

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Bakalářská práce

Rozpočet obce

Monika Vítková

© 2022 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Monika Vítková

Veřejná správa a regionální rozvoj – k.s. Hradec Králové

Název práce

Rozpočet obce

Název anglicky

Municipality budget

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je na základě rozboru platné právní úpravy s následně analýzy rozpočtu obce Libčany, provést vyhodnocení rozpočtových příjmů, rozpočtových výdajů a financování a jejich porovnání za období 2016 – 2020. Dílčím cílem práce je analýza přijatých transferů obcí Libčany a poskytnutých transferů z rozpočtu obce Libčany v členění na investiční a neinvestiční za dané období. Na základě zjištěných skutečností popř. navrhnout obci změny v rozpočtové skladbě obce.

Metodika

Bakalářská práce bude rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou.

V teoretické části bude vysvětlen rozpočtový proces obcí dle platných právních předpisů, včetně sestavování rozpočtu, schválení a následné zveřejnění. Dále zde bude vysvětleno členění příjmů na příjmy daňové, příjmy nedaňové, příjmy kapitálové a přijaté transfery, dále členění výdajů na výdaje běžné a výdaje kapitálové a také vysvětlen pojem financování.

V praktické části bude představena obec Libčany, orgány obce a zřízená příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola, Libčany. Bude provedena analýza rozpočtů za období 2016-2020 a jejich porovnání. Dále analýza přijatých a poskytnutých transferů za dané období.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

obec, rozpočet, rozpočtový proces, příjmy, výdaje, financování, transfery

Doporučené zdroje informací

NEJEZCHLEB, Z. – SCHNEIDEROVÁ, I. Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací. Acha obec účtuje s.r.o., 2020, ISBN 978-80-907757-0-1

SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-967-0.

SCHNEIDEROVÁ, I. – TOCAUER, M. *Rozpočtová skladba 2020*. Acha obec účtuje s.r.o., 2019, ISBN 978-80-905420-9-9

TOCAUER, M. – SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočet a rozpočtový proces*. Acha obec účtuje s.r.o., 2019, ISBN 978-80-905420-8-2

VÍTKOVÁ, P. *Rozpočtové hospodaření územních samosprávných celků. Praktická příručka*. Econom Press, 2016, ISBN 978-80-905065-8-9

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územního rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

JUDr. Ing. Antonín Krejčí, MBA

Garantující pracoviště

Katedra práva

Elektronicky schváleno dne 21. 9. 2021

JUDr. Jana Borská, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 19. 10. 2021

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 14. 03. 2022

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 14.3.2022

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala JUDr. Ing. Antonínu Krejčímu, MBA za ochotný přístup při vedení bakalářské práce a za jeho cenné rady. Také bych velice ráda poděkovala mému manželovi a rodině za jejich velkou podporu po dobu mého studia.

Rozpočet obce

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá rozpočtovou problematikou obcí, konkrétně je zaměřena na obec Libčany nacházející se v Královéhradeckém kraji.

Práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. V části teoretické je specifikována obec jako nižší územní samosprávný celek, působnosti obcí a orgány obce. Následně je vysvětlen rozpočtový proces obcí ve všech jeho fázích na základě právních předpisů s použitím odborné literatury a pojmy související s danou problematikou a dále také finanční analýza. V části praktické je představena obec Libčany a její rozpočty za sledovaná období 2016-2020 získané z finančních výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu. Následně je provedena analýza příjmů a výdajů dle stanovených finančních ukazatelů za použití elementární metody. Nejprve je aplikována horizontální analýza (analýza trendů), která sleduje vývoj dat v čase, a poté vertikální analýza (procentní rozbor), jež zjišťuje strukturu ukazatelů určitého celku. Dále je provedena analýza přijatých a poskytnutých transferů v daném období. Práce je doplněna tabulkami a grafy pro přehlednější znázornění celé situace.

Následně je metodou syntézy provedeno vyhodnocení finančního hospodaření obce Libčany ve sledovaném období 2016-2020, s navržením změn.

Klíčová slova: obec, rozpočet, rozpočtový proces, příjmy, výdaje, financování, transfery

Municipality budget

Abstract

The bachelor's thesis deals with the budgetary issues of municipalities, specifically focusing on the municipality of Libčany located in the Hradec Králové region.

The work is divided into two parts - theoretical and practical. The theoretical part specifies the municipality as a lower territorial self-governing unit, the powers of municipalities and municipal authorities. Subsequently, the budget process of municipalities in all its phases is explained on the basis of legal regulations using professional literature and concepts related to the issue, as well as financial analysis. In the practical part, the municipality of Libčany and its budgets for the monitored periods 2016-2020 obtained from the financial statements to evaluate the implementation of the budget. Subsequently, an analysis of revenues and expenditures is performed according to the set financial indicators using the elementary method. First, a horizontal analysis (trend analysis) is applied, which monitors the development of data over time, and then a vertical analysis (percentage analysis), which determines the structure of indicators of a certain unit. Furthermore, an analysis of received and provided transfers in the given period is performed. The work is supplemented by tables and graphs for a clearer illustration of the whole situation.

Subsequently, the method of synthesis is used to evaluate the financial management of the municipality Libčany in the period 2016-2020, with proposals for changes.

Keywords: municipality, budget, budgetary process, revenues, expenses, financing, transfers

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce	12
2.2 Metodika práce.....	12
3 Teoretická část práce	14
3.1 Obec	14
3.1.1 Samostatná a přenesená působnost obcí	14
3.1.2 Orgány obce.....	15
3.2 Rozpočet.....	18
3.2.1 Rozpočtový proces.....	20
3.2.2 Rozpočtová skladba	24
3.2.3 Rozpočtová opatření	26
3.2.4 Střednědobý výhled rozpočtu	28
3.2.5 Rozpočtové provizorium.....	28
3.3 Členění rozpočtu	29
3.3.1 Rozpočtové příjmy	29
3.3.2 Rozpočtové výdaje.....	32
3.3.3 Financování.....	33
3.4 Závěrečný účet obce.....	34
3.5 Finanční analýza.....	35
4 Vlastní práce.....	37
4.1 Rozpočet obce Libčany v roce 2016	38
4.2 Rozpočet obce Libčany v roce 2017	39
4.3 Rozpočet obce Libčany v roce 2018	40
4.4 Rozpočet obce Libčany v roce 2019	41
4.5 Rozpočet obce Libčany v roce 2020	42
4.6 Analýza celkových příjmů za sledované období 2016-2020	43
4.6.1 Horizontální analýza	44
4.6.2 Vertikální analýza	45
4.7 Analýza celkových výdajů za sledované období 2016-2020	47
4.7.1 Horizontální analýza	48
4.7.2 Vertikální analýza	49
4.8 Přijaté transfery	50
4.9 Poskytnuté transfery	53
5 Zhodnocení a doporučení.....	56

6 Závěr.....	58
7 Seznam použitých zdrojů	59
8 Přílohy	60

Seznam grafů

Graf 1 - Rozpočtové příjmy obce Libčany v letech 2016-2020	43
Graf 2 – Rozpočtové výdaje obce Libčany v letech 2016-2020	47
Graf 3 – Neinvestiční příspěvky poskytnuté ZŠ a MŠ Libčany	53

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Kroky rozpočtového procesu.....	23
Tabulka 2 - Prostředky na žáka, které obce získávají v RUD	30
Tabulka 3 – Příjmy obce v roce 2016 (uvedeno v Kč)	38
Tabulka 4 – Výdaje obce v roce 2016 (uvedeno v Kč)	38
Tabulka 5 – Příjmy obce v roce 2017 (uvedeno v Kč)	39
Tabulka 6 – Výdaje obce v roce 2017 (uvedeno v Kč)	39
Tabulka 7 – Příjmy obce v roce 2018 (uvedeno v Kč)	40
Tabulka 8 – Výdaje obce v roce 2018 (uvedeno v Kč)	40
Tabulka 9 – Příjmy obce v roce 2019 (uvedeno v Kč)	41
Tabulka 10 – Výdaje obce v roce 2019 (uvedeno v Kč)	41
Tabulka 11 – Příjmy obce v roce 2020 (uvedeno v Kč)	42
Tabulka 12 – Výdaje obce v roce 2020 (uvedeno v Kč)	42
Tabulka 13 – Horizontální analýza příjmů v letech 2016-2020	44
Tabulka 14 – Vertikální analýza příjmů v letech 2016-2020	46
Tabulka 15 – Horizontální analýza výdajů v letech 2016-2020	49
Tabulka 16 – Vertikální analýza výdajů v letech 2016-2020	50
Tabulka 17 – Přijaté transfery v letech 2016-2020	52
Tabulka 18 – Poskytnuté transfery v letech 2016-2020	55

Seznam použitých zkratk

ČR – Česká republika

SR – Státní rozpočet

EU – Evropská unie

ORJ – Organizační jednotka

ORG – Organizační znak

ÚZ – Účelový znak

MMR – Ministerstvo pro místní rozvoj

IROP – Integrovaný regionální operační program

SFŽP – Státní fond životního prostředí

RUD – Rozpočtové určení daní

ÚSC – Územní samosprávný celek

POV – Program obnovy venkova

ZŠ – Základní škola

MŠ – Mateřská škola

MRG – Mikroregion

FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad

1 Úvod

Veřejná správa se na základě decentralizace člení v České republice na státní správu a samosprávu. Státní správu vykonávají ústřední orgány státní správy. Samosprávu vykonávají územní samosprávné celky, a to jsou buď kraje nebo obce. Územní samosprávné celky vykonávají nejen samosprávu, ale mohou také státní správu a to, pokud je na ně přenesena pravomoc vykonávat tyto činnosti.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, definuje obec jako základní územní samosprávné společenství občanů. Obec tvoří územní celek, který je vymezen jeho hranicí. Má vlastní majetek a hospodaří na základě vlastního rozpočtu. A konkrétně rozpočet obce je hlavním tématem této bakalářské práce.

V teoretické části práce jsou vysvětleny jednotlivé kroky celého rozpočtového procesu obce, včetně návrhu rozpočtu, schválení a zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Teoretická část dále vysvětluje pojmy úzce související s rozpočtem. Jedná se především o rozpočtovou skladbu, rozpočtová opatření a v neposlední řadě také rozpočtové provizorium. Neboť ne všechny obce schvalují rozpočet na kalendářní rok ještě před koncem předchozího roku. V takovém případě potom musí dodržet pravidla rozpočtového provizoria, a to až do doby schválení rozpočtu na daný kalendářní rok.

Následně je v praktické části práce krátce představena obec Libčany, která se nachází v Královéhradeckém kraji. A právě na rozpočtu této obce je provedena finanční analýza jednotlivých ukazatelů rozpočtu a jejich porovnání za období 2016-2020. Dále je provedena analýza přijatých a poskytnutých transferů v daném období.

Dle zjištěných skutečností je v závěru práce zhodnoceno finanční hospodaření obce Libčany ve sledovaném období 2016-2020, včetně doporučení.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je na základě rozboru platné právní úpravy a následné analýzy rozpočtu obce Libčany, provést vyhodnocení rozpočtových příjmů, rozpočtových výdajů a financování a jejich porovnání za období 2016-2020.

