428 tis. Kč. Přebytek hospodaření za rok 2013 tak nabýval hodnoty 10 395 tis. Kč.

Největší část příjmů tvoří daňové příjmy, které v roce 2013 činily 65 528 tis. Kč, což představuje zhruba 73 % celkových příjmů bez sociálního fondu. Podrobné členění daňových příjmů uvádí tabulka 7.

Tabulka 7 - Daňové příjmy Města v roce 2013

Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daň z příjmů fyzických osob			
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	10 851	10 851	10 815
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle počtu zaměstnanců	911	911	1 026
Daň z příjmů fyzických osob (OSVČ)	294	294	167
Daň z příjmů fyzických osob (OSVČ) dle bydliště podnikatele	369	369	547
Daň z příjmů fyzických osob vybíraná zvláštní sazbou	1 177	1 177	1 212
Celkem	13 602	13 602	13 767
Daň z příjmů právnických osob			
Daň z příjmů právnických osob	10 851	10 851	11 697
Daň z příjmů právnických osob za obec	2 000	1 806	1 806
Celkem	12 851	12 657	13 503
Daň z přidané hodnoty	22 769	22 769	25 339
Celkem	22 769	22 769	25 339
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí			
Poplatky za znečištění ovzduší	9	0	0
Odvody za odnětí zemědělské půdy	1	3	3
Celkem	10	3	3
Místní poplatky			
Poplatky za komunální odpad	2 500	2 500	2 537
Poplatek ze psů	160	163	164

Poplatky za užívání veřejného prostranství	50	75	80
Poplatek z ubytovací kapacity	15	15	17
Celkem	2 725	2 753	2 798
Odvody z VHP a jiných loterií			
Odvod z loterií a podobných her kromě VHP	380	380	251
Odvod z výherních hracích přístrojů	1 500	1 500	2 269
Celkem	1 880	1 880	2 520
Správní poplatky	160	480	538
Celkem	160	480	538
Daň z nemovitostí	6 800	6 800	7 060
Celkem	6 800	6 800	7 060
Daňové příjmy celkem	60 797	60 944	65 528

Zdroj: Interní materiály Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

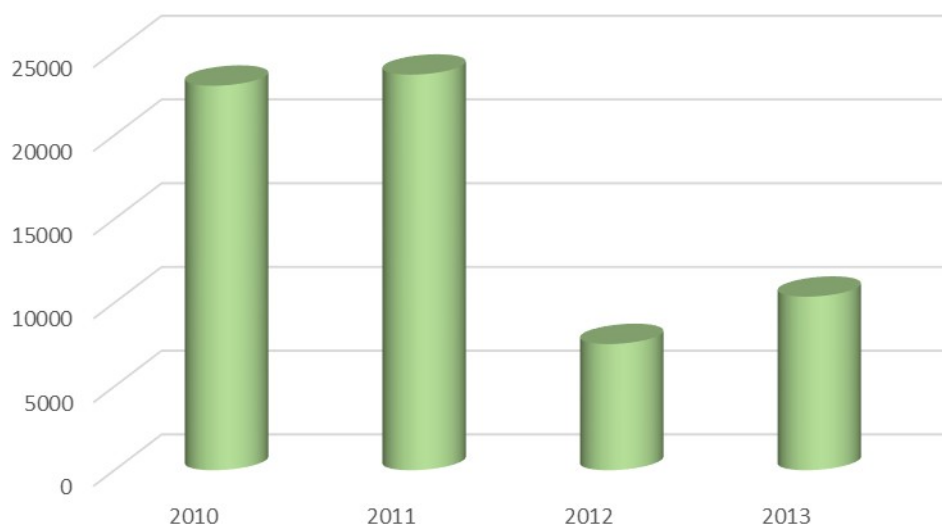
Z tabulky vyplývá, že největší podíl na celkových daňových příjmech tvoří daň z přidané hodnoty, a to necelých 39 %. Procento jednotlivých daňových příjmů, které směřuje do rozpočtu obcí, je stanoveno na základě rozpočtového určení daní, vyhlášené Ministerstvem financí pro dané období. V případě daně z přidané hodnoty směřuje do rozpočtu základního územního samosprávného celku 20,83 % celostátního výnosu, zbytek výnosu plyne do rozpočtu kraje a do státního rozpočtu. Veškerý výnos daně z nemovitých věcí plyne do rozpočtu obce, na jejímž území se daná nemovitá věc nachází. Schéma rozdělení rozpočtového určení daní je jednou z příloh diplomové práce.

Ve schváleném rozpočtu byly celkové daňové příjmy ve výši 60 797 tis. Kč, ve skutečnosti však byly naplněny ze 108 %.

Z tabulky 6 je dále patrné, že Zastupitelstvo schválilo výdaje rozpočtu včetně sociálního fondu ve výši 72 012 tis. Kč, během kalendářního roku však z důvodu rozpočtových opatření došlo k navýšení výdajů o 17 893 tis. Kč. Výdaje však byly ve skutečnosti čerpány z 95 %. V případě běžných výdajů nebyl naplněn rozpočet z důvodu nevyčerpaných rezervovaných prostředků na provoz. Došlo k úsporám prostředků na správu městského úřadu a městského zastupitelstva. Kapitálové výdaje nebyly vyčerpany z důvodu problémů s dodavatelskou firmou, která měla zajistit budování výtahu

a rekonstrukci učeben v základní škole, a nebyly tak proinvestovány prostředky k tomu určené. Částečně se do roku 2014 přesunulo i financování akce na rekonstrukci lomnického koupaliště.

Následující graf znázorňuje porovnání přebytků hospodaření v letech 2010 – 2013.



Obrázek 1 - Přebytek hospodaření v letech 2010 - 2013

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Nejvyšší přebytek hospodaření byl dosažen v roce 2011, na účtech města včetně sociálního fondu bylo k 31. 12. 2011 23 619 tis. Kč. Výši prostředků na účtech ovlivnil především prodej městských pozemků, prostředky byly použity v dalších letech především na rekonstrukci městského koupaliště. Nejmenšího přebytku hospodaření bylo naopak dosaženo v roce 2012.

Sociální fond

Město Lomnice nad Popelkou má zřízeno jeden peněžní fond, a to fond sociální. Sociální fond, jeho tvorba a čerpání, se řídí rozpočtem města a pravidly pro jeho tvorbu a použití. V tabulce 6 je uvedeno, že zůstatek sociálního fondu na počátku roku 2013 činil 378 tis. Kč. Hospodaření sociálního fondu v průběhu roku zobrazuje tabulka 8.

Tabulka 8 - Hospodaření sociálního fondu v průběhu roku 2013 (v Kč)

Položka	Rozpočet	Skutečnost
TVORBA FONDU		
Počáteční zůstatek k 1. 1. 2013	378 000	377 993
Splátky půjček	110 000	80 916
Tvorba fondu 3% z hrubých mezd	280 000	269 393
Úroky připsané na účet		443
POUŽITÍ FONDU		
Příspěvky na stravování vč. 12/2012	135 000	153 515
Příspěvky s limitem na jednu osobu	162 000	141 625
Dary k životním výročím	3 000	5 000
Příspěvek na společné akce	55 000	19 459
Půjčky	130 000	85 987
Poplatky		544
Konečný zůstatek k 31. 12. 2013	283 000	322 615

Zdroj: Interní materiály Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Na konci období fond vykazoval zůstatek o 39 615 Kč více, než byl rozpočtován, a zároveň o 55 378 Kč méně než činil počáteční zůstatek na počátku období. To bylo zapříčiněno zvýšením příspěvku na stravování (o 14 %) a zároveň nižším přidělem z hrubých mezd (cca o 3,9 %). Příspěvky na společné akce byly naopak poníženy o cca 35,5 tis. Kč. Ze sociálního fondu bylo na půjčky směřováno pouze 66,14 %.

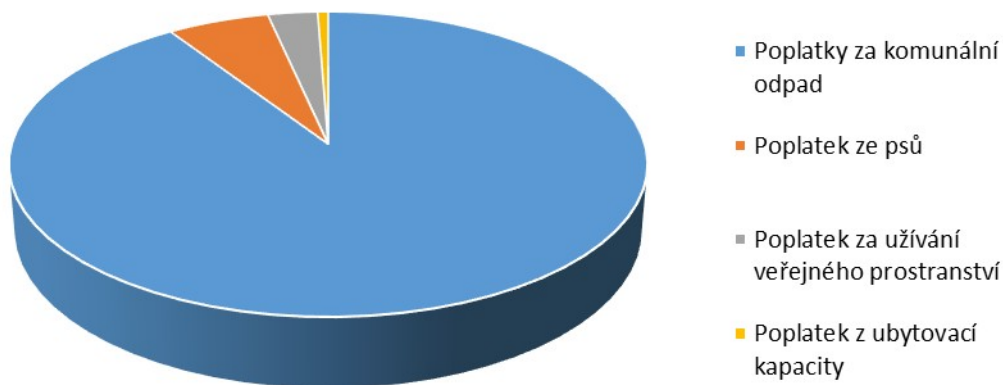
4.2.1 Místní poplatky

V kapitole 2.1.2 byla zmíněna zákonem udělená pravomoc územním samosprávným celkům vybírat místní poplatky. V zákonu č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, jsou však stanoveny poplatky, které obce mohou, ale nemusí, vybírat a také jejich maximální částky, které mohou od občanů požadovat. Ve městě Lomnici nad Popelkou jsou zavedeny následující místní poplatky:

- poplatek z ubytovací kapacity,

- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze psů,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Podíly jednotlivých místních poplatků, vybraných za rok 2013 v Lomnici nad Popelkou, ukazuje následující graf.



Obrázek 2 - Místní poplatky vybrané v roce 2013

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

V roce 2013 bylo za tyto místní poplatky celkem vybráno 2 798 tis. Kč, kde největší podíl tvoří poplatky za komunální odpad, které představují zhruba 90,67 %. Tento fakt ovšem koresponduje s tím, že tento poplatek je povinna hradit každá fyzická osoba s trvalým bydlištěm na území města částkou 500 Kč za příslušný kalendářní rok.

Město Lomnice nad Popelkou se snaží motivovat své občany k třídění odpadů a to tak, že na 45 místech ve městě jsou rozmístěny kontejnery různých barev podle materiálu, který lze do příslušného kontejneru odložit. Další možností, jak třídit odpad, je pytlový sběr odpadů. Na tento způsob třídění se vztahuje motivační program „Kdo třídí, ušetří!“. Do tohoto motivačního systému se může zapojit každý občan Města Lomnice

nad Popelkou, musí mít však řádně zaplacený poplatek za komunální odpady. Sbírají se tři druhy odpadů, a to plast, papír a nápojové kartony, a pro každý z těchto odpadů existuje speciální pytel, na který se nalepí čárový kód, registrovaný na konkrétního občana, a pytle se pak ponechají ve stanovených obdobích na místech k tomu určených. Motivace spočívá především v tom, že hodnota každého kilogramu odpadu, který byl vytríděn pomocí tzv. pytlového sběru, se pak odečítá od poplatku za komunální odpad na následující rok. Hodnota jednoho kilogramu vytríděného papíru činí 1 Kč, plasty 2 Kč/kg a nápojové kartony také 2 Kč/kg (Lomnice nad Popelkou, 2014).

Nejmenší podíl na vybraných místních poplatcích, a to pouhých 0,61 %, tvoří poplatek z ubytovací kapacity. Dle obecně závazné vyhlášky Města Lomnice nad Popelkou platí tento poplatek ubytovatel, který poskytl přechodné ubytování za úplatu, výjimku však tvoří přechodné ubytování žáků a studentů. Sazba činí 4 Kč za každé využití lůžko, popř. je možné tento poplatek hradit paušálně, a to částkou 500 Kč na kalendářní rok. Vzhledem k relativně nízkému počtu obyvatel v Lomnici nad Popelkou zde působí jen několik ubytovacích zařízení, poplatek tak za rok 2013 činil pouze 17 tis. Kč.

4.2.2 Dotace

Město Lomnice nad Popelkou přijalo v roce 2013 dotace, neinvestiční i investiční, celkem ve výši 15 658 tis. Kč. Členění přijatých dotací v členění dle rozpočtové skladby uvádí tabulka č. 9.

Tabulka 9 - Přijaté dotace v roce 2013

Položka	Dotace (v tis. Kč)
Neinvestiční přijaté dotace	
Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu	376
Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	4 131
Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	33

Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	1 802
Neinvestiční přijaté transfery od obcí	26
Neinvestiční přijaté transfery od krajů	839
Investiční přijaté transfery	
Investiční přijaté transfery ze státních fondů	398
Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	6 763
Investiční přijaté transfery od krajů	87
Investiční přijaté transfery od regionálních rad	1 203
Celkem	15 658

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Ve schváleném rozpočtu na rok 2013 bylo kalkulováno s přijatými dotacemi ve výši 4 143 tis. Kč. Jedná se především o dotaci ze státního rozpočtu v rámci souhrnného finančního vztahu, na které mají obce právní nárok, a bývá rozpočtována již ve schváleném rozpočtu. Jedná se o příspěvek na výkon státní správy. Konkrétně pro město Lomnice nad Popelkou se skládá z příspěvku na základní působnost, příspěvek na matriční působnost, příspěvek na stavební působnost, příspěvek na pověřený úřad. Výše příspěvku se odvíjí od počtu obyvatel.

V průběhu roku byly přijaty dotace navíc ve výši 11 515 tis. Kč. Největší podíl tvoří investiční dotace z Evropské unie, prostřednictvím prostředků Fondu soudržnosti, za účelem snížení prašnosti ve výši 3 432 tis. Kč. Na tento účel byla přijata i dotace od Státního fondu životního prostředí ve výši 202 tis. Kč. Další významná přijatá dotace, z Evropské unie, byla poskytnuta na modernizaci odpadového hospodářství ve výši 3 331 tis. Kč. Obdobně jako u předchozího případu, i zde byla poskytnuta dotace ze státního rozpočtu (Státní fond životního prostředí) ve výši 196 tis. Kč.

V tomto roce se také konala volba prezidenta ČR a volby do Parlamentu ČR a Město Lomnice nad Popelkou tak dostalo dotaci ze státního rozpočtu, která činila celkem 376 tis. Kč. Podobné dotace byly přijaty ze státního rozpočtu i v roce 2014, kdy se odehrály volby do Evropského parlamentu a komunální volby.