Dílčím cílem práce je analýza přijatých transferů obcí Libčany a poskytnutých transferů z rozpočtu obce Libčany v členění na investiční a neinvestiční za dané období. Na základě zjištěných skutečností, popř. navrhnout obci změny v rozpočtové skladbě obce.

2.2 Metodika práce

Bakalářská práce bude rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. V teoretické části práce bude vysvětlen rozpočtový proces obcí s využitím rešerší odborné literatury a platných právních předpisů, včetně sestavování rozpočtu, schválení a následné zveřejnění, jeho členění na příjmy, výdaje a financování. Dále zde bude vysvětlena rozpočtová skladba, její funkce a základní rozdělení, a také střednědobý výhled rozpočtu a problematika rozpočtového provizoria.

V praktické části práce bude krátce představena obec Libčany, její orgány a zřízená příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola, Libčany. Bude provedena finanční analýza jednotlivých rozpočtů za sledované období 2016-2020 a jejich porovnání. Finanční analýza bude provedena metodou elementární analýzy. A to konkrétně metodou stavových (absolutních) ukazatelů z finančních výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu obce Libčany. Metodou horizontální analýzy neboli analýzy trendů budou hodnoceny ukazatelé v časové řadě, tj. v období 2016-2020. Metodou vertikální analýzy neboli procentním rozborem budou hodnoceny ukazatelé konkrétního časového období. Hodnoty jednotlivých ukazatelů získaných z finančních výkazů obce Libčany budou zaokrouhleny při výpočtech na celé koruny.

Následně budou tato data vzájemně porovnána. Dále bude provedena analýza přijatých a poskytnutých transferů za dané období též metodou elementární analýzy.

Finanční ukazatelé vybrané analýzy rozpočtu obce Libčany:

- **Celkové příjmy**
- Příjmy daňové
- Příjmy nedaňové
- Příjmy kapitálové
- Transfery

- **Celkové výdaje**
- Výdaje běžné
- Výdaje kapitálové

Závěrem práce bude použita metoda syntézy k vyhodnocení zjištěných skutečností o finančním hospodaření obce Libčany, případně navržení změn v rozpočtové skladbě z důvodu lepšího finančního hospodaření.

3 Teoretická část práce

3.1 Obec

Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů, tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce¹. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem².

3.1.1 Samostatná a přenesená působnost obcí

V rámci své činnosti obec vykonává samostatnou působnost a přenesenou působnost. Rozsah těchto působností stanoví zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“).

Samostatnou působnost obec vykonává jako samospráva, např. uzavírání pracovních smluv se zaměstnanci, vydávání obecně závazných vyhlášek, nakládání s obecním majetkem, zřizování právnických osob jako svých příspěvkových organizací. Státní orgány a orgány krajů mohou do samostatné působnosti zasahovat, jen vyžaduje-li to ochrana zákona, a jen způsobem, který zákon stanoví. Rozsah samostatné působnosti může být omezen jen zákonem³.

Výkon státní správy, který je na obce přenesen, vykonávají obce v rámci přenesené působnosti. Někdy se také uvádí, že je výkon státní správy na obce delegován. Jedná se např. o vydávání nařízení obce, rozhodnutí o zrušení trvalého pobytu, vydávání matričních a cestovních dokladů.

Obce se dle rozsahu přenesené působnosti, kterou vykonávají rozdělují do 3 skupin:

- Obec základního typu (základní rozsah přenesené působnosti), též uváděno jako obec 1.stupně (celkem v ČR 6.258 obcí)
- Obec s pověřeným obecním úřadem, též uváděno jako obec 2.stupně (celkem v ČR 388 obcí)

¹ § 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

² § 2 odst. 1-2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

³ § 7 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- Obecní úřad obce s rozšířenou působností, též uváděno jako obec 3.stupně (celkem v ČR 205 obcí)

Obce, jejichž orgány vykonávají přenesenou působnost ve stejném správním obvodu obce s rozšířenou působností, mohou uzavřít veřejnoprávní smlouvu, podle níž budou orgány jedné obce vykonávat přenesenou působnost nebo část přenesené působnosti pro orgány jiné obce (jiných obcí), která je (které jsou) účastníkem veřejnoprávní smlouvy. Předmětem veřejnoprávní smlouvy nemůže být přenesená působnost, která je na základě zákona svěřena orgánům jen některých obcí. K uzavření veřejnoprávní smlouvy je třeba souhlasu krajského úřadu⁴.

Veřejnoprávní smlouva musí obsahovat

- označení účastníků smlouvy,
- dobu trvání smlouvy,
- určení rozsahu přenesené působnosti, kterou budou orgány obce vykonávat pro orgány jiné obce
- způsob úhrady nákladů spojených s výkonem přenesené působnosti⁵

3.1.2 Orgány obce

Mezi základní orgány obce patří zastupitelstvo obce, rada obce, starosta, obecní úřad a dále výbory a komise.

Zastupitelstvo obce se skládá z členů zastupitelstva a jejich počet se odvíjí podle velikosti obce a podle počtu obyvatel k 1.lednu v roce, ve kterém se konají volby do obecního zastupitelstva

- | | |
|---------------------------------------|--|
| • obce do 500 obyvatel | 5 až 15 členů zastupitelstva |
| • obce nad 500 do 3 000 obyvatel | 7 až 15 členů zastupitelstva |
| • obce nad 3 000 do 10 000 obyvatel | 11 až 25 členů zastupitelstva |
| • obce nad 10 000 do 50 000 obyvatel | 15 až 35 členů zastupitelstva |
| • obce nad 50 000 do 150 000 obyvatel | 25 až 45 členů zastupitelstva |
| • obce nad 150 000 obyvatel | 35 až 55 členů zastupitelstva ⁶ |

⁴ § 63 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

⁵ § 63 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

⁶ § 68 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zastupitelstvo obce rozhoduje o věcech, které se týkají samostatné působnosti obce. Jedná se o schvalování programu rozvoje obce, schvalování rozpočtu obce, závěrečného účtu a účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni, dále zastupitelstvo obce zřizuje a ruší příspěvkové organizace, vydává obecně závazné vyhlášky, rozhoduje o vyhlášení místního referenda, zřizuje a ruší výbory, volí z řad svých členů starostu a místostarostu (případně i více místostarostů), stanoví počet členů rady obce, stanoví výši odměny neuvolněným členům zastupitelstva⁷.

K platnému usnesení zastupitelstva obce je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce⁸.

Zastupitelstvo obce se schází dle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce svolává a řídí starosta obce⁹.

Obecní úřad zveřejní pozvánku na zasedání zastupitelstva obce, která obsahuje datum, čas a místo konání zasedání a také program. Tato informace je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu a také v elektronické podobě alespoň 7 dní před konáním zasedání zastupitelstva obce, dle ust. § 93 odst. 1 zákona o obcích.

O průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis, který je nutno pořádit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí¹⁰.

Rada obce je výkonným orgánem obce v oblasti samostatné působnosti a ze své činnosti odpovídá zastupitelstvu obce. V oblasti přenesené působnosti přísluší radě obce rozhodovat, pokud tak stanoví zákon. Rada obce se nevolí v obcích, kde má zastupitelstvo obce méně než 15 členů. V obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta. Radu obce tvoří starosta, místostarosta a další členové rady volení z řad členů zastupitelstva obce. Počet členů rady je lichý a činí nejméně 5 a nejvýše 11 členů¹¹.

⁷ § 84 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

⁸ § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

⁹ § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹⁰ § 95 odst. 1-2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹¹ § 99 odst. 1-4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Starosta zastupuje obec navenek. Starosta je volen zastupitelstvem obce z řad jeho členů. Musí být občanem České republiky. Ze své funkce je odpovědný zastupitelstvu obce¹².

Starosta odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok (§ 42 zákona o obcích), uzavírá a ukončuje pracovní poměry se zaměstnanci obce, odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce. Zabezpečuje výkon přenesené působnosti v obcích, kde není tajemník obecního úřadu. Rozhoduje o záležitostech spadajících do samostatné působnosti obce, které mu svěří rada obce¹³.

Starostu zastupuje po dobu nepřítomnosti místostarosta obce. Zastupitelstvo obce může zvolit i více místostarostů a svěřit jim některé úkoly¹⁴.

Obecní úřad tvoří starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu (pokud je tato funkce zřízena), a zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu. V čele obecního úřadu stojí starosta.

Obecní úřad plní v samostatné působnosti úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce, pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti, rozhoduje v případech stanovených tímto nebo zvláštním zákonem, vykonává přenesenou působnost podle § 61 odst. 1 písm. a) s výjimkou věcí, které patří do působnosti jiného orgánu obce¹⁵.

Zastupitelstvo obce může zřídit jako své iniciativní a kontrolní orgány **výbory**. Svá stanoviska a návrhy předkládají výbory zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce zřizuje vždy finanční a kontrolní výbor. Předsedou výboru je vždy člen zastupitelstva obce, to neplatí, jde-li o předsedu osadního výboru (§ 120 zákona o obcích)¹⁶.

Finanční a kontrolní výbory jsou nejméně tříčlenné. Jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu. Finanční výbor provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, pokud je zřízena, kontroluje

¹² § 103 odst. 1-2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹³ § 103 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹⁴ § 104 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹⁵ § 109 odst. 1-3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹⁶ § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti a plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce¹⁷.

Rada obce může zřídit jako své iniciativní a poradní orgány **komise**. Svá stanoviska a náměty předkládají komise radě obce. Komise je též výkonným orgánem, jestliže jí byl svěřen výkon přenesené působnosti podle § 103 odst. 4 písm. c) zákona o obcích¹⁸.

3.2 Rozpočet

Rozpočet obce je jakýmsi finančním plánem, podle kterého se řídí financování veškerých činností obce. Rozpočet se vždy sestavuje na každý kalendářní rok samostatně. Při jeho zpracování je nutné vycházet ze střednědobého výhledu rozpočtu. Rozpočet by měl být zpracován jako vyrovnaný, tzn. Příjmy se rovnají výdajům. Může dojít k situaci, kdy je rozpočet schválen jako přebytkový, a to v případě, že se příjmy daného roku využijí až v následujících letech, např. ke splácení úvěrů nebo pokud se v následujících letech plánuje velká investiční akce a obec si na ni potřebuje naspořit. Na druhou stranu může být rozpočet schválen i jako schodkový, ale pouze pokud existuje nějaký zdroj financování, ze kterého bude možné tento schodek uhradit, např. nevyužití finanční prostředky z minulých let nebo úvěr či finanční výpomocí, dle ust. § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“).

Sestavování a schvalování rozpočtu v raných fázích svého vývoje sloužilo především ke kontrole nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění zákonodárné odpovědnosti, tj. povinnosti panovníka nebo vlády zodpovídat se parlamentu. Poté, co zákonodárci získali právo uvalovat, měnit a schvalovat daně, začali věnovat pozornost i kontrole veřejných výdajů. Vznikl systém každoročního předpokládání rozpočtu, byly vytvořeny instituce, které shromažďují finanční prostředky a zajišťují, aby byly vynakládány v souladu s principy pravidelnosti a hospodárnosti (Premchand, 1983)¹⁹.

¹⁷ § 119 odst. 1-3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹⁸ § 123 odst. 1-2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

¹⁹ SEMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*, 2015, str. 28

Strukturu a obsah rozpočtu si určuje obec sama. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů požaduje, aby se jednotlivé operace členily podle závazné rozpočtové skladby, ale podle podrobné rozpočtové skladby (§14 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) musí být členěn až rozpis rozpočtu. Zákon neupravuje míru podrobnosti rozpočtu. Schválený rozpočet však musí obsahovat závazné ukazatele, kterými se povinně řídí výkonné orgány obce, zřízené a založené právnické osoby a další příjemci dotací a příspěvků²⁰.

Závazný ukazatel je rozpočtovaná částka, která se musí v rámci rozpočtu dodržet. Závazný ukazatel je stanoven buď jako minimální hodnota nebo maximální hodnota, která má být vynaložena v rámci daného roku např. na opravu komunikací, V některých případech se závazný ukazatel v rozpočtu uvádí přesné finanční částky. Jde především o finanční vztahy vůči zřízeným příspěvkovým organizacím. Dále rozpočet obsahuje rámcové ukazatele. Jedná se o finanční částky, které nejsou stanoveny v maximální ani přesné výši. Na rozdíl od závazných ukazatelů lze tyto částky překročit²¹.

Z hlediska politické odpovědnosti a vztahu předkladatel rozpočtu – zastupitelstvo veřejnost je důležitý schválený rozpočet. Z hlediska administrativní odpovědnosti jsou pak podstatné povinně sestavované výkazy. Vedle rozpočtu připravují obce měsíčně i výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), který je sestaven podle podrobné rozpočtové skladby v členění druhovém a odvětvovém. Průběžná kontrola plnění rozpočtu se tak týká mnohem podrobněji členěných operací, než je ve schváleném rozpočtu²².

Dominantní funkcí obecního rozpočtu je funkce kontrolní, kdy klíčovým prvkem je soulad mezi rozpočtem, který schválilo zastupitelstvo, a skutečným plněním a čerpáním rozpočtu. Tím je zajištěno, že disponibilní prostředky jsou vynaloženy pouze na schválený účel, a současně, že se schválenými prostředky je nakládáno tak, aby byl stanovený účel splněn, např. prostředky na platy vystačí na celý rok a nejsou vyčerpány již za půl roku. Skutečnost, že nelze utratit žádné peníze bez schválení, omezuje problém principála

²⁰ SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*, 2015, str. 31

²¹ TOCAUER, M.—SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočet a rozpočtový proces*, 2019, str. 33

²² SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*, 2015, str. 32

a agenta. Principál (zastupitelstvo a omezeně i veřejnost) hlídá, aby agent (starosta, rada nebo úřad) vynakládal prostředky stanoveným způsobem. Díky podrobné položkové struktuře se prostředky vyčleněné na investice neutratí za odměny a za prostředky vyčleněné na platy úředníků si starosta nekoupí služební auto. Jedná se však především o kontrolu shody, a nikoliv kontrolu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Takovýto rozpočet se sice snadno sestavuje a kontroluje, jeho využití pro plánování, a především řízení je poměrně omezené. Příliš rigidně stanovený rozpočet podporující kontrolu totiž vedoucím pracovníkům při každodenním rozhodování a řízení svazuje ruce²³.

Rozpis rozpočtu se provádí podle podrobné rozpočtové skladby. Rozpis se pořizuje na základě požadavku § 14 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a je podkladem pro sestavení výkazu FIN 2-12 M.

Výkaz FIN 2-12 M je finančním výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu. Struktura výkazu je stanovena vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Výkaz Fin 2-12 M slouží především k přehledu a hodnocení hospodaření územních rozpočtů, využívá se pro statistiku, sledování prostředků Evropské unie aj. Obce výkaz sestavují desetkrát ročně a prostřednictvím krajů předávají na Ministerstvo financí.

Ačkoliv se rozpočet i rozpis rozpočtu člení podle rozpočtové skladby, jedná se o dva různé dokumenty, mezi kterými je třeba důsledně rozlišovat. V případě rozpočtu (dokument schválený zastupitelstvem) není stanovena míra podrobnosti použití rozpočtové skladby. Naproti tomu rozpis rozpočtu se provádí podle podrobné rozpočtové skladby²⁴.

3.2.1 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces je souhrn všech činností, které na sebe navazují při hospodaření územně samosprávného celku. Skládá se z několika fází. Zákonem o rozpočtových pravidlech není přesně definováno, jakou mají mít jednotlivé fáze podobu a délku.

²³ SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*, 2015, s. 29

²⁴ TOCAUER, M. – SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočet a rozpočtový proces*, 2019, s. 101

Rozpočtový proces tvoří čtyři základní fáze: sestavování rozpočtu, projednávání a schvalování rozpočtu, hospodaření podle rozpočtu a následná kontrola, během kterých vzniká řada rozpočtových dokumentů²⁵.

První fází rozpočtového procesu je příprava návrhu rozpočtu. Při sestavování návrhu rozpočtu se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu obce, který musí být pravidelně aktualizován, protože přináší do rozpočtového procesu velice důležitě informace. Rozpočet se v obcích připravuje již od podzimu, aby byl řádně a včas předložen ke schválení zastupitelstvu obce, tj. do 31.12. předchozího období, na který se rozpočet schvaluje. Před projednáváním návrhu rozpočtu na zasedání zastupitelstva obce musí být řádně zveřejněn po dobu minimálně 15 dnů před jeho konáním zákonem stanoveným způsobem.

Návrh rozpočtu sestavuje správce rozpočtu, a to buď sám, nebo na základě podkladů od správců dílčích rozpočtů. Kdo je správcem rozpočtu, záleží na organizační struktuře obce. Pokud má obec finanční (ekonomický, hospodářský nebo podobný) odbor, je většinou správcem rozpočtu vedoucí tohoto odboru, v menších obcích může být správcem rozpočtu starosta nebo některý zastupitel. Správcem dílčího rozpočtu je vedoucí odboru nebo oddělení obecního úřadu, organizační složky nebo ředitel příspěvkové organizace²⁶.

Druhou fází rozpočtového procesu je projednávání návrhu rozpočtu a jeho schvalování. Návrh rozpočtu obce je projednáván na zasedání zastupitelstva obce veřejně. Mohou se k němu vyjadřovat i občané. Členové zastupitelstva obce jsou s návrhem rozpočtu seznámeni již předem. Po schválení návrhu rozpočtu je nutno schválený rozpočet zveřejnit zákonem stanoveným způsobem.

Třetí fází rozpočtového procesu je hospodaření v průběhu roku podle schváleného rozpočtu, který je dle potřeby upravován rozpočtovými opatřeními a jedná se potom o upravený rozpočet.

²⁵ SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*. 2015, s. 37

²⁶ SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*, 2015, s. 53

Čtvrtou fází rozpočtového procesu je následná kontrola hospodaření. V poslední fázi rozpočtového cyklu musí obec provést celou řadu legislativou vymezených kroků, které je třeba stihnout ve stanovených termínech:

- Sestavit účetní závěrku,
- Předat účetní závěrku do Centrálního systému účetních informací státu (25.února),
- Sestavit závěrečný účet,
- Nechat si zpracovat přezkum hospodaření nebo audit,
- Zveřejnit návrh závěrečného účtu (patnáct dnů před projednáváním v zastupitelstvu obce),
- Projednat a schválit závěrečný účet a účetní závěrku v zastupitelstvu obce (30.června),
- Zpracovat protokol o schválení účetní závěrky obce a předat informace o schválení účetní závěrky do Centrálního systému účetních informací státu (31.července)²⁷

²⁷ SEDMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*, 2015, s. 142

V níže uvedené tabulce jsou zachyceny důležité kroky rozpočtového procesu.

Tabulka 1 - Kroky rozpočtového procesu

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

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

** zákon č 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)²⁸

²⁸ SEMMIHRADSKÁ, L. *Rozpočtový proces obcí*, 2015, s. 38

3.2.2 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba je třídění příjmů a výdajů, podle kterého se sleduje plnění rozpočtu. Každý skutečný pohyb peněz, ať už příjem nebo výdaj, se třídí podle rozpočtové skladby do paragrafů (odvětvové třídění) a položek (druhové třídění). Názvy paragrafů a položek jsou závazné a řídí se vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Hlediska třídění pro ÚSC:

- Položka – „druhové třídění“ určuje druh peněžního toku (např. položka 5169 Nákup ostatních služeb, položka 5139 Ostatní materiál). Jedná se o čtyřmístný znak, kterým se třídí všechny příjmy, výdaje a financování

Základní rozdělení:

1. Třída 1, 2, 3 a 4 je určena pro příjmy
2. Třída 5 a 6 pro výdaje
3. Třída 8 pro financování

Správné zatřídění do položky s ohledem na vyhlášky o rozpočtové skladbě je ze stran kontrolních orgánů nejčastěji prověřovanou záležitostí.

- Paragraf – „odvětvové třídění“ určuje účel peněžního toku (např. 3111 Mateřské školy, 6171 Činnost místní správy – např. obecních úřadů). Jedná se o čtyřmístný znak. Paragrafem se netřídí:

1. Příjmy, které druhově byly zařazeny do položek třídy 1, položky třídy 4 s výjimkou položek 413x, 4251, 4140 – ke kterým se dává paragraf 6330
2. Položky splátek půjček 24xx
3. Položky třídy 8 Financování

Volba paragrafu záleží zejména na záměru účetní jednotky, ale znění vyhlášky je zde potřeba zohlednit.

- Nástroj a zdroj – obce třídí nástrojem – 3místný znak a zdrojem (prostorovým původem – 1místný znak, 5 = pro zahraničí, 1 = tuzemsko) jen příjmy a výdaje ze zdrojů spolufinancovaných ze zahraničí včetně programů EU. „Zdroj 1“ se používá i k vlastním zdrojům, které je příjemce ve vztahu k projektu povinen vynaložit. Nástroj je uveden v číselnících na stránkách Ministerstva financí.
- Záznamová jednotka – speciální doplňující třídění 3místné pro vzájemné převody mezi územními rozpočty pro jejich konsolidaci. Týká se transferů v příjmech i ve výdajích, vzájemných půjček a jejich splátek v případech, že dochází k převodům mezi územími (dříve okresy a kraji).

- Účelový znak – používá se jen pro příjmy a do jejich výše výdaje pocházející z ústředních rozpočtů
- Vnitřní členění, např. ORJ, ORG – používá se pro vnitřní potřeby obce²⁹.

Při sestavování rozpočtu jako finančního plánu není nutná podrobná znalost rozpočtové skladby. Rozpočet je určen k finančnímu řízení. Jedná se ve své podstatě o manažerský dokument určený vedoucím pracovníkům k řízení organizace, popř. svěřené části. Při sestavování rozpočtu jako nástroje řízení je mnohem důležitější na nic podstatného nezapomenout než v podrobnosti řešit, jaký bude např. za 10 měsíců u výdaje použit paragraf. Rozpočet by měl být především reálný, úplný, srozumitelný, přehledný a měl by vyhovovat svému účelu. Rozpočet je nástroj, prostřednictvím kterého se řídí finanční hospodaření organizace.