Město Lomnice nad Popelkou získává do svého rozpočtu prostředky od okolních obcí. Jedná se o příspěvek na výkon přenesené působnosti na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. V roce 2013 byl tento příspěvek ve výši 16 tis. Kč.

Město se může pyšnit vysokou dosavadní úspěšností získaných dotací, jako např. 54 mil. Kč na opravu zámku, 39 mil. Kč na rekonstrukci radnice, vybudování ekologického dvora a kompostování bioodpadů.

4.3 Monitoring hospodaření Města

Na základě usnesení vlády České republiky provádí Město každoročně monitoring hospodaření pomocí šestnácti informativních a dvou monitorujících ukazatelů. Algoritmy, pomocí kterých lze vypočítat zmíněné ukazatele, tvoří přílohu E.

Hodnoty informativních ukazatelů, kterých dosahovalo Město za rok 2013, uvádí následující tabulka.

Tabulka 10 - Informativní ukazatele Města za rok 2013

Ukazatel	Hodnota ukazatele
Počet obyvatel obce	5 643,00
Příjem celkem (po konsolidaci)	90 235 167,27
Úroky	1 700 559,96
Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků	6 398 004,00
Dluhová služba celkem	8 098 563,96
Ukazatel dluhové služby (v %)	8,97
Aktiva celkem	773 924 531,99
Cizí zdroje	75 962 530,74
Stav na bankovních účtech celkem	10 394 400,25
Úvěry a komunální dluhopisy	45 925 325,00
Přijaté návratné finanční výpomoci a ostatní dluhy	0
Zadluženost celkem	45 925 325,00

Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (v %)	60,46
8-leté saldo	0
Oběžná aktiva	14 698 186,33
Krátkodobé závazky	20 041 805,74

Zdroj: Interní materiály Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

V tabulce 11 jsou uvedeny dva monitorující ukazatele.

Tabulka 11 - Monitorující ukazatele Města za rok 2013

Ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)	9,82
Celková (běžná) likvidita	0,73

Zdroj: Interní materiály Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Ukazatel podílu cizích zdrojů k celkovým aktivům by neměl přesáhnout hranici 25 %. Pokud by tedy obec kryla svůj majetek z více než jedné čtvrtiny cizími zdroji, mohlo by nastat větší riziko se splácením těchto cizích zdrojů. V případě Města Lomnice nad Popelkou je tento ukazatel v hodnotě 9,82 %, neměl by tedy nastat problém se splácením cizích zdrojů, které celkem činí téměř 75 970 tis. Kč.

Celková, neboli běžná likvidita vyjadřuje podíl oběžných aktiv a krátkodobých závazků. Hodnota ukazatele celkové likvidity Města za rok 2013 činí 0,73 %. Tato hodnota je považována za kritickou, protože organizace nemusí být schopna dostát svým krátkodobým závazkům a dostat se tak do platební neschopnosti. Tento ukazatel je však ovlivněn účtováním předplaceného nájemného do roku 2017 za lesy, které je účtováno přes časové rozlišení (výnosy příštích období). Pokud se toto nájemné nezapočítá do krátkodobých závazků, ukazatel likvidity již není v kritické hodnotě a dosahuje hodnoty 1,41.

4.4 Další ukazatele hospodaření Města

V následující podkapitole bude provedena finanční analýza hospodaření Města Lomnice nad Popelkou za kalendářní rok 2013. Pro účely diplomové práce byly vybrány pouze některé ukazatele – ukazatele zadluženosti, a to jak celkové, tak i zadluženost v přepočtu na jednoho obyvatele, a doplňující koeficient samofinancování. Dále budou vypočteny ukazatele likvidity – okamžitá, pohotová a celková (běžná) likvidita, a nakonec ukazatel autarkie. Je nutné si uvědomit, že územní samosprávné celky neusilují o dosažení zisku, jejich cílem je poskytnout veřejné služby občanům daného města a péče o majetek města.

Město splácelo ve sledovaném období celkem tři úvěry. V letech 2005 – 2006 byl přijat úvěr na nákup areálu „Olymp“ a úvěr na financování oprav místních komunikací a chodníků, jejichž splátky skončí v průběhu roku 2015. V roce 2011 byl přijat úvěr na financování vlastního podílu na akci Čistá Jizera, která zahrnuje rekonstrukci a dostavbu kanalizace, rekonstrukci a intenzifikaci čistírny odpadních vod v Lomnici nad Popelkou. Úvěr byl načerpán ve velikosti 50 000 tis. Kč, jehož splátky jsou rovnoměrně rozloženy na období deseti let, a dle splátkového kalendáře tak bude úvěr splacen na konci roku 2021.

Ve sledovaném období byl také částečně čerpán dlouhodobý úvěr, určený na financování úprav na letním stadionu ve městě, v celkové výši 5 500 tis. Kč. V prosinci roku 2013 byl z tohoto úvěru poskytnut fotbalovému klubu FC Lomnice nad Popelkou investiční příspěvek ve výši 3 783 tis. Kč na rekonstrukci fotbalové plochy a vybudování hřiště s umělým trávníkem 3. generace. Zbytek z úvěru je určen na vybudování in-line dráhy kolem atletického oválu stadionu. Celková výše nesplacených úvěrů činí ke konci období sledovaného roku 45 925 325 Kč.

Pro výpočet níže uvedených ukazatelů je nezbytné uvést rozvahu ve sledovaném období a také výkaz zisku a ztráty. Následující tabulka uvádí zjednodušenou rozvahu k 31. 12. 2013.

Tabulka 12 - Rozvaha k 31. 12. 2013

<i>Stálá aktiva</i>	587 928 051,89
Dlouhodobý nehmotný majetek	2 172 810,00
Dlouhodobý hmotný majetek	583 925 941,89
Dlouhodobý finanční majetek	200,00
Dlouhodobé pohledávky	1 829 100,00
<i>Oběžná aktiva</i>	14 698 186,33
Zásoby	364 924,27
Krátkodobé pohledávky	3 875 629,26
Krátkodobý finanční majetek	10 457 632,80
AKTIVA CELKEM	602 626 238,22
<i>Vlastní kapitál</i>	526 663 707,48
Jmění účetní jednotky a upravující položky	532 402 229,48
Fondy účetní jednotky	356 001,80
Výsledek hospodaření	- 6 094 523,80
<i>Cizí zdroje</i>	75 962 530,74
Rezervy	0
Dlouhodobé závazky	55 920 725,00
Krátkodobé závazky	20 041 805,74
PASIVA CELKEM	602 626 238,22

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Tabulka 13 - Výkaz zisku a ztráty sestavený k rozvahovému dni 31. 12. 2013

Náklady z činnosti	42 163 287,84
Finanční náklady	1 700 559,96
Náklady na transfery	30 621 269,30
Daň z příjmů	1 806 330,00
NÁKLADY CELKEM	76 291 447,10
Výnosy z činnosti	17 342 961,45
Finanční výnosy	37 066,95
Výnosy z transferů	10 802 396,65
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	62 189 279,72
VÝNOSY CELKEM	90 371 704,77

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Ve sledovaném roce činily náklady celkem 76 291 447,10 Kč a výnosy 90 371 704,77 Kč, za tento kalendářní rok tak Město dosáhlo výsledku hospodaření ve výši 14 080 257,67 Kč. Zhruba 55 % na celkových nákladech tvoří náklady z činnosti, kde největší položku představují mzdové náklady a odpisy dlouhodobého majetku. Co se týče výnosů, zde tvoří největší podíl na celkových výnosech výnosy ze sdílených daní a poplatků, a to celkem 62 189 279,72 Kč. Oproti minulému období se zisk zvýšil o necelých 7 300 tis. Kč. Ve výše uvedené tabulce je však výsledek hospodaření záporné číslo a to z důvodu vykázané ztráty v minulých účetních obdobích. Záporný výsledek hospodaření v minulých letech byl způsoben především refinancováním úvěru na projekt Čistá Jizera. Městu se podařilo v roce 2011 vysoutěžit úvěr za výhodnějších podmínek. Původní úvěr byl splacen formou neinvestičního příspěvku (nákladová položka) Vodohospodářskému sdružení Turnov, které prostředky využilo na předčasnou splátku bance. Tato splátka byla tedy zahrnuta v plné výši do nákladů a tím vznikla ztráta hospodaření.

4.4.1 Ukazatele zadluženosti a koeficient samofinancování

Ukazatel zadluženosti města lze vyjádřit v procentech, což vypovídá o tom, jaká část majetku je kryta cizími zdroji. Tento ukazatel je možno také vyjádřit v přepočtu na jednoho obyvatele, což potom říká, kolik by musel každý občan zaplatit, aby byla konkrétní obec bez dluhů.

V prvním případě se jedná o podíl dlouhodobých a krátkodobých závazků a bankovních výpomocí děleno součtem pasiv (1). Požadované údaje k výpočtu tohoto ukazatele zadluženosti Města Lomnice nad Popelkou lze vyčíst z tabulky č. 12. Ukazatel nabývá hodnoty 12,6 %, což odpovídá střední úrovni zadlužení. V roce 2012 činil ukazatel zadlužení 12,8 % a v roce 2011 byl na úrovni 14,7 %. Je tedy zřejmé, že zadluženost Města je víceméně obdobná.

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{DZ} + \text{KZ} + \text{BV}}{\text{celková aktiva}} * 100 \quad (1)$$

kde DZ – dlouhodobé závazky
KZ – krátkodobé závazky
BV – bankovní výpomoci

Vzorec pro výpočet tohoto ukazatele v přepočtu na jednoho obyvatele vychází v podstatě ze stejných hodnot jako ukazatel celkové zadluženosti, ve jmenovateli je však počet obyvatel v obci (2). Tato hodnota je uvedena v tabulce č. 7 a činí 5 643 obyvatel. Ukazatel zadluženosti je tak ve výši necelých 13 500 Kč. Tzn., že každá osoba ve městě by musela zaplatit tuto částku, aby bylo Město Lomnice nad Popelkou bez peněžních závazků.

$$\text{celková zadluženost na 1 obyvatele} = \frac{\text{DZ} + \text{KZ} + \text{BV}}{\text{počet obyvatel v obci}} \quad (2)$$

Doplňkovým ukazatelem k ukazateli zadluženosti je uváděn koeficient samofinancování. Součet těchto dvou ukazatelů (celková zadluženost a koeficient samofinancování) by měly dohromady tvořit 100 %. Koeficient udává, do jaké míry je město schopné zabezpečit potřeby ze svých vlastních zdrojů. Tento ukazatel lze vypočítat jako podíl vlastního jmění a celkových aktiv (3).

$$\text{koeficient samofinancování} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celková aktiva}} * 100 \quad (3)$$

Město Lomnice nad Popelkou dosahuje hodnoty ve výši 87,4 %, z čehož vyplývá, že je Město finančně nezávislé na ostatních subjektech. Z výpočtu ukazatele zadluženosti byla vypočítána hodnota 12,6 %, což dohromady tvoří zmíněných 100 %.

4.4.2 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity značí, jak je město schopné dostát svým závazkům. V praxi jsou nejčastěji počítány tři stupně ukazatele likvidity, kterým je věnována tato podkapitola.

Nicméně vypočítané ukazatele likvidity se v případě Města Lomnice nad Popelkou musí ještě „očistit“ od již výše zmíněného předplaceného nájemného, které tvoří výnosy příštích období a zkresluje tak hodnotu krátkodobých závazků. Jedná se o nájemné placené firmou Progles s.r.o. za lesy, které jsou majetkem Města. Tato společnost zde těží dřevo, zajišťuje a stará se o mladé porosty a také vykonává potřebné činnosti pro zalesnění holin. Lesy jsou firmou pronajaty na období 7,5 roku a úhrada za nájem byla z větší části zaplacená dopředu. Zbytek peněžních prostředků platí firma pravidelně každý rok částkou 450 tis. Kč, což představuje náklady na lesního hospodáře, který je zaměstnancem městského úřadu. U každého stupně likvidity tedy bude ukazatel přepočítán a od krátkodobých závazků bude odečtena částka 9 632 tis. Kč za rok.

Okamžitá likvidita (likvidita 1. stupně)

Okamžitá likvidita poměruje krátkodobý finanční majetek s krátkodobými závazky (4). Doporučené hodnoty se pohybují v rozmezí 0,2 až 0,5. V případě Města činí tento ukazatel 0,52, po odečtení výnosů příštích období však ukazatel vykazuje hodnotu 1. Pokud by Město muselo zaplatit své krátkodobé závazky okamžitě, pomocí hotovosti, peněz na bankovních účtech, krátkodobých cenných papírů a šeků, mohl by nastat problém s jejich splácením.

$$\text{okamžitá likvidita} = \frac{\text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (4)$$

Pohotová likvidita (likvidita 2. stupně)

Pomocí ukazatele pohotové likvidity je hodnocena vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky (5). Ideální hodnota by se měla pohybovat kolem 1. Hodnotu lze vypočítat podílem krátkodobých pohledávek a finančního majetku s krátkodobými závazky. Po dosažení konkrétních hodnot za rok 2013 vychází tento ukazatel ve výši 0,71, po „očistění“ od přeplaceného nájemného je hodnota zhruba 1,38. Z vypočítaných výsledků je zřejmé, že zde existuje určité riziko nesolventnosti Města.

$$\text{pohotov likvidita} = \frac{\text{KFM} + \text{KP}}{\text{KZ}} \quad (5)$$

kde KFM – krtkodob finann majetek

KP – krtkodob pohledávky

KZ – krtkodob závazky

Celkov (běžná) likvidita (likvidita 3. stupně)

V tabulce 8, kde jsou uvedeny dva monitorující ukazatele Města, je uvedena celkov, neboli běžná likvidita, kter za rok 2013 ˇin 0,73. Jedná se o podíl oběžných aktiv a krátkodobých závazků (6). Tento ukazatel znac, kolikrát by msto mohlo uspokojit závazky svých vřitel v připad, že by všechn obžn majetek byl premnen na peněžní hotovost. Doporuen hodnoty se pohybují v rozmezí 2 – 2,5. Po odeten vynos přstch období od krátkodobých závazků dosahuje ukazatel hodnoty 1,41.

$$\text{celkov likvidita} = \frac{\text{obžn aktiva}}{\text{krtkodob závazky}} \quad (6)$$

4.4.3 Ukazatel autarkie

Jak uvádí Kraftov (2002), pomocí ukazatele autarkie se hodnotě míra nezávislosti municipální firmy. Dležit je si však uvědomit, že hlavním ucelem založen této municipální firmy není dosahování zisku. Z tohoto důvodu nemá hospodřsk výsledek dostatečnou vypovídací schopnost o efektivnosti dan obce. Výsledek hospodáření je odtržen od toku hotovosti, je zachycování na akruální bázi. Existuje několik možných ukazatelů autarkie, Město však vykonává pouze hlavní ˇinnost, a tak nemá smysl poctat ukazatel autarkie nákladů a vynos na bázi hlavní i doplnkov ˇinnosti. Hospodřen Města však bude zhodnoceno pomocí ukazatele autarkie hlavní ˇinnosti na bázi vynos a nákladů dle následujícího vzorce (7).

$$\text{autarkie H}\check{C} \text{ na NVB} = \frac{\text{výnosy H}\check{C}}{\text{náklady H}\check{C}} * 100 \quad (7)$$

kde HČ – hlavní činnost

NVB – nákladově výnosová báze

Optimálním výsledkem autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové bázi je 100 %. Pokud je hodnota nižší než 100 %, náklady municipální firmy nejsou dostatečně kryty výnosy. Je-li tomu naopak, hodnota je vyšší než 100 %, je nutné zjistit, čím byl způsoben kladný výsledek hospodaření, a zda nedochází k plýtvání přijatými dotacemi.