Na práci s rozpočtovou skladbou je třeba obecně nahlížet z různých úhlů pohledu:

- Rozpočtová skladba při sestavování rozpočtu – v tomto okamžiku je vytvářen rozpočet, tj. finanční plán a nástroj řízení. Je třeba určit, v jaké struktuře mají být schváleny závazné ukazatele, jinými slovy, prostřednictvím jakých čísel bude řízeno finanční hospodaření. Pro účely sestavení rozpočtu není nutné znát podrobnou rozpočtovou skladbu. V této fázi by rozpočtová skladba měla být aplikována způsobem, který „vychází z logiky věci“. Nastaveným závazným ukazatelům musejí skutečně rozumět hlavně příkazci operací, na obcích starostové. Pokud není dostatečně vhodné (srozumitelné) např. odvětvové třídění (paragrafy), lze využít dalšího třídění podle § 3 a vyhlášky o rozpočtové skladbě (ORG, ORJ), prostřednictvím kterého lze nastavit závazné ukazatele podle potřeb.
- Rozpočtová skladba při rozpisu rozpočtu – rozpočet se rozepisuje podle podrobné rozpočtové skladby, která je v okamžiku, kdy se rozpis provádí, často pouze odhadována, protože ještě neproběhlo skutečné plnění. Tato fáze ale nesouvisí s finančním řízením organizace.
- Rozpočtová skladba v okamžiku plnění (skutečného pohybu peněz) – v tomto okamžiku je operace zatříděna podle podrobné rozpočtové skladby všemi jednotkami třídění požadovanými vyhláškou o rozpočtové skladbě³⁰.

²⁹ dostupné z <http://www.obecuctuje.cz>

³⁰ TOCAUER, M. – SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočet a rozpočtový proces*, 2019, s. 25-26

3.2.3 Rozpočtová opatření

Změny rozpočtu se provádějí prostřednictvím rozpočtových opatření. Při jejich přípravě je nutné vycházet z principu dvoustrannosti. Rozpočtové opatření musí kromě navýšení výdajů obsahovat i zdroje jejich krytí. Těmi mohou být:

- příjmy běžného (aktuálního roku),
- vlastní prostředky z minulých let (dosud v rozpočtu nezapojené),
- návratné zdroje (úvěr, návratná finanční výpomoc aj.),
- snížení jiných výdajů.

Do rozpočtu nelze zapojit výdaj, pokud nejsou určeny zdroje jeho krytí. Dvoustrannost rozpočtového opatření spočívá na jedné straně v zapojení nových výdajů a na druhé straně v určení jejich rozpočtového krytí³¹.

Z pohledu praxe je nejvhodnější, aby rozpočtové změny po projednání v orgánech obce, tj. zastupitelstvo, rada nebo starosta, připravoval vždy jeden útvar, odbor či oddělení, který pak po projednání a schválení vyhotoví rozpočtová opatření.

Rozpočtová opatření je nutné číslovat a evidovat v časové posloupnosti. V praxi to opět znamená, že na základě všech schválených rozpočtových změn příslušný útvar, odbor či oddělení vyhotoví příslušná rozpočtová opatření a ty eviduje. Je vhodné rozpočtová opatření číslovat, přičemž strukturu číslování jednotlivých rozpočtových opatření si volí každá obec sama.

Rozpočtová opatření by mělo obsahovat základní informace:

- koho se změna týká (např. útvaru, odboru či oddělení příspěvkové organizace, jiné obce atd.)
- kdy byla změna schválena a kým (např. uvést číslo usnesení, uvést, kdo změnu schválil a kdy)
- částku, která byla projednána a zda došlo ke snížení nebo zvýšení rozpočtu
- zda se jedná o neinvestiční či investiční prostředky
- důvod, proč byla rozpočtová změna předložena ke schválení, např. účelová dotace z ministerstva kultury na obnovu kulturní památky
- zda schválená částka podléhá finančnímu vypořádání a v jakém termínu

³¹ TOCAUER, M. – SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočet a rozpočtový proces*, 2019, s. 136-137

- případně další údaje, jako účelový znak, údaje týkající se vyúčtování atd.³².

Rozpočtové změny realizované v souladu s § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů schvaluje v souladu se zákonem o obcích zastupitelstvo obce. Ale vzhledem k tomu, že se zastupitelstvo schází obvykle jedenkrát za 3 měsíce, vzniká časový problém při schvalování rozpočtových změn.

Proto je možné v souladu se zákonem o obcích přenést pravomoc pro schvalování rozpočtových změn na radu. Musí však v usnesení zastupitelstva zaznít jednoznačné zmocnění pro radu. Zmocnění může být neomezené či jakkoliv omezené, např. pouze pro zapojení účelových dotací ze státního rozpočtu a rozpočtu kraje do rozpočtu obcí nebo pro přesuny v rámci rozpočtu obce v určité maximální výši v jednotlivých případech apod. V obcích, kde se nevolí rada, je možné tyto pravomoce přenést na starostu.

Zmocnění zastupitelstva v rámci provádění rozpočtových opatření musí být jednoznačně definováno, např. provádění rozpočtových změn

- do částky 50 000,- Kč v jednotlivých případech
- v rámci rozpočtu obce, které neovlivní celkovou výši příjmů, výdajů ani financování
- kdy dojde k zapojení účelových dotací ze státního rozpočtu státních fondů a Národního fondu do rozpočtu obce
- kdy dojde k zapojení dotací rozpočtu jiných územních rozpočtů
- kdy dojde k zapojení zůstatku na bankovním účtu k 31.12. určeného k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem či jiným územním rozpočtem
- kdy dojde k zapojení zůstatku na zvláštním bankovním účtu k 31.12. určeného na financování projektu „.....“
- a další³³

³² VÍTKOVÁ, P. *Rozpočtové hospodaření územních samosprávných celků*, 2016, s. 55-56

³³ VÍTKOVÁ, P. *Rozpočtové hospodaření územních samosprávných celků.*, 2016, s. 53-54

3.2.4 Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má povinnost sestavovat střednědobý výhled rozpočtu na období 2 až 5 let. A to vždy od následujícího roku, na který je schvalován rozpočet. Pro střednědobý výhled rozpočtu není předepsáno, jak má přesně vypadat. Většinou zachycuje souhrnné částky příjmů a výdajů, pohledávek a závazků. Dále by zde měly být zachyceny splátky dlouhodobých úvěrů a investiční akce, a to buď probíhající a zasahující do více let anebo ty, které se chystají v nejbližších letech a které výrazně zasáhnou do rozpočtu obce. Ze střednědobého výhledu rozpočtu se vychází při sestavování rozpočtu obce, a proto je nutné, aby v něm byly pravidelně zachycovány změny, týkající se investičních akcí, pořízení majetku, plánované opravy (např. místních komunikací, údržba majetku) a také splátky dlouhodobého úvěru.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu musí být zveřejněn na úřední desce zákonem stanoveným způsobem před jeho projednáním na zasedání zastupitelstva obce. Občané se mohou na zasedání zastupitelstva obce ke střednědobému výhledu rozpočtu vyjadřovat. Schválený střednědobý výhled rozpočtu musí být zveřejněn do 30 dnů ode dne schválení na úřední desce až do doby, než je schválen následující střednědobý výhled rozpočtu.

3.2.5 Rozpočtové provizorium

Pokud zastupitelstvo obce neschválí před koncem roku rozpočet na následující kalendářní rok, bude se hospodaření obce od 1. ledna řídit rozpočtovým provizoriem.

Pravidla rozpočtového provizoria schvaluje zastupitelstvo obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákonem o obcích a nemusí být zveřejněna na úřední desce obce. V rozpočtovém provizoriu musí být jasně definována pravidla, podle kterých bude obec po dobu rozpočtového provizoria hospodařit. Tato pravidla rozpočtového provizoria musí jasně zaznít v usnesení zastupitelstva, aby v průběhu rozpočtového hospodaření nedošlo k žádným pochybnostem, a především pak ke správnímu deliktu.

Jak přesně mají být pravidla rozpočtového provizoria nadefinována, zákon neuvádí. Jejich stanovení je tedy plně v kompetenci každé jednotlivé obce.

Pravidla rozpočtového provizoria není nezbytně nutné zpracovávat v rozsahu rozpočtové skladby. Úplně stačí, aby v rámci usnesení zastupitelstva zazněl konkrétní rozsah možných výdajů, které bude možné v rámci rozpočtového provizoria hradit.

Je nutné zdůraznit, že pokud v průběhu rozpočtového provizoria vyvstane výdaj, se kterým se v rámci rozpočtového provizoria nepočítalo, nelze bez změny pravidel rozpočtového provizoria tento výdaj hradit. Tzn. že může jedině zastupitelstvo obce svým usnesením rozšířit již schválená pravidla rozpočtového provizoria³⁴.

3.3 Členění rozpočtu

Rozpočet se dělí na tři základní části – příjmy, výdaje a financování.

3.3.1 Rozpočtové příjmy

Rozpočtové příjmy tvoří čtyři skupiny příjmů

- příjmy daňové
- příjmy nedaňové
- příjmy kapitálové
- transfery

Daňové příjmy tvoří u obcí největší podíl v příjmech. Tyto příjmy nejsou účelově vázány. Správu nad těmito daněmi vykonává finanční úřad. Na základě rozpočtového určení daní jsou daňové výnosy přerozdělovány a plynou do rozpočtu obcí buď v plné výši, jedná se o daně svěřené. Do této skupiny daní patří daň z nemovitých věcí placená na územní obce, kde se nemovitost nachází, a daň z příjmu právnických osob placená obcí. Druhou skupinou daní jsou daně sdílené. Tyto daně jsou přerozdělovány obcím na základě koeficientu. Znamená to, že obec dostane do svého rozpočtu stanovenou procentuální část z celorepublikového výnosu daní. Zde jsou důležitá kritéria, podle kterých je stanoven koeficient dané obce (např. výměra katastrálního území obce, počet obyvatel, počet žáků navštěvujících základní školu, pokud je obec jejím zřizovatelem).

Do této skupiny daní patří daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob, daň z přidané hodnoty.

³⁴ VÍTKOVÁ, P. *Rozpočtové hospodaření územních samosprávných celků.*, 2016, str. 16-17

Dále mezi daňové příjmy také patří správní poplatky, které obec vybírá při výkonu přenesené působnosti (poplatky za ověřování, vydávání rozhodnutí) a také místní poplatky, které jsou vybírány na základě obecně závazných vyhlášek obce. Řadí se sem především poplatek za komunální odpad a poplatek ze psů.

Na základě novely zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, došlo od 1.ledna 2013 ke změně poskytování příspěvku na žáka. Obec, která je zřizovatelem školy, získává finanční prostředky v rámci daňových výnosů, konkrétně ve sdílených daních. Pro výši příspěvku na daný kalendářní rok je rozhodující počet žáků navštěvujících základní školu.

Tabulka 2 - Prostředky na žáka, které obce získávají v RUD

ROK	FINANČNÍ PROSTŘEDKY NA ŽÁKA
Rok 2013	7,78 tis. Kč
Rok 2014	8,02 tis. Kč
Rok 2015	8,246 tis. Kč
Rok 2016	8,806 tis. Kč
Rok 2017	9,506 tis. Kč
Rok 2018	13,706 tis. Kč
Rok 2019	14,462 tis. Kč
Rok 2020	13,636 tis. Kč

Zdroj: dostupné z <http://www.mfcr.cz>, vlastní zpracování

Nedaňové příjmy jsou příjmy z činnosti obce, poskytování služeb a výrobků, dále prodeje zboží, které obec nakoupí za účelem dalšího prodeje. Jedná se například o situaci, kdy obec nakoupí popelnice a následně je prodává občanům.

Dále se mezi nedaňové příjmy řadí příjmy z pronájmu majetku, a to buď z pozemků, ostatních nemovitých věcí, jako jsou pronájmy bytů, nebytových prostor nebo také movitých věcí. Také se mezi nedaňové příjmy zařazují i příjmy z pronájmu hrobových míst, a to v případě, že je obec provozovatelem veřejného pohřebiště.

Další položkou těchto příjmů jsou přijaté úroky z bankovních účtů, příjmy z podílů a dividend, příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku, což jsou například příjmy z prodeje nepotřebného materiálu, druhotných surovin nebo demoličního materiálu.

Mezi **kapitálové příjmy** patří příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (pozemků, ostatních nemovitých věcí a jejich částí, příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku). Dále se sem řadí přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku a příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku (akcií a majetkových podílů).

Přijaté transfery jsou poslední skupinou příjmů a dělí se na transfery neinvestiční a na transfery investiční. Podle poskytovatele transferu (neboli subjektu, který transfer poskytuje) se přijaté transfery dělí na transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně, transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně a transfery ze zahraničí. Transfery se zahrnují do rozpočtu obce až po rozhodnutí či uzavření smlouvy, většinou formou rozpočtového opatření.

Pokud obec přijme finanční prostředky od obce nebo dobrovolného svazku obcí z jiného okresu, případně jiného kraje, musí být v účetnictví použita záznamová jednotka. U přijatých transferů z jiného okresu se použije **záznamová jednotka 024** a u přijatých transferů z jiného kraje se použije **záznamová jednotka 028**.

Přijaté transfery, které jsou částečně poskytovány ze SR a částečně z EU, musí být v účetnictví odděleny nástrojem a zdrojem a samozřejmě také ÚZ. U takovýchto projektů spolufinancovaných z EU tvoří část prostředků SR 15 % a část prostředků EU 85 %.

Mezi **přijaté neinvestiční transfery** od veřejných rozpočtů ústřední úrovně patří transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, které jsou obcím vždy poskytovány pod účelovým znakem. Jedná se především o výdaje související s volbami do Parlamentu ČR, krajských zastupitelstev, do zastupitelstev územních samosprávných celků, řadí se sem i příjmy dle kompenzačního zákona. Obce musí tyto prostředky v příjmové části i v související výdajové části účtovat pod ÚZ, ale do výkazu FIN 2-12 M se tyto položky dostávají pouze v příjmech, ve výdajích nikoliv. Číselník ÚZ je k dispozici na internetových stránkách Ministerstva financí ČR.

Dále do této skupiny patří transfery v rámci souhrnného dotačního vztahu na výkon přenesené působnosti, které jsou obcím zasílány měsíčně ve výši jedné dvanáctiny dle schváleného rozpočtu.

Mezi přijaté neinvestiční transfery se dále řadí transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně, což mohou být různé dotace (příspěvky) od obcí, krajů či dobrovolných svazků obcí. Přijaté transfery mohou být i ze zahraničí.

Mezi **přijaté investiční transfery** patří transfery na pořízení dlouhodobého majetku (investiční akce) a člení se na transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně poskytované státními fondy (např. SFŽP ČR) a orgány státní správy (např. MMR), dále transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně poskytované obcemi, kraji i dobrovolnými svazky obcí a také transfery přijaté ze zahraničí. Investiční transfery mohou být poskytnuty příjemci dotace před realizací investiční akce, v tomto případě se jedná o předfinancování projektu nebo až po zařazení majetku do užívání neboli „ex post“. V druhém případě musí obec celou investiční akci předfinancovat z vlastních zdrojů.

3.3.2 Rozpočtové výdaje

Rozpočtové výdaje tvoří dvě skupiny výdajů

- výdaje běžné
- výdaje kapitálové

Mezi **běžné výdaje** patří provozní výdaje, výdaje na opravy a udržování, dále nákupy materiálu, úhrady za energie, platy zaměstnanců, vč. zákonných odvodů, nákupy drobného majetku a také neinvestiční poskytnuté transfery a dary jiným subjektům, např. spolkům působícím v obci.

Pokud je obec zřizovatelem příspěvkové organizace, např. školského zařízení, patří do této skupiny výdajů také neinvestiční příspěvky na provoz, které musí obec své škole poskytovat. Tyto výdaje patří mezi závazné ukazatele rozpočtu a zřízená příspěvková organizace musí být seznámena s výší příspěvku a způsobem poskytování.

Kapitálové výdaje tvoří výdaje na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, jako jsou ocenitelná práva, programové vybavení v ocenění nad 60 tis. Kč., dále výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, patří sem nákupy budov a staveb, dále samostatných movitých věcí.

Samostatné movité věci jsou ty, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci převyšuje částku 40 tis. Kč. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro další činnost³⁵.

Mezi kapitálové výdaje patří i nákupy pozemků a akcií. Dále se sem řadí investiční transfery, buď neziskovým organizacím, spolkům, obcím i příspěvkovým organizacím.

3.3.3 Financování

Mezi **financování** patří pohyby bankovních účtů (připsání peněžních prostředků na tyto účty a odepsání peněžních prostředků z nich), peněžních fondů, na které se rozpočtová skladba vztahuje, mající povahu přijetí peněžních prostředků za účelem úhrady schodku obdržených z půjček a jiných zdrojů, do kterých mají být vráceny (včetně obdržených za prodej vlastních dluhopisů), utržených za prodej akcií nebo jiných součástí majetku pořízených z dočasně volných prostředků peněžního fondu s úmyslem později je se ziskem prodat a inkasovaných jakožto splátky peněžních prostředků půjčených jiným subjektům za účelem jejich zhodnocení a povahu vydání peněžních prostředků za účelem jejich zhodnocení převedených jiným subjektům jakožto půjčky nebo jiné peněžní prostředky určené k vrácení nebo jakožto cena za koupi akcií nebo jiných součástí majetku pořizovaných z dočasně volných prostředků peněžního fondu s úmyslem později je se ziskem prodat a vydávaných jakožto splátky vypůjčených peněžních prostředků.

Přijetí peněžních prostředků se na tyto položky zapisuje plusem a vydání mínusem s výjimkou zápisu převodů, které mají povahu oprav převodů již provedených, jako jsou například převody mezi vlastními účty³⁶.

³⁵ NEJEZCHLEB, Z. – SCHNEIDEROVÁ, I., *Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací*, 2020, s. 43-44

³⁶ SCHNEIDEROVÁ, I. – TOCAUER, M., *Rozpočtová skladba 2020*, 2019, s. 211

3.4 Závěrečný účet obce

Veškeré údaje ročního hospodaření obce se zpracovávají po skončení daného roku do závěrečného účtu. Závěrečný účet se předkládá ke schválení zastupitelstvu obce a musí být schválen nejpozději do 30.6. následujícího roku. Nejprve obec zveřejní návrh závěrečného účtu obce na úřední desce a též na internetových stránkách, včetně zprávy o výsledku hospodaření po dobu minimálně 15 dnů před zasedáním zastupitelstva obce.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

- Souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
- Souhlasu s výhradami, na základě nichž, přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu³⁷.

Obec zveřejní schválený závěrečný účet společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce nejpozději do 30 dnů ode dne jeho schválení. Takto musí být závěrečný účet zveřejněn až do schválení závěrečného účtu za další kalendářní rok.

Závěrečný účet obsahuje:

- Plnění rozpočtu příjmů
- Plnění rozpočtu výdajů
- Financování (zapojení vlastních zdrojů a cizích zdrojů)
- Stavby a obraty na bankovních účtech
- Peněžní fondy
- Majetek
- Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce
- Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- Ostatní doplňující údaje

³⁷ § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

3.5 Finanční analýza

Finanční analýza představuje systematický rozbor získaných dat, která jsou obsažena především v účetních výkazech³⁸

Každá použitá metoda musí mít vždy zpětnou vazbu na cíl, který má splnit, ale zároveň by měla fungovat sebekontrola toho, zda skutečně použitá metoda nejlépe odpovídá vytyčenému cíli. Obecně platí: čím lepší metody, tím spolehlivější závěry, tím nižší riziko chybného rozhodnutí a tím vyšší naděje na úspěch.

Základem různých metod finanční analýzy jsou finanční ukazatele. Ukazatele přímo převzaté z účetních výkazů jsou vyjádřeny v peněžních jednotkách, ale aritmetickými operacemi můžeme získat výsledek i v jiných jednotkách, např. v jednotkách času, v procentech. Existuje celá řada ukazatelů, které v rámci finanční analýzy fungují, a existuje také celá řada kritérií pro jejich členění. Volba typu ukazatele je dána účelem (tedy jde především o nasměrování k cílové skupině, tedy k tomu, komu mají výsledky sloužit) a cílem finanční analýzy (ten je zpravidla dán podnikatelským záměrem a okolnostmi, za jakých je záměr zpracován). Finanční analýza využívá v zásadě dvě skupiny metod, a to metody elementární a metody vyšší³⁹.

Metody elementární

Finanční analýza pracuje s ukazateli, kterými jsou položky účetních výkazů a údaje z dalších zdrojů, nebo čísla, která jsou z nich odvozená.

Standardním členěním ukazatelů je členění na ukazatele **absolutní, rozdílové a poměrové**. Absolutní ukazatele vycházejí přímo z posuzování hodnot jednotlivých položek základních účetních výkazů. Rozdílové ukazatele se vypočítávají jako rozdíl určité položky aktiv s určitou položkou pasiv. Poměrové ukazatele tvoří nejpočetnější a zároveň také nejvyužívanější skupinu ukazatelů a jsou definovány jako podíl dvou složek, nejčastěji ze základních účetních výkazů. Hodnota ukazatele pak vyjadřuje velikost ukazatele v čitateli na jednotku ukazatele ve jmenovateli⁴⁰.

³⁸ RŮČKOVÁ, P., *Finanční analýza*, 2021, s. 9

³⁹ RŮČKOVÁ, P., *Finanční analýza*, 2021, s. 45-46

⁴⁰ RŮČKOVÁ, P., *Finanční analýza*, 2021, s. 46-47

Elementární metody lze členit do několika skupin:

1. **Analýza stavových (absolutních) ukazatelů** zahrnuje především horizontální a vertikální analýzu. Horizontální analýza (analýza trendů) se zabývá časovými změnami absolutních ukazatelů. Vertikální analýza (procentní rozbor) se zabývá vnitřní strukturou absolutních ukazatelů.
2. **Analýza rozdílových a tokových ukazatelů** se zabývá analýzou těch základních účetních výkazů, které v sobě primárně nesou tokové položky. Jde tedy zejména o výkaz zisku a ztráty a výkaz cash flow. Analýza fondů finančních prostředků patří k metodám s využitím rozdílových ukazatelů. Je zaměřena na čistý pracovní kapitál. Záměrem analýzy cash flow je vyjádřit a poměřit vnitřní finanční sílu podniku.
3. **Přímá analýza intenzivních ukazatelů** (poměrová analýza) patří k nejpoužívanějším metodám finanční analýzy a do této kategorie patří ukazatele rentability, aktivity, zadluženosti, likvidity, kapitálového trhu a cash flow.
4. **Analýza soustav ukazatelů** představuje metody, které využívají výše uvedené rozborové postupy a vzájemně je kombinují⁴¹.