Z výkazu zisku a ztráty Města, sestaveného k rozvahovému dni roku 2013, je patrné, že výnosy činily 90 371 704,77 Kč, a náklady byly ve výši 76 291 447,10 Kč. Z podílu těchto dvou hodnot vychází ukazatel autarkie ve velikosti 118 %. Z toho vyplývá, že Město na tom bylo v roce 2013 z hlediska krytí nákladů výnosy relativně dobře.

Následující tabulka shrnuje výše uvedené vypočtené ukazatele Města Lomnice nad Popelkou za sledované období. Co se týče ukazatelů likvidity, údaje v tabulce budou již „očištěné“ od vlivu předplaceného nájemného, jak je uvedeno výše.

Tabulka 14 - Shrnutí vypočtených ukazatelů Města za rok 2013

Ukazatel	Hodnota
Celková zadluženost	12,6 %
Celková zadluženost na jednoho obyvatele	13 500 Kč
Koeficient samofinancování	87,4 %
Okamžitá likvidita	1
Pohotová likvidita	1,38
Celková (běžná) likvidita	1,41
Ukazatele autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů	118 %

Zdroj: Vlastní zpracování.

4.5 Zřízené organizace Města

V Lomnici nad Popelkou je zřízeno celkem 11 příspěvkových organizací, kterými jsou:

- Dům dětí a mládeže „Sluníčko“,
- Kulturní a informační středisko,
- Nemocnice následné péče s poliklinikou,
- Mateřská školka Dášenska,
- Mateřská školka Klubíčko,
- Mateřská školka Lvíček,
- Městské muzeum a galerie,
- Základní škola praktická a základní škola speciální,
- Technické služby Města Lomnice nad Popelkou,
- Základní škola T. G. Masaryka,
- Základní umělecká škola.

Kromě výše zmíněných příspěvkových organizací působí ve městě Pečovatelská služba Města Lomnice nad Popelkou, jako organizační složka města, jejímž úkolem je poskytovat potřebnou pomoc a péči osobám, které již nejsou dostatečně soběstačné, jsou dlouhodobě nemocné nebo zdravotně postižené. Služby jsou poskytovány v zařízení sociálních služeb nebo přímo v domácnosti klienta, který tuto pomoc potřebuje.

Zřizovatelem všech výše zmíněných příspěvkových organizací je Město Lomnice nad Popelkou. V předchozím textu bylo zmíněno, že tyto příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, ale také s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele. V následující tabulce je uvedeno porovnání plánovaných příspěvků těmto organizacím od zřizovatele v letech 2013 - 2015.

Tabulka 15 - Porovnání plánovaných příspěvků příspěvkovým organizacím v letech 2013 - 2015

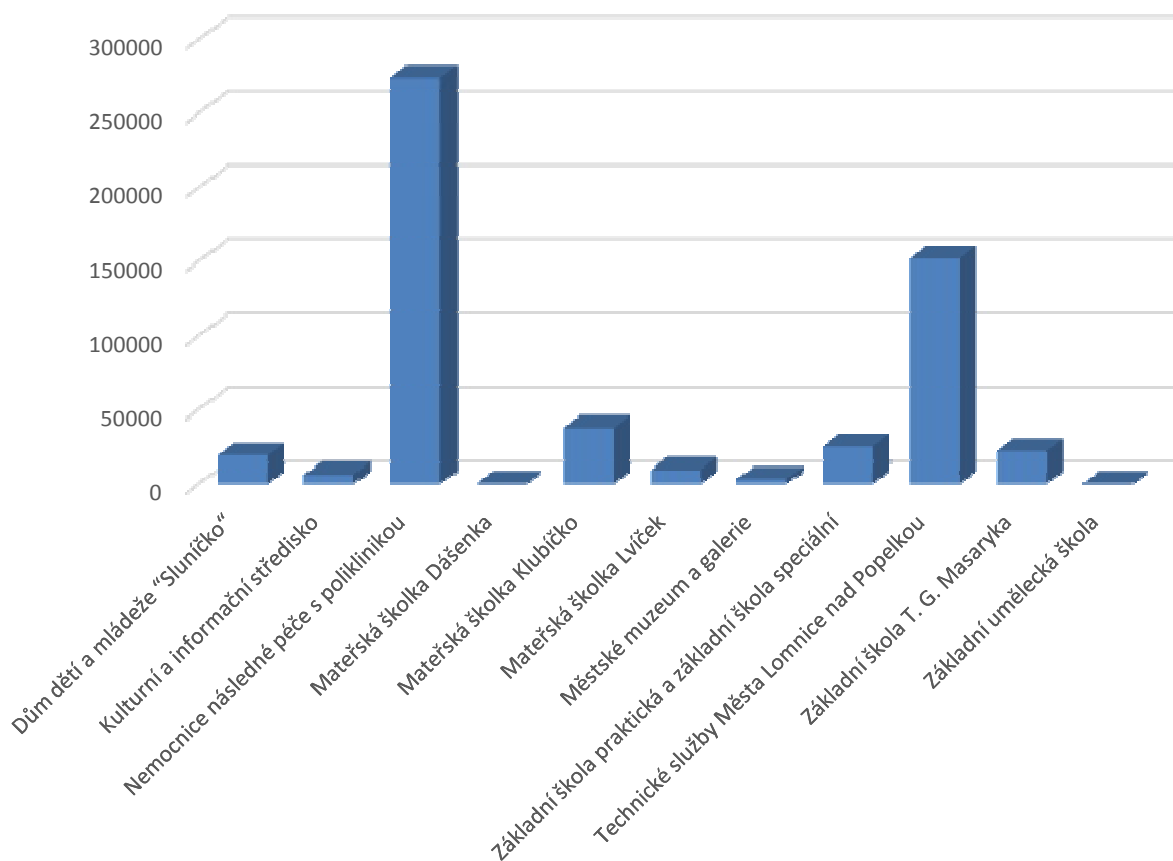
Název příspěvkové organizace	Roční příspěvek (v tis. Kč)		
	2013	2014	2015
Dům dětí a mládeže „Sluníčko“	990	998	1 013
Kulturní a informační středisko	3 126	3 109	3 250
Nemocnice následné péče s poliklinikou	172	173	173
Mateřská školka Dášenska	1 300	1 332	1 361
Mateřská školka Klubíčko	875	883	922
Mateřská školka Lviček	452	450	453
Městské muzeum a galerie	1 477	1 511	1 579
Základní škola praktická a základní škola speciální	245	245	285
Technické služby Města Lomnice nad Popelkou	8 200	9 200	9 800
Základní škola T. G. Masaryka	5 260	5 780	5 863
Základní umělecká škola	290	290	580
Celkem	22 387	23 971	25 279

Zdroj: Vlastní zpracování.

Uvedené roční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím však byly ještě postupně během daného kalendářního roku podle současných potřeb upravovány. V roce 2013 se celková výše příspěvků zřízeným organizacím zvýšila na 23 052 tis. Kč. Zastupitelstvo města schválilo zvýšení příspěvků v roce 2014 za kalendářní období celkem o 630 tis. Kč a výdaje tak celkem činili 24 601 tis. Kč, místo plánovaných 23 971 tis. Kč.

Všechny zřízené příspěvkové organizace dosáhly v roce 2013 zlepšeného výsledku hospodaření. Rada města v květnu následujícího roku schválila jejich účetní závěrky a vypořádání hospodaření tak, že zlepšený výsledek hospodaření bude u všech příspěvkových organizací převeden do rezervního fondu. V případě Základní školy praktické a základní školy speciální bude určitá část převedena kromě rezervního fondu i do fondu odměn, a Technické služby Města Lomnice nad Popelkou navíc použijí zisk na pokrytí ztráty z roku 2012, která činila 229 226 Kč. Tato ztráta byla částečně pokryta z rezervního fondu a zůstatek ztráty bude uhrazen v období tří let po vytvoření zlepšeného výsledku hospodaření.

Následující graf naznačuje porovnání výsledků hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací Města Lomnice nad Popelkou.



Obrázek 3 - Porovnání výsledků hospodaření příspěvkových organizací v roce 2013

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů Města Lomnice nad Popelkou, 2013.

Z grafu je patrné, že nejvyššího výsledku dosáhla za kalendářní období roku 2013 Nemocnice následné péče s poliklinikou. Nepatrného výsledku dosáhla Mateřská školka Dášenska, který činil zhruba 150 Kč, a v případě Základní umělecké školy je hodnota výsledku hospodaření ve výši cca 220 Kč.

5 Vlastní návrh příspěvkové organizace

Jak bylo zmíněno již v úvodu diplomové práce, tato poslední kapitola se bude zabývat otázkou zřízení fiktivní příspěvkové organizace, jejímž zřizovatelem bude Město Lomnice nad Popelkou. Proces zřízení organizace bude popsán od důležitých organizačních záležitostí, které je nutné provést před samotným zřízením, až po návrh rozpočtu a předpokládané náklady a výnosy, plynoucí jak z hlavní, tak z doplňkové činnosti dané příspěvkové organizace.

Fiktivní příspěvková organizace bude zřízena za účelem poskytování sociálních služeb především občanům Lomnice nad Popelkou a z okolních obcí, kteří se nacházejí v územním obvodu města. Cílovou skupinou dané organizace budou senioři nad 65 let věku, kteří již nejsou dostatečně soběstační a vyžadují při výkonu běžných činností pomoc třetí osoby.

V Lomnici nad Popelkou je zřízena příspěvková organizace Nemocnice následné péče s poliklinikou, kde zajišťují zdravotní péči pro dlouhodobě nemocné a následnou rehabilitaci. V tomto zařízení však pacienti mohou být nejdéle po dobu třech měsíců, někteří z nich zde po zotavení čekají na umístění do domova důchodců v okolí města. Pokud mají tedy podanou přihlášku do některého domova důchodců a čekají, až se v domově uvolní místo, mohou zde být i po dobu čekání. Z okolních měst je možné využít sociálních služeb v Semilech (cca 15 km) nebo v Turnově (cca 20 km). Další možností je domov důchodců v Rokytnici nad Jizerou, což je z Lomnice nad Popelkou téměř 40 km, nebo v Jablonci nad Nisou, který je ve vzdálenosti necelých 45 km od města. Pro rodinné příslušníky je pak nemožné dojíždět za tímto člověkem každý den.

V Lomnici nad Popelkou je také Městem zřízena jako organizační složka města Pečovatelská služba Města Lomnice nad Popelkou. Jejich posláním je poskytovat terénní pečovatelské služby klientům v místě bydliště, které vedou k podpoře dosavadního způsobu života ve vlastním domácím prostředí. Služba pro klienty může být poskytována i ambulantně v prostorách Pečovatelské služby. Obě tyto služby jsou však poskytovány

ve vymezených časech. Cílovou skupinou tedy nejsou občané, kteří již vyžadují neustálou péči během celého dne.

Z výše popsaných důvodů je pro účely diplomové práce určen záměr zřízení příspěvkové organizace s názvem Domov důchodců Kopretina přímo v Lomnici nad Popelkou. Jak bylo popsáno již v úvodu této kapitoly, cílovou skupinou budou občané starší 65 let.

Územní obvod města tvoří následující obce:

- Bělá,
- Bradlecká Lhota,
- Košťálov,
- Libštát,
- **Lomnice nad Popelkou,**
- Nová Ves nad Popelkou,
- Stružinec,
- Syřenov,
- Veselá.

V následující tabulce jsou uvedeny počty osob jak v Lomnici nad Popelkou, tak v jednotlivých obcích v územním obvodu města. Tabulka je zpracována dle dostupných informací k datu 31. 12. 2013.

Tabulka 16 - Počet obyvatel v územním obvodu Lomnice nad Popelkou k 31. 12. 2013

Obec	Počet obyvatel	65 a více let
Bělá	255	47
Bradlecká Lhota	230	40
Košťálov	1 673	315
Libštát	964	168
Lomnice nad Popelkou	5 643	1 084
Nová Ves nad Popelkou	659	123
Stružinec	711	124
Syřenov	205	37

Veselá	217	35
Celkem	10 557	1 973

Zdroj: Vlastní zpracování.

V Lomnici nad Popelkou žilo k datu 31. 12. 2013 5 643 obyvatel, z toho zhruba 19,2 % tvoří občané nad 65 let věku. Pokud se vezmou v úvahu i okolní obce, které tvoří územní obvod města, žije tu dohromady kolem 10 557 obyvatel. Z tohoto celkového počtu se mezi cílovou skupinu z hlediska věku řadí zhruba 18,7 %. Kapacita domovů důchodců v okolí není dostačující, protože např. v Nemocnici následné péče s poliklinikou je spousta pacientů, kteří čekají na umístění do domova důchodců poměrně dlouhou dobu, třeba i půl roku až rok. Někteří jedinci se umístění do domova důchodců bohužel ani nedočkají. Z tohoto důvodu je tato část diplomové práce věnována právě otázce zřízení fiktivního domova důchodců, který by umožnil využívat sociálních služeb několika čekajícím seniorům, ale také by byly vytvořeny nové pracovní příležitosti.

5.1 Domov důchodců Kopretina

Domov důchodců bude pro určitou skupinu obyvatel poskytovat dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, následující sociální služby:

Domov pro seniory – poskytnutí pobytové služby osobám, které mají zejména z důvodu věku sníženou soběstačnost a kvůli svému zdravotnímu stavu a sociální situaci jsou závislé na pomoci jiné osoby a rodinní příslušníci se o ně nemohou z jakéhokoliv důvodu postarat. Cílem organizace je umožnit uživatelům prožít plnohodnotný a důstojný život.

Domov se zvláštním režimem – poskytnutí pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu chronického duševního onemocnění a různých typů demencí (jako např. stařecká demence, Alzheimerova demence), a jejichž situace jim nadále neumožní setrvat v dosavadním domácím prostředí.

Dle příslušného zákona obsahují uvedené sociální služby tyto základní činnosti (Česko, 2006):

- poskytnutí ubytování,
- poskytnutí stravy,
- pomoc při úkonech osobní hygieny, popř. poskytnutí podmínek pro její výkon,
- pomoc za účelem zvládnutí běžných úkonů péče o vlastní osobu,
- umožnění společenského kontaktu s okolím,
- sociálně terapeutické činnosti,
- aktivizační činnosti,
- pomoc při vyřizování osobních záležitostí, uplatňování práv a oprávněných zájmů.

Odlehčovací služba – poskytnutí přechodné pobytové služby osobám, které mají z důvodu věku, chronického onemocnění nebo zdravotního postižení sníženou soběstačnost a vyžadují péči dalších osob. Tato služba je přínosná hlavně pro rodinné příslušníky, kteří se o svého seniora běžně starají, ale z nějakého důvodu se po dobu několika dní, týdnů nemohou postarat.

Cílem příspěvkové organizace je poskytovat svým uživatelům vysoce odborné služby a poradenství tak, aby se cítili bezpečně a prožívali nadále plnohodnotný život v přirozeném prostředí s možností věnovat se nadále svým zájmům, pokud jim to zdravotní stav umožní. S každým uživatelem je sestaven individuální plán, kde mimo jiné uživatel uvede svoji představu o péči, která je mu poskytována, a také svoje přání. Každá organizace poskytuje odbornou péči v souladu s vnitřními standardy kvality sociálních služeb, které jsou tvořeny souborem kritérií upravující personální a provozní zabezpečení a vzájemné vztahy mezi poskytovatelem a uživatelem.

5.1.1 Organizační uspořádání a technické vybavení

Domov důchodců Kopretina se bude nacházet v Lomnici nad Popelkou v ulici Obránců míru čp. 1070. Tuto budovu v současné době vlastní firma SANITSPOL, spol. s r.o., se

kteřou se Město dohodlo na odkoupení za 2,7 mil. Kč. Město budovu po přestavbě zařadí do 5. odpisové skupiny a bude jí odepisovat rovnoměrně po dobu třiceti let. Přestavbu a základní vnitřní vybavení domova důchodců bude možné uskutečnit pouze za poskytnutí dotace, např. z Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod v rámci prioritní osy 2: Rozvoj městských a venkovských oblastí.

Budova se nachází v klidném prostředí nedaleko centra města a blízko autobusového nádraží, což je výhodné pro rodinné příslušníky, kteří sem za někým dojíždějí. Za budovou je volná plocha, kde by mohl být vybudován malý park, kam by si uživatelé mohli chodit odpočinout.

Budova, v níž budou poskytovány sociální služby, bude tvořena ze tří pater, kde bude dohromady k dispozici celkem 45 polohovacích lůžek, z toho kapacita domova pro seniory bude 18 lůžek, domov se zvláštním režimem bude tvořen 24 lůžky a zbylá 3 lůžka budou vyhrazena pro odlehčovací službu.

Ve druhém a třetím nadzemním podlaží bude k dispozici společenská místnost, kde se mohou uživatelé vzájemně setkávat nebo trávit čas se svými blízkými. Každá z nich bude vybavena malou knihovnou, rádiem a televizí a pohodlnými křesly. V případě hezkého počasí lze trávit volný čas v parku nebo na terase v prvním poschodí uprostřed budovy. V přízemí budovy se bude nacházet také kuchyň s jídelnou, kde se mohou stravovat uživatelé, kteří nejsou upoutáni na lůžko. Pokoje jsou jednolůžkové či dvoulůžkové se základním vybavením, jako je postel, noční stolek, skříň, stůl a židle. Pokud mají uživatelé zájem, mohou si nějakými drobnými předměty pokoj dovybavit tak, aby se tu cítili dobře a pokoj jim tak připomínal pohodlí domova. Na každém pokoji je vlastní koupelna se sprchovým koutem a záchodem. Ve společných prostorách je umístěna prádelna, která slouží i pro praní oděvů uživatelů. V přízemí budovy se také nachází dílna, kde mohou uživatelé vyrábět různé výrobky (svíčky, košíčky, věnce aj.), které jsou pak prodávány široké veřejnosti. Domov důchodců musí mít pro výkon sociálních služeb také schválené hygienické podmínky.

Pro zabezpečení zmíněných sociálních služeb na kvalifikované a odborné úrovni je potřeba následující struktura pracovníků:

- ředitel,
- účetní,
- sociální pracovník,
- zdravotní personál,
- pracovníci v sociálních službách,
- kuchaři a jejich pomocníci,
- pradelny,
- údržbář,
- recepční,
- ergoterapeut,
- rehabilitační pracovník,
- uklízečky.

Pracovníci v sociálních službách však musí splňovat určité podmínky, které jsou zakotvené v zákonu o sociálních službách. Pracovníci musí být plně svéprávní, bezúhonní, zdravotně způsobilí a prokázat odbornou způsobilost dle příslušného zákona. Každý pracovník musí mít absolvován akreditovaný kvalifikační kurz. V souladu se zákonem musí být pracovníkům zabezpečeno další vzdělávání v rozsahu nejméně 24 hodin za kalendářní rok, aby si doplnili a zvýšili kvalifikaci (Česko, 2006). Kvalifikace pracovníků je sledována příslušným krajským úřadem a při zvýšení kvalifikace kteréhokoliv pracovníka je nezbytné dát tuto zprávu krajskému úřadu na vědomí.

5.1.2 Příprava materiálů příspěvkové organizace

Zřizovací listina

Důležitým právním dokumentem při zřizování příspěvkové organizace je zřizovací listina, v níž jsou přesně vymezena práva a povinnosti příspěvkové organizace a jejího zřizovatele.

V úvodu zřizovací listiny je popsán zřizovatel, v případě fiktivního Domova důchodců Kopretina je zřizovatelem Město Lomnice nad Popelkou se sídlem Husovo náměstí 6, 512 51 Lomnice nad Popelkou, identifikační číslo 00275905. Následně je identifikována příspěvková organizace – Domov důchodců Kopretina, Obránců míru 1070, 512 51 Lomnice nad Popelkou. V další části listiny je vymezen hlavní účel činnosti, kterým je zabezpečení sociálních služeb pro cílovou skupinu v souladu se zákonem o sociálních službách, a vymezení předmětu činnosti, a to Domov pro seniory, Domov se zvláštním režimem a Odlehčovací služby.

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel, který je do funkce jmenován a odvoláván Radou města. Ředitel je zaměstnancem dané organizace a jedná a vystupuje jejím jménem samostatně. Jeho další práva a povinnosti jsou upraveny zřizovací listinou.

Dále je v listině stanoveno, že zřizovatel předává příspěvkové organizaci k hospodaření nemovitý majetek, kde je umístěno sídlo Domova důchodců Kopretina včetně přílehlých pozemků. Tento majetek je organizace povinna vést v účetnictví a v předepsané evidenci odděleně od majetku, který je výhradně ve vlastnictví organizace. Majetek ve výhradním vlastnictví je tvořen vybavením jednotlivých pokojů, společenských místností, dílny, společných prostor, ale také kuchyně, jídelny a prádelny. V této části zřizovací listiny jsou uvedeny další práva a povinnosti ke „svěřenému“ majetku a majetková práva a povinnosti týkající se majetku, který má organizace ve svém výhradním vlastnictví.

Dále je ve zřizovací listině upraveno finanční hospodaření, které je v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Finanční hospodaření je také upraveno vnitřními předpisy organizace. Je zde stanoveno, že organizace hospodaří na nejenom s prostředky získanými vlastní činností, ale také s příspěvky poskytnutými z rozpočtu Města, či z jiných rozpočtů a peněžními dary. Dle tohoto odstavce je zřízená příspěvková organizace povinna plnit závazné ukazatele, které jí stanoví Město.

Další odstavec je věnován doplňkové činnosti příspěvkové organizace, která navazuje na hlavní činnost, nesmí však svou realizací narušovat plnění hlavní činnosti. Mezi doplňkové činnosti Domova důchodců Kopretina patří hostinská činnost, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

V poslední části zřizovací listiny je uvedeno, že Domov důchodců Kopretina je zřízen na dobu neurčitou.

Registrace

Poskytovat sociální služby lze dle zákona o sociálních službách pouze na základě oprávnění, které vydává místně příslušný krajský úřad. Podmínkou registrace je (Česko, 2006):

- podání písemné žádosti o registraci, ve které musí být obsaženy potřebné náležitosti,
- odborná způsobilost všech pracovníků, kteří budou přímo poskytovat sociální služby,
- bezúhonnost jak všech pracovníků, tak také právnické osoby, které budou poskytovat sociální služby,
- zajištění hygienických podmínek,
- prokázání vlastnického nebo jiného práva k prostorám, v nichž budou poskytovány sociální služby,
- zajištění technických a materiálních podmínek,
- prokázání skutečnosti, že na majetek organizace nebyl prohlášen konkurs nebo proti ní nebylo zahájeno insolvenční řízení.

Žádost na místně příslušný krajský úřad probíhá prostřednictvím formuláře „Žádost o registraci sociálních služeb“. K žádosti musí být mimo jiné přiložen vyplněný formulář „Údaje o registrované sociální službě“, popis realizace poskytování sociálních služeb, předpokládaná finanční rozvaha a popis organizační struktury a další. Registr

poskytovatelů sociálních služeb, vedený příslušným krajským úřadem, je v elektronické podobě veřejně přístupný na portálu Ministerstva práce a sociálních věcí.

V příslušném zákoně je dále zakotveno, že organizace poskytující sociální služby je povinna se pojistit pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu činnosti (Česko, 2006).

Smlouva o poskytnutí sociální služby

S každým uživatelem, kterému jsou poskytovány vymezené sociální služby, musí být sepsána smlouva o poskytnutí konkrétní sociální služby. Ve smlouvě jsou identifikovány obě smluvní strany – uživatel a poskytovatel, je vymezen druh sociální služby, její rozsah a místo a čas poskytování sociální služby. Jde zde také upravena otázka ubytování, stravování, péče, výše úhrady a její splatnost a doba platnosti smlouvy.

Poskytovatelé sociálních služeb musí mít dále uzavřeny smlouvy se zdravotními pojišťovnami, které organizaci hradí částečně jednotlivé zdravotnické úkony, které byly prováděny u uživatelů, svých pojištěnců. Pro tyto účely musí mít organizace záznamy o všech činnostech, které byly poskytovány jednotlivým uživatelům.

Každý žadatel o umístění do Domova důchodců musí vyplnit „Žádost o přijetí“, kde jsou uvedeny následující údaje: osobní údaje žadatele, jeho zdravotní pojišťovna, požadovaná sociální služba, příjmy žadatele – výše celkového důchodu, popř. jiné příjmy, a zda pobírá příspěvek na péči. Přílohu žádosti tvoří mimo jiné i lékařský posudek.

V zákoně je uvedeno, že po úhradě za poskytnutí sociálních služeb, musí uživateli každý měsíc z důchodu zbýt 15 %. Pokud tedy uživatel nemá dostatečné finanční prostředky na úhradu za sociální služby, buď mu organizace přizpůsobí platbu jeho možnostem, nebo může požádat rodinné příslušníky o doplacení.

5.2 Předpoklad nákladů a výnosů

Příspěvkové organizace jsou většinou zakládány jako neziskové, pro potřeby diplomové práce tedy bude uvažováno s nulovým výsledkem hospodaření, tzn., že celkové náklady budou v prvním roce hospodaření shodné s celkovými výnosy, plynoucí z poskytování zmíněných sociálních služeb. Náklady Domova důchodců Kopretina budou tvořeny položkami, které jsou nezbytné pro běžný provoz sociálních služeb, bude tedy prozatím počítáno pouze se základním vybavením. Výnosy budou představovány především příspěvkem od Města (zřizovatele), dotací od Libereckého kraje, úhradami za služby od uživatelů a dotacemi od Ministerstva práce a sociálních věcí.

5.2.1 Náklady Domova důchodců Kopretina

Předpokládané náklady v prvním roce hospodaření budou tvořeny následujícími položkami:

- *Materiál* – čisticí a úklidové prostředky, dezinfekce, prací prostředky, hygienické potřeby, knihy, odborný tisk, sbírky zákonů, metodické příručky, kancelářské potřeby, pracovní oděvy, ochranné pracovní pomůcky, potraviny, zdravotní materiál, ložní prádlo, inkontinenční podložky, nádobí, příbory, aj.
- *Energie* – spotřeba vody, plynu, elektrické energie,
- *Opravy a udržování* – kontrola hydrantů, servisní prohlídka hasicích přístrojů, drobné opravy na zařízeních,
- *Cestovné* – různá školení zaměstnanců organizace,
- *Ostatní služby* – poštovné, telefon, internet, komunální odpad,
- *Mzdové náklady* – mzdy zaměstnanců organizace,

- *Zákonné sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem,*
- *Odpisy drobného dlouhodobého majetku.*

Značnou část celkových ročních nákladů Domova důchodců Kopretina tvoří mzdové náklady. Mzdy zaměstnanců jsou stanovovány dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. V tabulce č. 17 jsou vyčísleny mzdy zaměstnanců dané příspěvkové organizace za kalendářní rok.