⁴¹ RŮČKOVÁ, P, *Finanční analýza*, 2021, s. 48-50

4 Vlastní práce

Obec Libčany se nachází v Královéhradeckém kraji, asi 10 km západně od krajského města Hradce Králové. V současné době má necelých tisíc obyvatel a je tvořena obcí Libčany a místní částí Želí.

Rozhodnutím Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byl dne 22.dubna 2002 obci Libčany udělen obecní znak, kde je na modrostříbrném štítě vyobrazen kohout. Obci byl i téhož dne udělen obecní prapor.

Obec Libčany má v současné době 9 členů zastupitelstva. Rada obce zde není zřízena, tudíž pravomoc rady vykonává starosta obce. Ze zákona je zřízen finanční a kontrolní výbor, dalšími výbory jsou výbor pro kulturní záležitosti a osadní výbor pro místní část Želí. Všechny výbory jsou tříčlenné.

V obci se nachází hned několik větších firem, např. Zemědělské družstvo Libčany, Bonsai centrum s. r. o., FERAL-TK, spol. s r. o., SIMO-CZ s.r.o., Rykov Libčany s.r.o., Smart wood Czech, s. r. o.

Obec je zřizovatelem Základní školy a mateřské školy, Libčany. Organizaci tvoří základní škola, mateřská škola, školní jídelna a družina. V současné době zaměstnává celkem 59 zaměstnanců. Školu navštěvuje 286 žáků místních i žáků ze spádových obcí. Mateřskou školu v současné době navštěvuje 67 dětí. V budově základní školy je pro čtenáře otevřena každý pátek odpoledne místní knihovna.

V obci je zajištěna lékařská péče praktickým i zubním lékařem. Dále je v obci zřízena pobočka České pošty. Obec Libčany je členem dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Urbanická brázda a Místní akční skupiny Hradecký venkov.

4.1 Rozpočet obce Libčany v roce 2016

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn zákonem stanoveným způsobem na úřední desce dne 27.11.2015. Nebyly k němu vzneseny žádné připomínky ani námítky. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na svém zasedání dne 16.12.2015 usnesením č. 5/9/2015 v členění na paragrafy, a to jako rozpočet schodkový. Schodek rozpočtu ve výši 5.086.200,00 Kč byl kryt přebytkem hospodaření minulých období.

V níže uvedených tabulkách jsou zpracovány ukazatelé rozpočtu z finančního výkazu obce FIN 2-12 M.

Tabulka 3 – Příjmy obce v roce 2016 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Daňové příjmy</i>	9 832 000,00	12 115 330,00	12 094 568,85
<i>Nedaňové příjmy</i>	1 035 000,00	1 141 289,00	1 062 516,59
<i>Kapitálové příjmy</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Přijaté transfery</i>	259 800,00	1 119 611,00	1 119 611,00
PŘÍJMY CELKEM	11 126 800,00	14 376 230,00	14 276 696,44

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Tabulka 4 – Výdaje obce v roce 2016 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Běžné výdaje</i>	12 253 000,00	13 210 073,00	10 019 226,03
<i>Kapitálové výdaje</i>	3 960 000,00	4 590 000,00	2 119 302,21
VÝDAJE CELKEM	16 213 000,00	17 800 073,00	12 138 528,24

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Přestože byl pro daný rok 2016 schválen rozpočet obce Libčany jako schodkový, hospodaření skončilo k 31.12.2016 přebytkem finančních prostředků, a to ve výši 2.138.168,20 Kč. Tato částka je v účetnictví zachycena na položce 8115 Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Ke konci tohoto účetního období měla obec Libčany celkem na bankovních účtech ušetřenu částku 15.780.724,16 Kč. Schválený rozpočet byl v průběhu roku upravován dvanácti rozpočtovými opatřeními.

Závěrečný účet obce Libčany byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2017, kdy byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.

4.2 Rozpočet obce Libčany v roce 2017

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn zákonem stanoveným způsobem na úřední desce dne 25.11.2016. Nebyly k němu vzneseny žádné připomínky ani námítky. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na svém zasedání dne 13.12.2016 usnesením č. 5/16/2016 v členění na paragrafy, a opět jako rozpočet schodkový. Schodek rozpočtu ve výši 2.377.300,00 Kč byl kryt přebytkem hospodaření minulých období.

V níže uvedených tabulkách jsou zpracovány ukazatelé rozpočtu z finančního výkazu obce FIN 2-12 M.

Tabulka 5 – Příjmy obce v roce 2017 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Daňové příjmy</i>	10 082 000,00	13 342 336,00	13 202 121,87
<i>Nedaňové příjmy</i>	971 000,00	1 148 400,00	1 098 635,23
<i>Kapitálové příjmy</i>	0,00	210 000,00	210 875,00
<i>Přijaté transfery</i>	230 700,00	999 722,60	999 722,60
PŘÍJMY CELKEM	11 283 700,00	15 700 458,60	15 511 354,70

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Tabulka 6 – Výdaje obce v roce 2017 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Běžné výdaje</i>	9 356 000,00	11 518 984,02	10 657 911,04
<i>Kapitálové výdaje</i>	4 305 000,00	5 157 574,00	1 721 413,36
VÝDAJE CELKEM	13 661 000,00	16 676 558,02	12 379 324,40

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Přestože byl pro daný rok 2017 schválen schodkový rozpočet, opět hospodaření obce Libčany skončilo v daném účetním období přebytkem finančních prostředků, a to ve výši 3.132.030,30 Kč. Tato částka je v účetnictví zachycena na položce 8115 Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Ke konci tohoto účetního období měla obec Libčany celkem na bankovních účtech ušetřenu částku 18.927.358,46 Kč a zůstatek pokladní hotovosti 13.884,00 Kč. Schválený rozpočet byl v průběhu roku upravován dvanácti rozpočtovými opatřeními.

Závěrečný účet obce Libčany byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2018, kdy byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad.

4.3 Rozpočet obce Libčany v roce 2018

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl zveřejněn zákonem stanoveným způsobem na úřední desce dne 27.11.2017. Nebyly k němu vzneseny žádné připomínky ani námítky. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na svém zasedání dne 13.12.2017 usnesením č. 6/24/2017 v členění na paragrafy, a to opět jako rozpočet schodkový. Schodek rozpočtu ve výši 7.636.800,00 Kč byl kryt přebytkem hospodaření minulých období.

V níže uvedených tabulkách jsou zpracovány ukazatelé rozpočtu z finančního výkazu obce FIN 2-12 M.

Tabulka 7 – Příjmy obce v roce 2018 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Daňové příjmy</i>	12 072 000,00	15 673 060,00	15 513 702,98
<i>Nedaňové příjmy</i>	1 057 000,00	1 108 900,00	993 715,41
<i>Kapitálové příjmy</i>	0,00	140 100,00	136 558,00
<i>Přijaté transfery</i>	270 300,00	2 103 804,69	2 103 804,69
PŘÍJMY CELKEM	13 399 300,00	19 025 864,69	18 747 781,08

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Tabulka 8 – Výdaje obce v roce 2018 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Běžné výdaje</i>	10 336 100,00	12 247 469,02	10 412 182,19
<i>Kapitálové výdaje</i>	10 700 000,00	12 517 065,00	9 321 620,57
VÝDAJE CELKEM	21 036 100,00	24 764 534,02	19 733 802,76

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Hospodaření obce Libčany skončilo v daném účetním období schodkem finančních prostředků ve výši 986.021,68 Kč. Tato částka je v účetnictví zachycena na položce 8115 Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Z důvodu schodkového plnění rozpočtu došlo ke konci tohoto účetního období ke snížení částky na bankovním účtu obce Libčany na částku 17.951.797,78 Kč a zůstatek pokladní hotovosti ve výši 12.123,00 Kč. Schválený rozpočet byl v průběhu roku upravován dvanácti rozpočtovými opatřeními.

Závěrečný účet obce Libčany byl schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2019, kdy byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.

4.4 Rozpočet obce Libčany v roce 2019

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn zákonem stanoveným způsobem na úřední desce dne 29.11.2018. Nebyly k němu vzneseny žádné připomínky ani námítky. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na svém zasedání dne 19.12.2018 usnesením č. 5/3/2018 v členění na paragrafy, a to jako rozpočet přebytkový. Přebytek rozpočtu činil 4.106.300,00 Kč.

V níže uvedených tabulkách jsou zpracovány ukazatelé rozpočtu z finančního výkazu obce FIN 2-12 M.

Tabulka 9 – Příjmy obce v roce 2019 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Daňové příjmy</i>	14 112 000,00	17 159 800,00	17 022 413,48
<i>Nedaňové příjmy</i>	1 019 000,00	1 369 199,00	1 336 764,57
<i>Kapitálové příjmy</i>	0,00	40 000,00	40 000,00
<i>Přijaté transfery</i>	195 300,00	5 493 202,93	5 493 202,93
PŘÍJMY CELKEM	15 326 300,00	24 062 201,93	23 892 380,98

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Tabulka 10 – Výdaje obce v roce 2019 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Běžné výdaje</i>	10 520 000,00	12 980 563,84	12 181 873,06
<i>Kapitálové výdaje</i>	700 000,00	6 627 600,00	6 219 488,37
VÝDAJE CELKEM	11 220 000,00	19 608 163,84	18 401 361,43

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Hospodaření obce Libčany skončilo v daném účetním období přebytkem finančních prostředků ve výši 5.491.019,55 Kč. Tato částka je v účetnictví zachycena na položce 8115 Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Ke konci tohoto účetního období měla obec Libčany celkem na bankovních účtech ušetřenu částku 23.447.969,33 Kč a zůstatek pokladni hotovosti ve výši 22.571,00 Kč. Schválený rozpočet byl v průběhu roku upravován patnácti rozpočtovými opatřeními.

Závěrečný účet obce Libčany byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2020, kdy byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce, a to opět bez výhrad.

4.5 Rozpočet obce Libčany v roce 2020

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn zákonem stanoveným způsobem na úřední desce dne 21.11.2019. Nebyly k němu vzneseny žádné připomínky ani námítky. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na svém zasedání dne 11.12.2019 usnesením č. 5/10/2019 v členění na paragrafy, a to jako rozpočet schodkový. Schodek rozpočtu ve výši 4.716.200,00 Kč byl kryt přebytkem hospodaření minulých období.

V níže uvedených tabulkách jsou zpracovány ukazatelé rozpočtu z finančního výkazu obce FIN 2-12 M.