Tabulka 17 - Roční mzdové náklady Domova důchodců Kopretina (v Kč)

Pracovní zařazení	Počet	Mzda celkem
Ředitel	1	278 520
Účetní	1	213 480
Sociální pracovník	2	411 360
Všeobecná sestra	4	819 240
Pracovník v sociálních službách	18	2 542 320
Ergoterapeut	2	357 600
Rehabilitační pracovník	2	337 800
Kuchař a jeho pomocník	6	703 440
Pradlena	2	206 880
Údržbář	1	108 000
Recepční	4	395 520
Uklízečka	3	309 000
Celkem	46	6 683 160

Zdroj: Vlastní zpracování.

Z celkového počtu 46 zaměstnanců budou tři pracovní místa v rámci aktivní politiky zaměstnanosti vyhrazena pro osoby se zdravotním postižením. Pro tyto osoby jsou zajištěna místa na pozici recepční, pradlena a uklízečka.

Provoz domova důchodců bude probíhat nepřetržitě, 24 hodin denně, včetně víkendů a státních svátků. Mzdy jsou tak některým zaměstnancům navyšovány o příplatky za noční

služby či za práci ve dnech pracovního klidu, případně může být mzda ovlivněna také určitým osobním ohodnocením. S ohledem na nutnost dodržení zákoníku práce je třeba počítat s dostatečným množstvím pracovníků tak, aby nebyly porušovány zákonem stanovené odstupy mezi jednotlivými službami.

V následující tabulce jsou vyčísleny celkové předpokládané náklady na provoz příspěvkové organizace na první rok hospodaření.

Tabulka 18 - Předpokládané roční náklady Domova důchodců Kopretina (v Kč)

Položka nákladů	Částka
Materiál	3 331 000
Drobný majetek (501100)	500 000
Energie	1 450 000
Opravy a udržování	300 000
Cestovné	15 000
Ostatní služby	70 000
Mzdové náklady	6 683 160
Zákonné sociální a zdravotní pojištění	2 272 274
Odpisy drobného dlouhodobého majetku	322 500
Náklady celkem	14 943 934

Zdroj: Vlastní zpracování.

K účtu 501 (Spotřeba materiálu) je vytvořena analytická evidence (501100), kde bude evidován nakoupený majetek v hodnotě nižší než 20 tis. Kč, jehož pořizovací cena tedy bude v plné výši zahrnuta do nákladů. Než bude Domov důchodců Kopretina schopen poskytovat vymezené sociální služby, je nutné nejprve vybavit příslušným zařízením nejenom pokoje se sociálním zařízením, ale také společenské místnosti, kuchyň s jídelnou, dílnu, prádelnu, terasu a chodby. Pokud však hned v prvním roce hospodaření organizace zahrne veškerý tento majetek do nákladů, organizace by nemusela být schopna provoz zafinancovat. Z tohoto důvodu se příspěvková organizace rozhodla, že bude tyto náklady časově rozlišovat do období čtyř let. Náklady v prvním roce hospodaření tedy budou tvořeny pouze čtvrtinou celé hodnoty nakoupeného majetku.

Na základě zpracovaného odhadu bylo pořízení veškerého výše popsaného zařízení Domova důchodců vyčísleno na 2 mil. Kč. Každá položka samostatně nedosahuje hodnoty 20 tis. Kč, bude tedy zařazena do drobného majetku, evidovaný v analytické evidenci 501100. S ohledem na časové rozlišení nákladů bude v prvním roce zahrnuto do nákladů pouze čtvrtina těchto nákladů, tj. 500 tis. Kč.

Vnitřní směrnici příspěvkové organizace je stanoveno, že majetek v hodnotě vyšší než 20 tis. Kč bude zahrnut do drobného dlouhodobého majetku, který bude po určenou dobu odepisován. Roční odpisy tak budou vstupovat do nákladů. Drobný dlouhodobý majetek bude tvořen polohovacími lůžky, kde pořizovací hodnota jednoho lůžka je 21,5 tis. Kč. Kapacita Domova důchodců bude 45 lůžek, drobný dlouhodobý majetek tak bude celkem činit 967 500 Kč. Bude-li se tento majetek odepisovat po dobu tří let, bude každý rok vstupovat do nákladů částka 322 500 Kč, jak je možné vyčíst z tabulky č. 18.

5.2.2 Výnosy Domova důchodců Kopretina

Výnosy Domova důchodců budou představovány zejména úhradami od uživatelů za poskytnutí vymezené sociální služby, příspěvkem od zřizovatele, Města Lomnice nad Popelkou, dotací Libereckého kraje a dotací Ministerstva práce a sociálních věcí.

Domov důchodců Kopretina je určen pro osoby starší 65 let, které již nejsou dostatečně soběstačné a z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu potřebují při zvládnání běžných úkonů pomoc jiné fyzické osoby. V těchto případech lze zažádat o příspěvek na péči, z kterého je hrazena poskytnutá péče. Touto skutečností lze předpokládat, že všichni uživatelé Domova důchodců Kopretina pobírají příspěvek na péči, který je dle stupně závislosti rozdělen do čtyř skupin, a jehož příjemcem je právě poskytovatel sociálních služeb. Při posuzování stupně závislosti jsou hodnoceny schopnosti zvládat základní potřeby, jako je mobilita, orientace, komunikace, oblékání a obouvání, stravování, tělesná hygiena, osobní aktivity, péče o domácnost, výkon fyziologické potřeby a péče o zdraví (Česko, 2006).

Následující tabulka uvádí výše příspěvků na péči dle stupně závislosti a předpokládaný počet uživatelů v jednotlivých stupních.

Tabulka 19 - Předpokládaný počet uživatelů v jednotlivých stupních závislosti

Stupeň závislosti	Výše příspěvku na péči (Kč)	Předpokládaný počet uživatelů	Celkem za rok (Kč)
Lehká závislost	800	3	28 800
Středně těžká závislost	4 000	8	384 000
Těžká závislost	8 000	20	1 920 000
Úplná závislost	12 000	14	2 016 000
Celkem	x	45	4 348 800

Zdroj: Vlastní zpracování.

Lze se domnívat, že nejvíce uživatelů bude ve třetím stupni závislosti, což představuje těžkou závislost. Třetí stupeň se vyznačuje neschopností zvládnout 7 – 8 základních životních potřeb, výše popsaných. Příspěvek na péči je v tomto stupni stanoven ve výši 8 000 Kč za měsíc. Na základě odhadů v oblasti příspěvků na péči zřizovaná organizace předpokládá, že tyto finanční prostředky vyplácené z prostředků Úřadu práce budou ve výši 4 348 800Kč a budou tak tvořit část ročních výnosů organizace.

Největší část výnosů však bude představována úhradami od uživatelů za poskytování sociálních služeb. Úhrady za jednotlivé služby budou stanoveny v souladu se zákonem o sociálních službách a ve znění vyhlášky č. 505/2006 Sb., kde jsou stanoveny maximální částky, které mohou být poskytovatelem vyžadovány od uživatelů.

Úhrada za poskytnutí ubytování včetně úklidu, praní a drobných oprav ložního a osobního prádla a žehlení činí v případě Domova pro seniory, Domova se zvláštním režimem i Odlehčovací služby 200 Kč za den pro jednolůžkový pokoj, pro dvoulůžkový pokoj je stanovena částka menší, a to 185 Kč za den na osobu. Za zajištění celodenní stravy v podobě snídaně, oběda, odpolední svačiny a večeře bude stanovena částka 150 Kč v případě normální a dietní stravy, za diabetickou stravu bude požadováno 165 Kč na den. Pro Odlehčovací službu je pak navíc stanovena částka 120 Kč za hodinu za zajištění

úkonů, mezi něž patří pomoc při zvládnání běžných úkonů péče o vlastní osobu, pomoc při osobní hygieně, zprostředkování kontaktu se společenským prostředím, sociálně terapeutické činnosti a pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a obstarávání osobních záležitostí.

V Domově důchodců Kopretina je k dispozici celkem 45 lůžek, z toho 18 lůžek je vyhrazeno pro Domov pro seniory, 24 lůžek pro Domov se zvláštním režimem a 3 lůžka pro Odlehčovací službu. Lůžka jsou rozdělena do 14 dvoulůžkových pokojů a do 17 jednolůžkových. Za předpokladu plného obsazení Domova pro seniory a Domova se zvláštním režimem již od počátku působení příspěvkové organizace, budou roční tržby za pobyt ve dvoulůžkovém pokoji činit 1 890 700 Kč. Za jednolůžkové pokoje uživatelé za rok celkem zaplatí 1 241 000 Kč. V Odlehčovací službě se za kalendářní rok prostřídá celkem 30 uživatelů a každý z nich bude využívat sociálních služeb v průměru po dobu 14 dnů, v jednolůžkovém pokoji. Po přičtení odhadované úhrady za pobyt v Odlehčovací službě ve výši 84 tis. Kč, by tak celkové roční tržby za pobyt činily 3 215 700 Kč.

Z celkového počtu 42 uživatelů v Domově pro seniory a Domově se zvláštním režimem, 35,7 % uživatelů bude poskytována normální či dietní strava, zbytek uživatelů musí dodržovat přísnou diabetickou stravu. Úhrady za normální či dietní stravu tedy budou za rok činit 821 250 Kč, za diabetickou 1 626 075 Kč. Bude-li organizace nadále předpokládat, že v průměru zůstanou uživatelé v Odlehčovací službě 14 dnů, a všichni musí dodržovat diabetickou stravu, bude v tomto případě činit úhrada za stravu 69 300 Kč. Celkové roční tržby za stravu tak budou ve výši 2 516 625 Kč.

Z výše uvedeného vyplývá, že roční tržby za hlavní činnost poskytovanou Domovem důchodců Kopretina budou činit 5 732 325 Kč.

V podkapitole, kde je řešena otázka zřizovací listiny, je uvedeno, že kromě hlavní činnosti, kterou je poskytování sociálních služeb, bude Domov důchodců Kopretina vykonávat i další, doplňkové činnosti. Doplňkové činnosti navazují na hlavní činnost a jedná se o hostinskou činnost a výrobu, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. V rámci hostinské činnosti bude poskytováno stravování v podobě

oběda nejenom uživatelům Domova důchodců, ale také jeho zaměstnancům a veřejnosti. Obědy budou pro veřejnost vydávány každý týden od pondělí do pátku v určené době a jeho cena bude stanovena na 65 Kč. V ceně oběda bude polévka, hlavní jídlo a k dispozici bude teplý čaj. Výpočet výnosů za tuto doplňkovou činnost bude vycházet z předpokladu, že během dne využije možnost stravování celkem 40 osob z řad zaměstnanců a veřejnosti. Roční výnosy za hostinskou činnost budou v předpokládané výši zhruba 686 400 Kč.

V Domově důchodců bude v prvním nadzemním podlaží zřízena dílna, kde se uživatelé budou moci věnovat různým tvůrčím činnostem. K dispozici zde bude nakoupený materiál, ze kterého bude možné vyrobit různé výrobky, jako např. svíčky, pletené košíky, věnce apod., záleží na kreativitě a možnostech jednotlivých uživatelů. Výrobky si uživatelé mohou vyrobit pro sebe, jako dárek pro blízkou osobu či jsou výrobky pak prodávány široké veřejnosti. Pro účely diplomové práce bude pro výpočet ročních výnosů příspěvkové organizace počítáno s tržbami za výrobky ve výši 10 tis. Kč.

Jak bylo zmíněno již v teoretické části, zřízené příspěvkové organizace hospodaří s finančními prostředky vytvořenými vlastní činností, ale také s příspěvkem poskytnutým z jiných zdrojů, např. z rozpočtu zřizovatele. Příspěvková organizace před zahájením činnosti vypracuje návrh rozpočtu hospodaření na příslušný rok v rozpracování na jednotlivé předpokládané náklady a výnosy, na základě kterého potom Zastupitelstvo města schválí příspěvek ze svého rozpočtu v plné či pouze částečné výši. V případě potřeb může být během kalendářního roku orgánem města schválené určité navýšení. Domov důchodců stanoví návrh příspěvku od zřizovatele ve výši 10 % celkových ročních nákladů (15 443 934 Kč), tj. 1,5 mil. Kč. V porovnání s příspěvkem Města již existujícím zřízeným příspěvkovým organizací, uvedené v tabulce č. 15, by tento návrh příspěvku mohl být reálný.

Ve výnosech Domova důchodců Kopretina se dále projeví předpokládaná dotace od Libereckého kraje v rámci podprogramu na podporu sociálních služeb, který je vyhlášen spolu s dalšími programy vždy na určité období. Příspěvková organizace požádá

o poskytnutí dotace ve výši 300 tis. Kč, kde navržená částka byla stanovena s přihlédnutím k předpokládané alokaci uvedené v dotačním kalendáři Libereckého kraje 2015.

Dalším a posledním předpokládaným výnosem je dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci dotačního řízení v oblasti poskytování sociálních služeb. Aby byly náklady a výnosy v prvním roce hospodaření vyrovnané, bude podána žádost o poskytnutí dotace na financování běžných provozních výdajů ve výši 2 366 409 Kč.

Tabulka 20 - Předpokládané roční výnosy Domova důchodců Kopretina (v Kč)

Položka výnosů	Částka
Příjmy z hlavní činnosti	5 732 325
Příjmy z doplňkové činnosti	696 400
Příspěvky na péči	4 348 800
Příspěvek od zřizovatele	1 500 000
Dotace od Libereckého kraje	300 000
Dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí	2 366 409
Výnosy celkem	14 943 934

Zdroj: Vlastní zpracování.

Z tabulky je patrné, že výnosy celkem za první rok hospodaření jsou naplánované ve výši 14 943 934 Kč. Největší podíl na celkových výnosech představují příjmy od uživatelů za poskytnutí sociálních služeb, a to 38 %. Další významnou položkou, která se na celkových výnosech podílí 29 %, představují příspěvky na péči vyplácené Ministerstvem práce a sociálních věcí prostřednictvím pověřeného Úřadu práce.

5.3 Závěrečné zhodnocení

Zřizovaná příspěvková organizace Domov důchodců Kopretina umožní poskytnutí sociálních služeb celkem až 45 uživatelům, a to v Domově pro seniory, Domově se zvláštním režimem a tři lůžka jsou vyhrazena pro Odlehčovací službu. Z Nemocnice následné péče tak budou moci pacienti být přesunuti do domova důchodců bez dlouhého

čekání. To rovněž přispěje i k tomu, že v této nemocnici budou volná místa pro pacienty, kteří potřebují péči, která jim zde může být poskytnuta. Rodinní příslušníci navíc budou mít svého seniora v blízkosti bydliště a nebudou za ním muset dojíždět často i několik desítek kilometrů.

Zřízení Domova důchodců navíc nabídne obyvatelstvu města a přilehlých obcí až 46 pracovních míst a umožní tak snížení nezaměstnanosti v Lomnici nad Popelkou.

Následující tabulka uvádí počet nezaměstnaných v Lomnici nad Popelkou a ve správním obvodu města za březen roku 2015. Za nezaměstnaného se považuje občan ve věku 15 – 64 let, tzv. dosažitelný uchazeč, který je připraven bezprostředně nastoupit do zaměstnání. Dále tabulka uvádí počet obyvatel ve věku 15 – 64 let a podíl nezaměstnaných uchazečů na celkovém počtu obyvatel v daném věkovém rozmezí.

Tabulka 21 - Nezaměstnanost v Lomnici nad Popelkou a ve správním obvodu města

Obec	Dosažitelní uchazeči	Počet obyvatel ve věku 15 – 64 let	Podíl nezaměstnaných uchazečů (v %)
Bělá	10	168	6,0
Bradlecká Lhota	4	160	2,5
Košťálov	82	1 106	7,4
Libštát	42	666	6,3
Lomnice nad Popelkou	241	3 777	6,4
Nová Ves nad Popelkou	30	439	6,8
Stružinec	34	482	7,1
Syřenov	7	132	5,3
Veselá	8	153	5,2
Celkem	458	7 083	x

Zdroj: Vlastní zpracování dle Integrovaného portálu MPSV, 2015.

Z tabulky je patrné, že největšího podílu nezaměstnaných uchazečů je dosahováno v Košťálově, a to 7,4 %. Naopak je tomu v Bradlecké Lhotě, kde je tento ukazatel ve výši 2,5 %. Z celkového počtu 458 dosažitelných uchazečů by Domov důchodců nabídl

zaměstnání 10 % na různých pozicích, jako např. účetní, sociální pracovník, ergoterapeut, pracovník v sociálních službách, kuchař, údržbář, recepční apod.

Na základě analýzy předpokládaného hospodaření Domova důchodců Kopretina se ukázalo, že provoz těchto sociálních služeb je značně finančně náročný, především v počátcích, na druhou stranu se domnívám, že je v možnostech Města Lomnice nad Popelkou takovéto zařízení zrealizovat. Samozřejmě záleží na tom, jakou představu o dalším směřování a rozvoji Města mají jeho zastupitelé, neboť podobné rozhodnutí ovlivní výrazným způsobem hospodaření Města mnoho let dopředu. Určitě však tento typ zařízení městu doposud schází a vzhledem k dalšímu předpokládanému demografickému vývoji by jistě našel své uplatnění.

Závěr

Zpracování diplomové práce pro mě bylo velice zajímavé a přínosné. Měla jsem možnost nahlédnout do problematiky hospodaření a financování města Lomnice nad Popelkou nejenom z pozice běžného občana. Veškeré materiály, zabývající se otázkou hospodaření města, jsou veřejně dostupné, avšak málokterý občan se o tuto problematiku zajímá, i když se ho bezprostředně dotýká během celého jeho působení v daném městě.

Na rozdíl od podnikatelské sféry, kde jsou obchodní korporace zakládány za účelem dosahování zisku, úkolem státní správy je zabezpečení činností, které souvisejí s poskytováním veřejných služeb občanům daného města, a sledování veřejného zájmu. Při výkonu veřejné správy však musí být dodržována řada stěžejních právních předpisů, počínaje Ústavou a Listinou základních práv a svobod. Obce tak např. nemohou místní poplatky stanovit v libovolné výši, v zákoně o místních poplatcích jsou stanoveny maximální částky, které mohou být za určité úkony požadovány. To samé platí i u správních poplatků, obce pouze mohou v některých případech poplatky snížit či úplně prominout pro určité skupiny obyvatel. Obce tedy takřka nemohou ovlivnit velikost přijatých finančních prostředků a tím výši výsledku hospodaření. Příjmy a hospodaření Města se odvíjí především od rozpočtového určení daní, na základě kterého jsou stanoveny procentní podíly celostátních hrubých výnosů, které plynou do rozpočtu obce, kraje a do státního rozpočtu. Za obrovskou nevýhodu obcí považují, že jejich ekonomické možnosti jsou závislé na výši přidělených dotací, vybraných místních a správních poplatcích a v neposlední řadě na výši sdílených daní, které jsou přímo závislé na ekonomické situaci celého státu. Úspěšné tak mohou být obce, jejichž zastupitelé se aktivně snaží získat finanční prostředky na správu a údržbu obce z nejrůznějších dotačních programů.

Důležitou změnou pro územní samosprávné celky byla reforma účetnictví s účinností od 1. 1. 2010, která stanovila, že územní samosprávné celky byly vyňaty z možnosti vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Díky přechodu na vedení účetnictví v plném rozsahu musí nyní účtovat o rezervách a opravných položkách, účtovat o reálné hodnotě a také účtovat v systému podrozvahových účtů. Zákon o účetnictví definuje novou závaznou

strukturu účetní závěrky. Dále územní samosprávné celky musí sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Jedním z důvodů účetní reformy bylo přiblížit účetnictví státu k účetnictví podnikatelských subjektů. Dále také odstranění rozdílnosti jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek propojených s veřejnými rozpočty a majetkem státu.

Mezi základní cíle účetní reformy se řadí vytvoření centrálního úložiště účetních dat vybraných účetních jednotek, které spravuje Ministerstvo financí České republiky. Dalším cílem bylo vytvoření podmínek pro sestavení účetních výkazů a doplnění obsahu účetnictví vybraných účetních jednotek o aspekty týkající se finančního plánování. A nakonec zkvalitnění účetních metod tak, aby došlo ke zvýšení vypovídací schopnosti účetních výkazů státu.

Důležitými organizacemi zřizovanými územními samosprávnými celky jsou příspěvkové organizace, které se řadí mezi neziskové organizace. V rámci výkonu samostatné působnosti mohou obce zřizovat příspěvkové organizace a delegovat na ně tak část svých činností, pomocí nichž zabezpečují pro občany služby veřejného zájmu, jako např. sociální služby, zdravotnictví, kulturu, školství. Tyto organizace jsou v otázce hospodaření převážně závislé na příspěvku od svého zřizovatele a na poskytnutých dotacích z jiných rozpočtů. Přebytek hospodaření je ve většině případů jen nepatrný či nulový.

V závěrečné části diplomové práce je řešena otázka vlastního návrhu příspěvkové organizace poskytující sociální služby pro určitou skupinu obyvatel. Aby mohla organizace poskytovat sociální služby, musí jí být uděleno oprávnění k poskytování těchto služeb, o kterém rozhoduje příslušný krajský úřad. Organizace je pak na základě oprávnění vedena v registru poskytovatelů sociálních služeb.

V práci jsou nastíněny předpokládané náklady a výnosy v prvním roce existence organizace. Samotná příprava objektu, ve kterém budou sociální služby poskytovány, je dosti náročná. Je potřeba přizpůsobit konkrétním potřebám nejenom vybavení všech pokojů, ale také společných prostor a společenských místností. Z tohoto důvodu je zde

v prvním roce hospodaření vysoký předpoklad nákladů na materiál a drobný majetek. Poměrně velkou část celkových nákladů tvoří mzdové náklady z důvodu zabezpečení vysoké kvality a odbornosti poskytovaných služeb, ale také z důvodu nutnosti dodržování Zákoníku práce. Hospodaření příspěvkové organizace je však závislé především na úhradách od uživatelů za poskytnutí ubytování a stravy, dále pak na příspěvku na provoz od svého zřizovatele a nakonec na poskytnutých dotacích z rozpočtu státu. Předností Domova důchodců Kopretina bude vysoká odbornost poskytovaných služeb a umístění v klidném a příjemném prostředí nedaleko centra města.

Jak jsem měla možnost seznámit se s hospodařením Města Lomnice nad Popelkou v uplynulých letech, jakož i na základě osobních zkušeností z pohledu obyvatele města, mohu jednoznačně říci, že Lomnice nad Popelkou patří mezi ta města, kde se daří využívat nabízené dotační programy pro zlepšování kvality života ve městě. Mnou navržené zařízení by svým zaměřením vhodně doplnilo širokou škálu organizací zřízených pro potřeby občanů města, zároveň jsem přesvědčena, že by zapadalo do celkové koncepce dalšího směřování rozvoje města.

Seznam použité literatury

Citace

Analýza výkonu státní správy u obcí se základním rozsahem přenesené působnosti.

Ministerstvo vnitra České republiky. Odbor efektivní veřejné správy, 2012.

Česko. Ústavní zákon č. 1 ze dne 16. prosince 1992, Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 1, s. 3-16. Dostupné z: <http://www.psp.cz/docs/laws/constitution.html>.

Česko. Vyhláška č. 220 ze dne 22. července 2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2013, částka 88, s. 2075-2081. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2013/vyhlaska-c-220-2013-sb-13662>.

Česko. Vyhláška č. 505 ze dne 15. listopadu 2006, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 164, s. 7021-7048. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=505&r=2006>.

Česko. Zákon č. 108 ze dne 14. března 2006 o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 37, s. 1257-1289. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-108>.

Česko. Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 65, s. 3104-3128. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?o=3&T=433>.

Česko. Zákon č. 243 ze dne 29. června 2000 o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73, s. 3513-3515. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?o=3&T=435>.

Česko. Zákon č. 565 ze dne 13. prosince 1990 o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1990, částka 92, s. 2106-2109. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=565&r=1990>.

Česko. Zákon č. 634 ze dne 26. listopadu 2004 o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 215, s. 11415-11501. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?o=4&T=629>.

Český statistický úřad Liberecký kraj. *Počty obyvatel v jednotlivých obcích okresu Semily* [online]. Města a obce, 2013 [vid. 2015-04-11]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/xl/mesta_a_obce.

Dotační kalendář Libereckého kraje 2015 [online]. Liberecký kraj, 2015 [vid. 2015-02-06]. Dostupné z: http://www.kraj-lbc.cz/dotacni_fond_lk.

GROSS, Malvern J., et al. *Financial and Accounting Guide for Non-for-Profit Organizations*. 7th ed. New Jersey: Wiley, 2005. ISBN 0-471-72445-9.

HAMERNÍKOVÁ, B., MAAYTOVÁ, A., et al. *Veřejné finance*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.

Integrovaný portál MPSV. *Nezaměstnanost v obcích a mikroregionech v okrese Semily za březen 2015* [online]. Statistika nezaměstnanosti z územního hlediska vid. [2015-04-17]. Dostupné z: https://portal.mpsv.cz/sz/stat/nz/uzem/?_piref37_240429_37_240428_240428.next_page=%2Findex.do&_piref37_240429_37_240428_240428.statse=2000000000019&_piref37_240429_37_240428_240428.statsk=0&_piref37_240429_37_240428_240428.send=send&_piref37_240429_37_240428_240428.stat=2000000000111&_piref37_240429_37_240428_240428.obdobi=C&_piref37_240429_37_240428_240428.rok=2015&_piref37_240429_37_240428_240428.uzemi=159000&ok=Vybrat.

KADERÁBKOVÁ, J. a J. PEKOVÁ. *Územní samospráva – udržitelný rozvoj a finance*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-910-4.

KOPKÁŠOVÁ, M. *Koncepce dokončení reformy veřejné správy*. Ministerstvo vnitra České republiky. Odbor veřejné správy, 2012.

KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. ISBN 80-7179-778-2.

Ministerstvo financí České republiky. *Schéma rozdělení rozpočtového určení daní (RUD) v letech 2013 až 2015*. Příjmy krajů a obcí, 2013 [vid. 2015-02-06]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/prijmy-kraju-a-obci/2013/novy-model-sdilenych-dani-pro-obce-10890>.

LHOTOVÁ, H. *Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*. Rožďalovice: REVOS, 2009.

Město Lomnice nad Popelkou. *Organizační rozdělení* [online]. Městský úřad a občan, 2014 [vid. 2014-12-27]. Dostupné z: <http://www.lomnicenadpopelkou.cz/organizacni-rozdeleni/os-1007/p1=5800>.

Město Lomnice nad Popelkou. *Třídění odpadů* [online]. Městský úřad a občan, 2014 [vid. 2015-01-12]. Dostupné z:

http://www.lomnicenadpopelkou.cz/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=8675&id_dokumenty=6401.

MOCKOVČIAKOVÁ, A., D. PROKŮPKOVÁ a Z. MORÁVEK. *Příspěvkové organizace*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-533-5.

POSPÍŠIL, P., B. ŠTEFANKOVÁ a I. DURCZOKOVÁ. *Hospodaření příspěvkových organizací z hlediska vztahu zřizovatele a PO*. UNES [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009 [vid. 2015-02-23]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9259v12078-hospodareniprispevkovych-organizaci-z-hlediska-vztahu-zriz/>.

POSPÍŠIL, P., B. ŠTEFANKOVÁ a I. DURCZOKOVÁ. *Příspěvkové organizace územního samosprávného celku – proces zřízení a zřizovací listina*. UNES [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009 [vid. 2015-02-23]. Dostupné z:

<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9368v12187-prispevkove-organizace-uzemniho-samospravneho-celku-proce/>.

POSPÍŠIL, P., et al. *Právnícké osoby obcí a krajů*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. ISBN 978-80-7357-982-1.

PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-2789-9.

SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba 2014*. 1. vyd. Praha: Acha obec účtuje, 2014. ISBN 978-80-905420-1-3.

Zákony V/2014: sborník úplných znění zákonů pro státní správu, veřejnou správu a školství k 1. 1. 2014. *Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)*. Český Těšín: PORADCE, 2014. ISSN 1802-8306.

Bibliografie

Česko. Nařízení vlády č. 564 ze dne 6. prosince 2006 o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 184, s. 7706-7717. ISSN 1211-1244. Dostupné z:

<http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=564&r=2006>.