Tabulka 11 – Příjmy obce v roce 2020 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Daňové příjmy</i>	15 027 000,00	16 777 030,00	16 353 724,61
<i>Nedaňové příjmy</i>	1 565 000,00	1 717 000,00	1 450 814,59
<i>Kapitálové příjmy</i>	0,00	20 000,00	20 000,00
<i>Přijaté transfery</i>	242 800,00	2 734 354,00	2 734 354,00
PŘÍJMY CELKEM	16 834 800,00	21 248 384,00	20 558 893,20

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Tabulka 12 – Výdaje obce v roce 2020 (uvedeno v Kč)

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Skutečnost</i>
<i>Běžné výdaje</i>	14 471 000,00	13 490 541,42	12 675 627,08
<i>Kapitálové výdaje</i>	7 080 000,00	11 609 000,00	10 265 018,87
VÝDAJE CELKEM	21 551 000,00	25 099 541,42	22 940 645,95

Zdroj: Finanční výkaz obce, vlastní zpracování

Hospodaření obce Libčany skončilo v daném účetním období schodkem finančních prostředků ve výši 2.381.752,75 Kč. Tato částka je v účetnictví zachycena na položce 8115 Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Ke konci tohoto účetního období se částka na bankovních účtech snížila na 21.057.245,58 Kč a zůstatek pokladní hotovosti ve výši 32.142,00 Kč. Schválený rozpočet byl v průběhu roku upravován deseti rozpočtovými opatřeními.

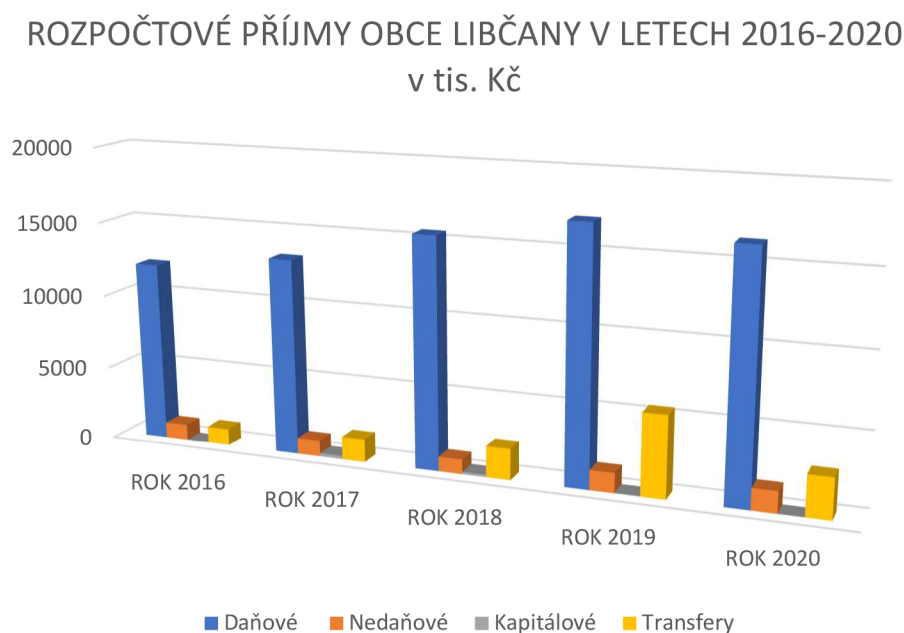
Závěrečný účet obce Libčany byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, kdy byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.

4.6 Analýza celkových příjmů za sledované období 2016-2020

Ve sledovaném období dosáhla obec celkových příjmů dle skutečného plnění rozpočtu ve výši 92.987.107 Kč, z čehož největší podíl 79,78 % na příjmech tvořily příjmy daňové, a to v celkové výši 74.186.532 Kč. Přestože obec získala ve sledovaném období transfery v celkové výši 12.450.696 Kč, dosáhly tyto příjmy pouze 13,39 % z celkového objemu. Dále příjmy nedaňové dosáhly za sledované období 5.942.446 Kč, což v celkovém souhrnu činí pouhých 6,39 %. Nejnižší skupinou příjmů za sledované období jsou příjmy kapitálové, které dosáhly celkové výši 407.433 Kč. V celkovém objemu příjmů však dosáhly pouhých 0,44 % z celkového objemu.

Tyto skutečnosti jsou též zachyceny v níže uvedeném grafu, ze kterého jasně vyplývá převaha daňových příjmů nad ostatními skupinami příjmů obce Libčany, a to v každém roce sledovaného období.

Graf 1 - Rozpočtové příjmy obce Libčany v letech 2016-2020



Zdroj: Vlastní zpracování

4.6.1 Horizontální analýza

Pro analýzu rozpočtových příjmů za sledovaná období byla nejprve použita metoda horizontální analýzy neboli metoda trendů, která spočívá v porovnání vybraných ukazatelů v časové řadě. Vypočítán byl index řetězový (index změny), jehož výsledkem jsou meziroční změny (o kolik procent se daný ukazatel zvýšil, popřípadě snížil oproti roku předchozímu).

V této části bakalářské práce jsou porovnány finanční ukazatele příjmové části rozpočtu obce Libčany, a to jednak v souhrnu jako příjmy celkové, ale také dle rozdělení na jednotlivé skupiny příjmů, a to v časové řadě.

Hodnoty jednotlivých finančních ukazatelů jsou zpracovány v níže uvedené tabulce.

Tabulka 13 – Horizontální analýza příjmů v letech 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy	14 276 696	15 511 355	18 747 781	23 892 381	20 558 893
Daňové	12 094 569	13 202 122	15 513 703	17 022 413	16 353 725
Nedaňové	1 062 517	1 098 635	993 715	1 336 765	1 450 814
Kapitálové	0	210 875	136 558	40 000	20 000
Transfery	1 119 611	999 723	2 103 805	5 493 203	2 734 354
Index řetězový (%)					
Příjmy	x	8,65	20,86	27,44	-13,95
Daňové	x	9,16	17,51	9,73	-3,93
Nedaňové	x	3,40	-9,55	34,52	8,53
Kapitálové	x	x	-35,24	-70,71	-50,00
Transfery	x	-10,71	110,44	161,11	-50,22

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle vypočítaných statistických údajů lze konstatovat, že celkové příjmy obce ve sledovaném období mají rostoucí tendenci, s výjimkou roku 2020, kdy se celkové příjmy obce snížily oproti předchozímu roku 2019 o 13,95 %. Pokud se zaměříme na konkrétní skupiny příjmů, tak u příjmů daňových lze říci, že se meziročně tyto příjmy zvyšují. Výjimkou je však rok 2020, kdy došlo k meziročnímu snížení o 3,93 %, což byl důsledek pandemie COVID-19. Takto snížené daňové příjmy však výrazně nezasáhly do celkového rozpočtu obce.

Ohledně vývoje dalšího ukazatele, což jsou příjmy nedaňové, lze konstatovat, že mají také stoupající tendenci, s výjimkou roku 2018, kdy se hodnota ukazatele snížila meziročně o 9,55 %. Tato situace byla způsobena převážně neuhrazenými nájmy, jejichž splatnost byla ještě v roce 2018. Uhrazeny byly se zpožděním začátkem roku 2019, což se projevilo až v následujícím období roku 2019, kdy se meziročně ukazatel skokově zvýšil o 34,52 %. Vliv na tento jev měl nově výnos z pronájmu nákupního střediska v Libčanech, který obec odkoupila do svého vlastnictví.

Další skupinou příjmů jsou příjmy kapitálové. Tento ukazatel má ve sledovaném období klesající tendenci. Nejedná se o pravidelné příjmy obce, Kapitálové příjmy nejsou ve sledovaném období ani součástí návrhu rozpočtu. Tyto příjmy jsou vždy zapracovány do rozpočtu formou rozpočtových opatření.

Poslední skupinou příjmů jsou transfery. Transfery jsou zpravidla vázány na smlouvy o poskytnutí daru, příspěvku nebo dotace. Pokud se jedná o investiční transfer, je vždy vázán na nějakou investiční akci, podání žádosti o dotace a jejich schválení. Pravidelnými přijatými neinvestičními transfery jsou transfery ze státního rozpočtu na výkon státní správy. Odpovídají tomu také statické hodnoty daných ukazatelů. V letech 2017, 2018 a 2019 obec navíc obdržela průtokovou dotaci pro zřízenou příspěvkovou organizaci Základní školu a mateřskou školu, Libčany, což mělo samozřejmě také vliv na hodnoty daných ukazatelů.

4.6.2 Vertikální analýza

Jako další finanční analýza rozboru příjmů byla použita analýza vertikální, tj. rozbor procentní, který analyzuje vnitřní strukturu ukazatelů, tzn. kolika procentní podíl mají v celkových příjmech jednotlivé skupiny příjmů (příjmy daňové, příjmy nedaňové, příjmy kapitálové a transfery).

Tabulka 14 – Vertikální analýza příjmů v letech 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy	14 276 696	15 511 355	18 747 781	23 892 381	20 558 893
Daňové	12 094 569	13 202 122	15 513 703	17 022 413	16 353 725
Nedaňové	1 062 517	1 098 635	993 715	1 336 765	1 450 814
Kapitálové	0	210 875	136 558	40 000	20 000
Transfery	1 119 611	999 723	2 103 805	5 493 203	2 734 354
Podíl v %					
Příjmy	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Daňové	84,72	85,11	82,75	71,25	79,54
Nedaňové	7,44	7,08	5,30	5,59	7,06
Kapitálové	x	1,36	0,73	0,17	0,10
Transfery	7,84	6,45	11,22	22,99	13,30

Zdroj: Vlastní zpracování

Z údajů výše uvedené tabulky je na první pohled viditelné, že největší podíl příjmů tvoří příjmy daňové, a to v rozmezí 71,25 % - 85,12 % z celkových příjmů za dané období. Z toho lze jasně říci, že obec Libčany je závislá na těchto příjmech, které se odvíjí od výběru daní státem a jeho přerozdělováním na nižší územní samosprávné celky dle RUD. Vzhledem k tomu, že je obec zřizovatelem školy, získává v tomto objemu finančních prostředků i příspěvky na žáky navštěvující místní školu. Jak již bylo uvedeno v teoretické části bakalářské práce, jejich výše se odvíjí od počtu žáků navštěvujících základní školu v daném roce.

Druhou nejvyšší skupinu příjmů tvoří transfery. Jejich rozpětí se pohybuje v rozmezí 6,44 % - 22,99 % z celkového ročního objemu příjmů obce. Výše transferů v daném roce se odvíjí od přijetí finančního daru nebo dotace.

Třetí nejvyšší skupinou příjmů jsou příjmy nedaňové, které se pohybují v rozmezí 5,30 % - 7,44 % z celkového ročního objemu příjmů obce. Jak již bylo zmíněno, obec pronajímá obecní byty, dále nebytové prostory a pozemky, na celkovém ročním objemu představují malou část příjmů.

Nejmenší skupinou v ročních příjmech jsou příjmy kapitálové. Vzhledem k celkovému rozpočtu je jejich výše téměř zanedbatelná. Pouze v jednom roce sledovaného období přesáhly hranici 1 % objemu celkových příjmů. V roce 2016 obec neměla žádné kapitálové příjmy.