Česko. Zákon č. 262 ze dne 21. dubna 2006 zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 84, s. 3146-3241. ISSN 1211-1244.

Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?o=4&T=1153>.

PETRLÍKOVÁ, B. *Peněžní fondy příspěvkových organizací od 1. 1. 2010 (1. díl)*. UNES [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010 [vid. 2015-02-23]. Dostupné z:

[http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26924v35289-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-1-](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26924v35289-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-1-dil/?search_query=p%C5%99%C3%ADsp%C4%9Bvkov%C3%A9%20organizace&search_results_page=)

[dil/?search_query=p%C5%99%C3%ADsp%C4%9Bvkov%C3%A9%20organizace&search_results_page=](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26924v35289-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-1-dil/?search_query=p%C5%99%C3%ADsp%C4%9Bvkov%C3%A9%20organizace&search_results_page=).

Regionální rada NUTS II Severovýchod. *Prioritní osy ROP SV* [online]. Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod, 2009 [vid. 2015-04-16]. Dostupné z: <http://www.rada-severovychod.cz/prioritni-osy-rop-sv>.

ROSEN, H. *Public Finance*. 7th ed. New York: McGraw-Hill, 2005. ISBN 0-07-287648-4.

SVOBODOVÁ, J. *Peněžní fondy v účetní praxi příspěvkových organizací zřizovaných územními samosprávnými celky*. UNES [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2007 [vid.

2015-02-26]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8957v11773-penezni-fondy-v-ucetni-praxi-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-uzemnimi-samospravnyimi-celky)

[d8957v11773-penezni-fondy-v-ucetni-praxi-prispevkovych-organizaci-](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8957v11773-penezni-fondy-v-ucetni-praxi-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-uzemnimi-samospravnyimi-celky)

[zrizovanych-uzemnimi-samospravnyimi-celky/?search_query=%24issue%3D34I29%7C%24issue%3D34I30%7C%24issue%3D34I31%7C%24issue%3D34I32%7C%24issue%3D34I33%7C%24issue%3D34I34](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8957v11773-penezni-fondy-v-ucetni-praxi-prispevkovych-organizaci-zrizovanych-uzemnimi-samospravnyimi-celky).

Lomnice nad Popelkou, oficiální web města. *O městě – základní informace* [online]. Život ve městě a turista, 2014 [vid. 2015-03-01]. Dostupné z:

<http://www.lomnicenadpopelkou.cz/zivot-ve-meste-a-turista/d-1235/p1=5867>.

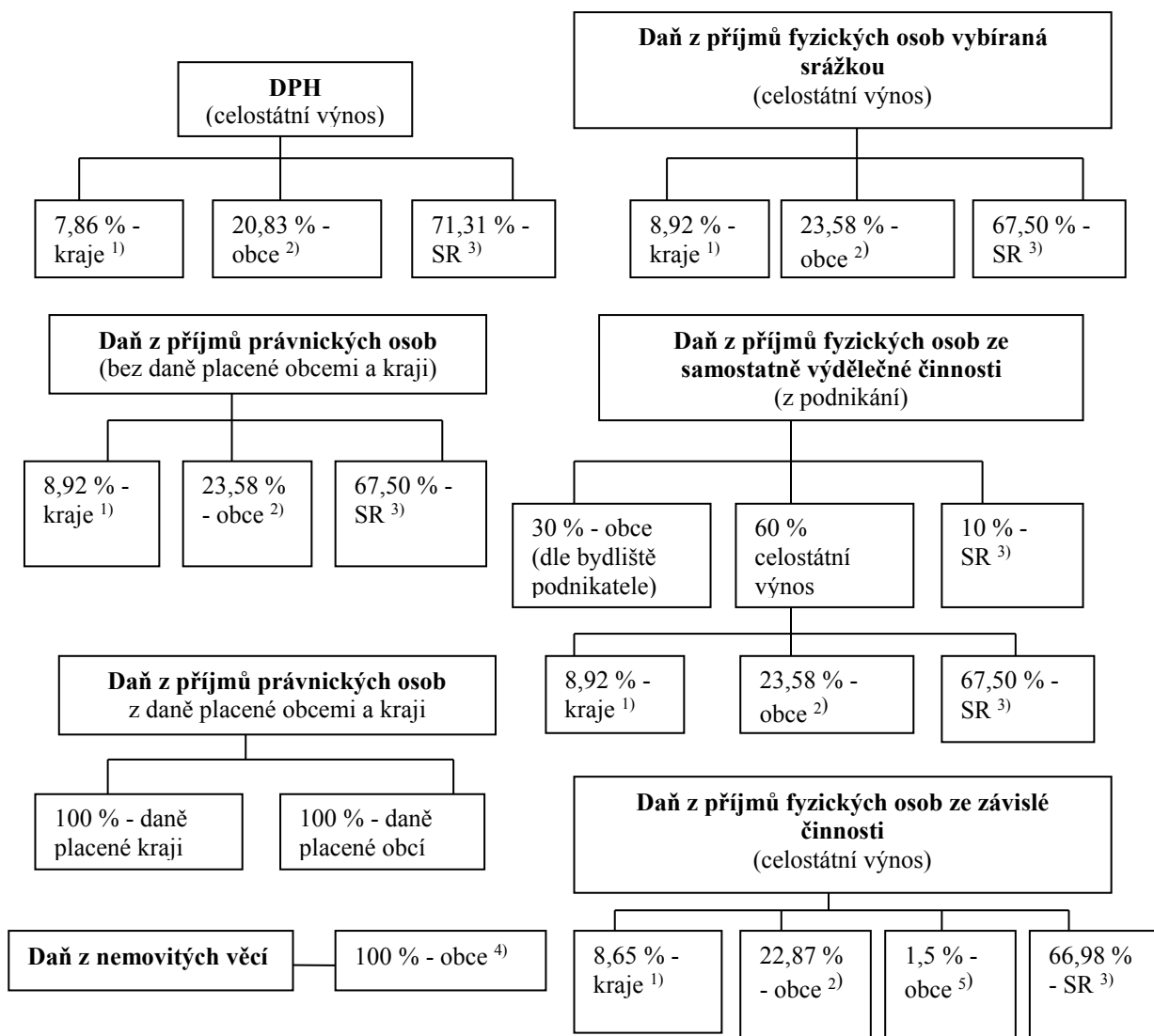
SYNEK, M., et al. *Manažerská ekonomika*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.

SYNEK, M., E. KISLINGEROVÁ a et al. *Podniková ekonomika*. 5. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3.

Seznam příloh

Příloha A – Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 - 2015	92
Příloha B – Usnesení Rady Města ze dne 26. ledna 2015	93
Příloha C – Usnesení Zastupitelstva Města ze dne 28. ledna 2015	95
Příloha D – Rozpočtový výhled Města na období 2016 - 2019.....	100
Příloha E – Algoritmy pro výpočet monitorujících a informativních ukazatelů	101

Příloha A



Vysvětlivky:

¹⁾ Každý kraj se na procentní části celostátního hrubého výnosu daně podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 zákona č. 243/2000 Sb., o RUD, v platném znění

³⁾ Příjmy státního rozpočtu

⁴⁾ Výnos daně z nemovitých věcí; příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází.

⁵⁾ Daňové příjmy jsou rozděleny na základě počtu zaměstnanců s místem výkonu práce v obci.

²⁾ Daňové příjmy jsou rozděleny na základě:

- kritéria výměry katastrálních území obce (3 %)
- prostého počtu obyvatel v obci (10 %)
- násobků postupných přechodů (80 %)
- počet dětí a žáků navštěvujících školu zřízenou obcí (7 %)

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky, 2013.



Město Lomnice nad Popelkou

USNESENÍ

ze 7. schůze Rady města Lomnice nad Popelkou konané dne 26. ledna 2015

Rada města bere na vědomí

17 / 15 / R

- Zprávu o hospodaření v lesích Města Lomnice nad Popelkou v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

Rada města schvaluje

18 / 15 / R

- možnost prodeje ručních výrobků kožené galanterie paní Zdeně Kučerové, Palackého 657, Lomnice nad Popelkou, na Husově náměstí v Lomnici nad Popelkou v roce 2015. Prodejní den a čtvrtek.

Rada města neschvaluje

19 / 15 / R

- žádost pana Václava Chaloupky, Hrádek nad Nisou, o pořádání prodejních trhů v Lomnici nad Popelkou jednou měsíčně v roce 2015.

Rada města neschvaluje

20 / 15 / R

- pronájem nebytové místnosti v domě č.p. 118, ul. K Urnovému háji, Lomnice nad Popelkou žadateli panu Jiřímu Patkovi, bytem Lomnice nad Popelkou dle předložené žádosti.

Usnesení č. 19 až 20 zajistí: Ing. Milena Rádlová, vedoucí odboru majetku a rozvoje města

- předsedu a členy komise Rady města Lomnice nad Popelkou pro období 2015 – 2018:

Komise pro muzejnictví:

Mgr. Libor Jůn, Ph.D., předseda komise


Mgr. MgA Martina Novozámská, členka komise

PhDr. Klára Woitschová, Ph.D., členka komise

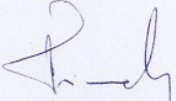
Zajistí: Mgr. Josef Šimek, starosta

Usnesení byla přijata většinou hlasů.

V Lomnici nad Popelkou, 26. ledna 2015


Ing. Zdeněk Rajm
místostarosta




Mgr. Josef Šimek
starosta



Město Lomnice nad Popelkou

USNESENÍ

z 3. zasedání Zastupitelstva města Lomnice nad Popelkou
konaného dne 28. ledna 2015

Zastupitelstvo města bere na vědomí

1 / 15 / Z

- zprávu kontrolního výboru Zastupitelstva města Lomnice nad Popelkou ze dne 19. ledna 2015.

Zastupitelstvo města schvaluje

2 / 15 / Z

- rozpočtové opatření č. 6 za rok 2014, a to na základě přílohy č. 1 tohoto usnesení, která obsahuje rozpočtové změny č. 43 až č. 50. Rozpočtové změny č. 43 až č. 49 se týkají přijatých dotací, případně vyúčtování dotací. Rozpočtová změna č. 50 upravuje rozpočet města na skutečnost, jedná se o přesun mezi položkami v rámci paragrafů bez vlivu na výši závazných ukazatelů.

Po této úpravě bude rozpočet města Lomnice nad Popelkou činit ve výdajové a příjmové části včetně fondu 94.868 tis. Kč. Objem přijatých dotací činí ke dni 31. 12. 2014 12.766 tis. Kč.

Příloha č. 1:

Seznam rozpočtových změn - 6. úprava rozpočtu

číslo RZ	text	příjmy				výdaje				CELKEM Kč
		paragraf	položka	UZ	Kč	paragraf	položka	UZ	Kč	
										94 042 998
43	Neinv dot MV- přes HZS Lbk na akceschopnost jednotek JPO II		4122	14004	33 302	5512	5169		12 880	
	2. část					5512	5156		17 262	
						5512	5132		3 160	
	Hasiči - plnění od pojišťoven za výjezdy k dopr. nehodám	5512	2322		12 000	5512	5132		12 000	94 088 300
44	Neinvestiční dotace Lbk pro DPS		4122	orj. 1	100 000	4351	5011	435101	100 000	94 188 300
45	Volby do Evropského parlamentu UZ 98348 doplatek		4111	98348	20 220	6117	5021	98348	16 018	
						6117	5031	98348	2 784	
						6117	5032	98348	1 002	
						6117	5171	98348	200	
						6117	5156	98348	120	
						6117	5139	98348	76	
						6117	5175	98348	20	
	Komunální volby UZ 98187 vratka poskytnuté dotace		4111	98187	-9 784	6115	5139	98187	-4 784	
						6115	5154	98187	-55 000	
						6115	5164	98187	50 000	94 198 736

Usnesení z 3. zasedání zastupitelstva města konaného dne 28. ledna 2015

strana 1

číslo RZ	text	paragraf	položka	UZ	Kč	paragraf	položka	UZ	Kč	CELKEM Kč
46	Dotace MŽP zateplení MŠ Dášenka - FS (EU)- 3. žádost		4216	54515835	137 888	3111	6121	54515835	137 888	
	Dotace MŽP zateplení MŠ Dášenka - SFŽP (SR)		4213	54190877	8 111	3111	6121	54190877	8 111	
	Dotace MŽP zateplení polikliniky - FS (EU)- 3. žádost		4216	54515835	311 751	3511	6121	54515835	311 751	94 656 486
47	Úřad práce Semily-dotace pro MěÚ		4116	33513234	10 200	4351	5011	33513234	8 911	
	DPS smlouva SMA-VN-6/2014 - dodatek č. 1		4116	33113234	1 800	4351	5011	33113234	1 573	
	období říjen 2014					4351	5031	33513234	1 289	
						4351	5031	33113234	227	94 668 486
48	Dotace Lbk na opravu Alainovy věže		4122		150 000	3322	5171	332201	150 000	94 818 486
49	Dotace MPSV na sociální služby - 3. část - DOPLATEK		4116	13305	34 500	4351	5151	13305	2 900	
	Dotace MPSV na soc. služby určeno pro NNP Lomnice n. P.		4116	13305	15 500	4351	5152	13305	5 100	
						4351	5154	13305	1 500	
						4351	5156	13305	20 000	
						4351	5167	13305	5 000	
						3524	5336	13305	15 500	94 868 486
50	Úpravy v rámci roční závěrky									
	Jedná se pouze o přesun mezi položkami v rámci paragrafů									
	Úpravy v kompetenci VFO - neovlivní výši příjmů a výdajů v paragrafech									

Zastupitelstvo města **schvaluje**

3 / 15 / Z

- rozpočet města Lomnice nad Popelkou pro rok 2015:
- celkové příjmy rozpočtu vč. fondu ve výši 73.336 tis. Kč
- celkové výdaje rozpočtu vč. fondu ve výši 80.412 tis. Kč
- vyrovnání rozpočtu financováním ve výši 7.076 tis. Kč

Zastupitelstvo města schvaluje závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2015 dle přílohy „Rozpočet města Lomnice nad Popelkou pro rok 2015 – návrh.“

REKAPITULACE ROZPOČTU

PŘÍJMY		VÝDAJE	
Daňové příjmy	62 786	Provozní výdaje	38 263
Nedaňové příjmy	5 394	Kapitálové výdaje vč. invest. přísp. PO	16 282
Kapitálové příjmy	720	Neinvestiční příspěvky na provoz PO	25 179
Transfery	4 076	Použití sociálního fondu	451
Tvorba sociálního fondu	360	Konečný zůstatek sociálního fondu	237
Příjmy celkem	73 336	Výdaje celkem	80 412
Rozdíl příjmy a výdaje			-7 076
Financování		Financování	
Přebytek na běžných účtech města	14 325	Splátky úvěrů	7 577
Přebytek sociálního fondu	328		
Celkem financování	14 653	Celkem financování	7 577
Rozdíl financování			7 076
Obrat příjmové části	87 989	Obrat výdajové části	87 989

Zastupitelstvo města schvaluje dle svých kompetencí vyhrazených zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, poskytnutí dotací dle návrhu rozpočtu pro rok 2015 níže uvedeným fyzickým a právnickým osobám:

Příspěvky právnickým a fyzickým osobám

subjekt	účel dotace	tis. Kč
Liberecký kraj	příspěvek na dopravní obslužnost	506
Vodohospodářské sdružení Turnov	neinvestiční příspěvek - úroky z úvěru VHS na akci ČJ	345
Vodohospodářské sdružení Turnov	příspěvek na opravy povrchu ulic Máchova a Lidická	3900
Divadelní spolek J.K. Tyl , Lomnice n. Pop.	Lomnické kulturní léto	170
Divadelní spolek J.K. Tyl , Lomnice n. Pop.	krajská divadelní přehlídka	25
Divadelní spolek J.K. Tyl , Lomnice n. Pop.	příspěvek - oslava 190. výročí divadelnictví v Lomnici n. P.	45
Ing. Vlastimil Bambas, Lomnice n. Pop.	Lomnické noviny - uveřejňování zpráv města	59
HC Lomnice nad Popelkou	příspěvek na zdravotnické vybavení dle směrnice ČSLH	60
HC Lomnice nad Popelkou	příspěvek na elektrickou energii + ostatní provoz	850
FC Lomnice nad Popelkou	příspěvek na energie, údržbu a provoz stadionu	200
LSK Lomnice nad Popelkou	na provoz lyžařského areálu	250
LSK Lomnice nad Popelkou	na úpravu lyžařských tratí	30
TJ Sokol Lomnice nad Popelkou	příspěvek na energie	200
Tenisový klub Lomnice nad Popelkou	příspěvek na energie	30
Orel Lomnice nad Popelkou	příspěvek na energie	20
FBC Lomnice nad Popelkou	příspěvek na nájemné	50
Klub přátel a sponzorů DDM, Lomnice n. P.	Lomnické hudební jaro	70
Klub přátel a sponzorů DDM, Lomnice n. P.	Informační centrum mládeže - provoz	40
Mikroregion Tábor	Členské příspěvky (provoz)	200

Příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím

subjekt	účel dotace	tis. Kč
Mateřská škola Lviček	příspěvek na provoz vč. odpisů	453
Mateřská škola Klubičko	příspěvek na provoz vč. odpisů	822
Mateřská škola Klubičko	účelový příspěvek na zabezpečení budovy	100
Mateřská škola Dášenka	příspěvek na provoz vč. odpisů	1361
Základní škola TGM Lomnice n. Pop.	příspěvek na provoz vč. odpisů	5483
Základní škola TGM Lomnice n. Pop.	účelové příspěvky dle návrhu rozpočtu ZŠ	380
ZŠ praktická a ZŠS Lomnice n. Pop.	příspěvek na provoz vč. odpisů	285
Základní umělecká škola	příspěvek na provoz vč. odpisů	320
Základní umělecká škola	Investiční účelový příspěvek - na nákup klavíru	260
Městské muzeum a galerie Lomnice n. P.	příspěvek na provoz vč. odpisů	1579
Kulturní a informační středisko, Lomnice n. P.	příspěvek na provoz vč. odpisů	3200
Kulturní a informační středisko, Lomnice n. P.	příspěvek na letní turistické noviny	50
DDM Sluníčko, Lomnice n. Pop.	příspěvek na provoz vč. odpisů	1013
Technické služby, Lomnice n. Pop.	příspěvek na provoz vč. odpisů	9400
Technické služby, Lomnice n. Pop.	účelové příspěvky - urnový háj, opravy komunikací	400
Nemocnice následné péče s poliklinikou	příspěvek na odpisy	173
Celkem PO		25279

Zastupitelstvo města schvaluje

4 / 15 / Z

- rozpočtový výhled města Lomnice nad Popelkou na období 2016 - 2019 v předložené podobě.

Usnesení č. 2 až 4 zajistí: Ing. Alena Bambasová, vedoucí odboru finančního a plánovacího

Zastupitelstvo města schvaluje

5 / 15 / Z

- zřízení práva stavby (dle § 1240 a násl. občanského zákoníku) na stavbu „Rekonstrukce atletického oválu – 1. etapa“ na části pozemku p.p.č. 733, ostatní plocha – sportoviště a rekreační plocha, dle nového geometrického plánu označené jako p.p.č. 733/5 a 733/4, k.ú. Lomnice nad Popelkou, pro stavebníka FC Lomnice nad Popelkou. Právo stavby bude zřízeno na dobu do 31. 12. 2025, za jednorázovou úplatu 1000 Kč.

Zastupitelstvo města schvaluje

6 / 15 / Z

- prodej části pozemků p.p.č. 1865/9 a 1956/4, druh zahrada, dle nového geometrického plánu označených jako p.p.č. 1865/12 o výměře 1460 m² a p.p.č. 1956/9 o výměře 2255 m², dále prodej stavebního pozemku p.č. 1791 se stavbou bez č.p., v k.ú. Lomnice nad Popelkou, pro účely výstavby Domova pro seniory (zejména pro osoby postižené Alzheimerovou chorobou), společnosti PPCG,SE se sídlem Semily. Smluvní kupní cena 400 Kč/m². Náklady na dělení pozemků a daň z nabytí nemovitých věcí bude hradit kupující. V případě, že kupující nezíská státní dotaci na stavbu Domova pro seniory a stavbu nezahájí nejpozději do 30. 6. 2017, má prodávající Město Lomnice nad Popelkou právo od kupní smlouvy odstoupit.

Zastupitelstvo města schvaluje

7 / 15 / Z

- přijetí daru nemovitostí dle Darovací smlouvy čj. OLP/2703/2014 od Libereckého kraje, se sídlem Liberec. Jedná se o nemovitosti:
 - a) areál – stavba čp. 816 na st.p.č. 2054/1 a st.p.č. 2054/2 (LV 2427), pozemky st.p.č. 2054/1, 2326/1, p.p.č. 2896/6, 2896/7, 2896/12, 2896/16 a 2896/19,
 - b) pozemky pod vyřazenou silnicí (ul. Šlechtova a J. J. Fučíka) – p.p.č. 2223/1, 3320 a 3334/1,vše k.ú. Lomnice nad Popelkou, včetně porostů, kanalizační přípojky a stavby vyřazené silnice ev.č. III/2842 na uvedených pozemcích.

Zastupitelstvo města schvaluje

8 / 15 / Z

- prodej pozemku p.p.č. 1188/3 – ostatní plocha, komunikace, o výměře 156 m², k.ú. Rváčov, Ing. Miroslavu Brožovi, bytem Praha, z vlastnictví Města Lomnice nad Popelkou. Smluvní kupní cena 20 Kč/m².

Usnesení č.5 až 8 zajistí: Ing. Milena Rádlová, vedoucí odboru majetku a rozvoje města

Zastupitelstvo města bere na vědomí

9 / 15 / Z

- zprávu o finanční činnosti dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Tábor“ za rok 2014.

Zastupitelstvo města bere na vědomí

10 / 15 / Z

- zprávu o činnosti JSDHO Lomnice nad Popelkou za rok 2014.

Zastupitelstvo města souhlasí

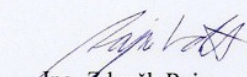
11 / 15 / Z

- s připravovanou investicí „Rekonstrukce osvětlení zimního stadionu“ v Lomnici nad Popelkou.

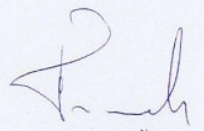
Zajistí: *Ing. Milena Rádlová, vedoucí odboru majetku a rozvoje města*

Usnesení byla přijata většinou hlasů.

V Lomnici nad Popelkou, dne 28. ledna 2015


Ing. Zdeněk Rajm
místostarosta




Mgr. Josef Šimek
starosta

Příloha D

Rozpočtový výhled města Lomnice nad Popelkou

		rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
		v tis. Kč	v tis. Kč	v tis. Kč	v tis. Kč
	Počáteční stav peněžních prostředků k 1.1.	4 000	3 795	3 890	4 295
třída 1	daňové příjmy	66 420	68 020	69 300	70 850
třída 2	nedaňové příjmy	6 155	6 200	6 250	6 300
třída 3	kapitálové příjmy	550	150	100	100
třída 4	přijaté dotace (na výkon státní správy)	4 050	4 040	4 030	4 010
	dotace ostatní	1 550	1 550	2 400	2 850
	Celkem příjmy	82 725	83 755	85 970	88 405
třída 5	běžné (provozní) výdaje	38 356	38 927	39 751	40 210
	neinvestiční příspěvek na úroky ČJ	321	292	264	239
	úroky na splátku úvěru ČJ	1 036	846	660	473
	finanční vztahy k příspěvkovým organizacím	24 100	24 300	24 500	24 500
třída 6	kapitálové (investiční) výdaje	9 000	9 500	11 000	11 000
	Celkem výdaje	72 813	73 865	76 175	76 422
	<i>Příjmy z financování (čerpání úvěrů)</i>				
	úvěry krátkodobé 8113				
	úvěry dlouhodobé 8123				
	Příjmy z financování celkem	0	0	0	0
	<i>Výdaje z financování (splátky úvěrů)</i>				
	splátka jistiny krátkodobých úvěrů 8114				
	splátka jistiny dlouhodobých úvěrů 8124	6 117	6 000	5 500	5 000
	Výdaje z financování celkem	6 117	6 000	5 500	5 000
	Konečný stav peněžních prostředků k 31.12.	3 795	3 890	4 295	6 983

Zadluženost města (načerpané úvěry):

Financování akce Čistá Jizera (ČS, a.s.)

Úvěr na financování akce Čistá Jizera (50 mil. Kč)
Načerpan v červnu 2011, poslední splátka 12/2021,
roční splátka 5 mil. Kč.

Úvěr na financování úprav na letním stadionu

* fotbalové hřiště s umělým povrchem - v roce
2013 byl z úvěru poskytnut FC Lomnice inv. příspěvek 3,78 mil. Kč
* in-line dráha - v případě získání dotace se předpokládá
čerpání nového úvěru ve výši 3 mil. Kč (rok 2015)

Schválilo Zastupitelstvo města Lomnice nad Popelkou dne 28. ledna 2015
usnesením č. 4/15/Z

Příloha E

Algoritmy SIMU (údaje v tis. Kč)

Číslo sloupce	Ukazatel	Zdroj údajů			Poznámka
1	Počet obyvatel obce	ČSÚ			
2	Příjem celkem (po konsolidaci)	Finanční výkaz FIN 2-12 M		RS - Třída 1+2+3+4 (po konsolidaci)	Konsolidace provedena dle vyhlášky Ministerstva financí č. 449/2009 Sb. RS - rozpočtová skladba
3	Úroky	Finanční výkaz FIN 2-12 M		RS - položka 5141	
4	Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků	Finanční výkaz FIN 2-12 M		RS - položky 8112, 8122, 8212, 8222, 8114, 8124, 8214, 8224	
5	Dluhová služba celkem	Součet sloupců 3 a 4			
6	Ukazatel Dluhové služby (v %)	Podíl sloupce 5 a 2			
7	Aktiva celkem	Účetní výkaz - Rozvaha, sloupec "BĚŽNÉ OBDOBÍ - BRUTTO"	Aktiva	Součet výkazů za vlastní obec a jí zřízené PO	PO - příspěvková organizace
8	Cizí zdroje	Účetní výkaz - Rozvaha, sloupec "BĚŽNÉ OBDOBÍ"	D.	Součet výkazů za vlastní obec a jí zřízené PO	
9	Stav na bankovních účtech celkem	Účetní výkaz - Rozvaha, sloupec "BĚŽNÉ OBDOBÍ - BRUTTO"	SÚ 068, 231, 236, 241, 244 (u obcí) + SÚ 068, 241, 243, 244 (u PO)	Součet výkazů za vlastní obec a jí zřízené PO	SÚ - syntetický účet
10	Úvěry a komunální dluhopisy	Účetní výkaz - Rozvaha, sloupec "BĚŽNÉ OBDOBÍ"	SÚ 281, 282, 283, 451, 453 (u obcí) + SÚ 281, 451 (u PO)	Součet výkazů za vlastní obec a jí zřízené PO	
11	PNFV a ostatní dluhy	Účetní výkaz - Rozvaha, sloupec "BĚŽNÉ OBDOBÍ"	SÚ 289, 322, 326, 362, 452, 456, 457 (u obcí) + SÚ 289, 326, 452 (u PO)	Součet výkazů za vlastní obec a jí zřízené PO	PNFV - přijatá návratná finanční výpomoc
12	Zadluženost celkem	Součet sloupců 10 a 11			
13	Podíl cizích zdrojů k	Podíl sloupce 8 a 7			

	celkovým aktivům (v %)				
14	Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (v %)	Podíl sloupce 12 a 8			
15	8-leté saldo	Finanční výkaz FIN 2-12 M	ř. 4440 (část IV. výkazu)	součet výsledků od počátku roku za posledních 8 let	
16	Oběžná aktiva	Účetní výkaz - Rozvaha, sloupec "BĚŽNÉ OBDOBÍ - NETTO"	B.	Součet výkazů za vlastní obec a jí zřízené PO	
17	Krátkodobé závazky	Účetní výkaz - Rozvaha, sloupec "BĚŽNÉ OBDOBÍ"	D. III.	Součet výkazů za vlastní obec a jí zřízené PO	
18	Celková likvidita	Podíl sloupce 16 a 17			