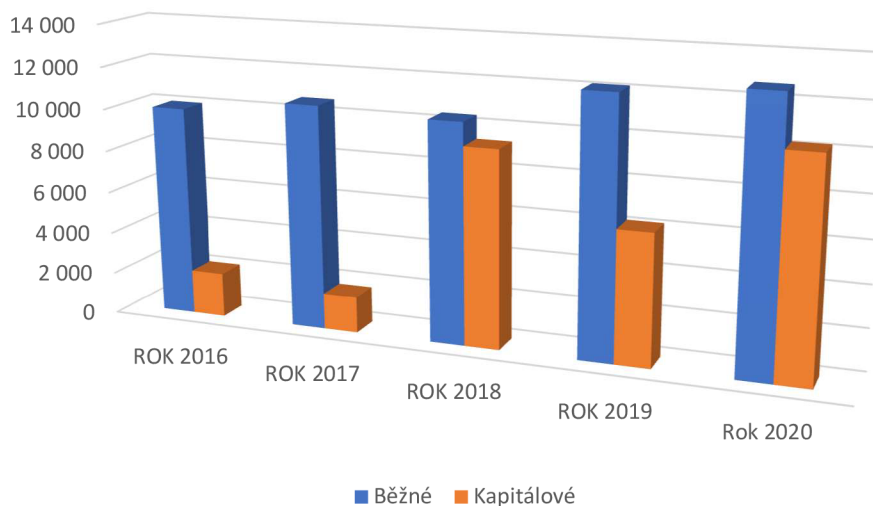
4.7 Analýza celkových výdajů za sledované období 2016-2020

Ve sledovaném období dosáhla obec celkových výdajů dle skutečného plnění rozpočtu ve výši 85.593.662 Kč. Větší podíl na výdajích, a to 65,36 % z celkového objemu výdajů obce tvořily výdaje běžné, a to ve výši 55.946.819 Kč. Kapitálové výdaje dosáhly 34,64 % z celkového objemu výdajů obce, a to ve výši 29.646.843 Kč.

Tuto situaci velice výstižně dokresluje níže uvedený graf, ve kterém jsou znázorněny výdaje v rozdělení na běžné a kapitálové. Je zde dobře vidět vyšší nárůst běžných výdajů za poslední dvě sledovaná období proti předcházejícím obdobím. Je to způsobeno především vyššími výdaji na opravy, které proběhly v obci Libčany. Mezi nejvýznamnější patřily opravy místních komunikací, rekonstrukce pamětní síně v budově obecního úřadu, výměna oken v několika obecních bytech a budově hasičské zbrojnice, opravy veřejného osvětlení. V roce 2019 se konal sjezd rodáků obce Libčany, který měl také vliv na vyšších výdajích.

Graf 2 – Rozpočtové výdaje obce Libčany v letech 2016-2020

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE OBCE LIBČANY V LETECH 2016-2020 v tis. Kč



Zdroj: Vlastní zpracování

Jak je již ze zmiňovaného grafu na první pohled patrné, v roce 2018 došlo k velkému nárůstu kapitálových výdajů. V daném roce obec vybudovala nový chodník v centru obce za téměř 2 mil. Kč. Získala na tento projekt dotaci z MMR, kterou obec obdržela na bankovní účet následující rok 2019. Dále byla provedena modernizace budovy místní základní školy

ve výši 4 mil. Kč, též částečně hrazena z dotace. V daném roce byly odkoupeny pozemky od Římskokatolické farnosti v Libčanech ve výši 390 tis. Kč a byly provedeny stavební úpravy Továrního parku v Libčanech, které byly spojeny s nákupem herních prvků. V neposlední řadě došlo k plynofikaci budovy obecního úřadu.

V roce 2019 byl největší investiční akcí nákup budovy prodejny potravin od firmy ČFS Alfa Invest, s.r.o. ve výši 4,5 mil. Kč. Zastupitelstvo obce Libčany dostalo od této firmy nabídku na odkoupení budovy. Protože chtěli zastupitelé patrový objekt nákupního střediska získat do vlastnictví obce z důvodu udržení prodejny v obci, rozhodli o jeho koupi.

V roce 2020 byly investiční výdaje nejvyšší za celé sledované období. V tomto roce došlo k vybudování dalšího nového chodníku v obci, byly provedeny stavební úpravy v MŠ z důvodu jejího rozšíření a došlo k zateplení střechy budovy „C“ místní základní školy. Tyto tři investiční akce byly kryty dotacemi. V prvních dvou případech se jednalo o dotace „ex post“ poskytnuté MMR, na třetí akci byla získána dotace z POV Královéhradeckého kraje a zde se jednalo o předfinancovaný projekt. V tomto roce byl ještě pořízen nový elektrický sporák do školní jídelny v hodnotě 90 tis. Kč a bylo vybudováno nové stavidlo na rybníku v místní části Želí.

Jak již bylo zmíněno v předchozí kapitole, průtokové dotace zřízené příspěvkové organizace v letech 2017, 2018 a 2019 ovlivnily rozpočet obce i ve výdajích daných let.

4.7.1 Horizontální analýza

Pro analýzu rozpočtových výdajů za sledovaná období byla nejprve použita metoda horizontální analýzy, tj. metoda trendů, jak již bylo uvedeno v teoretické části práce, spočívá v porovnání vybraných ukazatelů v časové řadě. Vypočítán byl index řetězový, jehož výsledkem jsou meziroční změny, které jsou uvedeny v procentech.

V níže uvedené tabulce jsou přehledně zpracovány meziroční změny řetězového indexu.

Tabulka 15 – Horizontální analýza výdajů v letech 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje	12 138 528	12 379 324	19 733 803	18 401 361	22 940 646
Běžné	10 019 226	10 657 911	10 412 182	12 181 873	12 675 627
Kapitálové	2 119 302	1 721 413	9 321 621	6 219 488	10 265 019
Index řetězový (%)					
Výdaje	x	1,98	59,41	-6,75	24,67
Běžné	x	6,37	-2,31	17,00	4,05
Kapitálové	x	-18,77	441,51	-33,28	65,05

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle vypočítaných statistických údajů je zřejmé, že se celkové výdaje obce Libčany ve sledovaném období zvyšují, někdy i velmi skokově. Což je vysvětleno tím, že v daném roce probíhalo více oprav nebo více investičních akcí oproti předchozím obdobím. Pouze v roce 2019 došlo k poklesu celkových výdajů o 6,75 % oproti předchozímu roku 2018, Ale rok 2018 vykazuje nejvyšší meziroční nárůst celkových výdajů oproti roku 2017, kdy celkové výdaje vzrostly o 7.354.479 Kč, což je v přepočtu o 59,41 % více než v roce 2017. Dle údajů je zřejmé, že k prudkému nárůstu výdajů přispěly především výdaje kapitálové, které se meziročně zvýšily o 441,51 %. Jak je již zmíněno v této práci.

4.7.2 Vertikální analýza

Jako další finanční analýza rozboru příjmů byla použita analýza vertikální neboli rozbor procentní, který analyzuje vnitřní strukturu ukazatelů, tzn. kolika procentní podíl mají v celkových výdajích jednotlivé skupiny příjmů, kterými jsou běžné výdaje a kapitálové výdaje.

Z údajů v níže uvedené tabulce vyplývá, že větší podíl na celkových výdajích mají běžné výdaje. Pohybují se v rozmezí 52,76 % - 86,09 % z celkových výdajů. Tyto výdaje tvoří především výdaje na činnost místní správy, náklady na energie, údržbu zeleně, mzdové náklady zaměstnanců, úhrady za služby a opravy, nákupy drobného majetku atd.

Kapitálové výdaje se v celkových výdajích pohybují v rozmezí 13,91 % - 47,24 %. Nejvyšší hodnoty ukazatelů jsou v letech 2018 a 2020, kdy přesáhly více než 40 % z celkového objemu výdajů. Toto bylo dáno velkými investičními akcemi daných let, které byly částečně hrazeny z dotací. Což pro obec znamenalo značnou úsporu finančních částek.

Níže uvedená tabulka přehledně zachycuje procentní podíl jednotlivých ukazatelů.

Tabulka 16 – Vertikální analýza výdajů v letech 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje	12 138 528	12 379 324	19 733 803	18 401 361	22 940 646
Běžné	10 019 226	10 657 911	10 412 182	12 181 873	12 675 627
Kapitálové	2 119 302	1 721 413	9 321 621	6 219 488	10 265 019
Podíl v %					
Výdaje	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Běžné	82,54	86,09	52,76	66,20	55,25
Kapitálové	17,46	13,91	47,24	33,80	44,75

Zdroj: Vlastní zpracování

4.8 Přijaté transfery

Jak již bylo popsáno v teoretické části bakalářské práce, přijaté transfery se rozdělují do několika skupin. Jednak na neinvestiční a investiční a dále dle poskytovatele transferu na transfery přijaté od veřejných rozpočtů ústřední úrovně, transfery přijaté od veřejných rozpočtů územní úrovně a transfery ze zahraničí.

Pokud se týká neinvestičních přijatých transferů, obec Libčany ve sledovaném období pravidelně získávala finanční prostředky od veřejných rozpočtů ústřední úrovně na výkon státní správy, dále na volby, které se v daných letech konaly, a také v letech 2016 a 2017 transfery přijaté od úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti.

Dále obec obdržela neinvestiční transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně, konkrétně od okolních obcí, jejichž děti navštěvují místní základní školu, na vybavení školní jídelny, dále příspěvky od obcí na správu hřbitova, se kterými má obec Libčany podepsanou smlouvu o hrazení těchto příspěvků. V roce 2016 a 2017 přispěl Královéhradecký kraj finančním darem obci na pořádání kulturní akce a každoročně pravidelně přispíval Mikroregion urbanická brázda, jehož členem je obec Libčany, vyjma roku 2020, kdy se z důvodu pandemické situace a vládních opatření tradiční kulturní akce nekonaly.

V daném období obec obdržela hned několik investičních transferů. V roce 2016 získala účelovou investiční dotaci z dotačního fondu Královéhradeckého kraje ve výši 600 tis. Kč na financování výdajů, které byly spojeny s realizací projektu s názvem „Libčany – komunikace na č. p. 245“. Podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na tento projekt dle smlouvy nesměl přesáhnout 40,81 %. Podmínka byla řádně splněna, neboť celkové výdaje na realizaci byly ve výši téměř 1,7 mil. Kč. Jednalo se v tomto případě o předfinancování projektu a realizace proběhla v roce 2017.

V roce 2018 získala obec investiční dotaci z Integrovaného regionálního operačního programu (IROP) poskytovanou MMR na akci s názvem „Libčany – chodník podél silnice III/32317“, jejímž strategickým cílem bylo zajištění bezpečného pohybu občanů po frekventované komunikaci v obci. Celkové náklady projektu dosáhly téměř 2 mil. Kč, výše dotace byla 1.290.284,73 Kč. Tato dotace byla poskytnuta po ukončení celého projektu neboli „ex post“ a obec musela celou akci předfinancovat z vlastních zdrojů. Vybudování nového chodníku proběhlo v roce 2018.

Také v roce 2019 získala obec Libčany dotaci z IROP, kterou poskytlo MMR na akci „Modernizace budovy základní školy v Libčanech pro výuku klíčových kompetencí“. Tato dotace byla investiční ve výši 3.471.326,93 Kč a neinvestiční ve výši 128.673,00 Kč. Realizace projektu proběhla v roce 2018 v celkové výši 4.017.863,00 Kč. Výše dotace u tohoto projektu činila 89,60 % a opět se jednalo o dotaci „ex post“.

V roce 2020 získala obec účelovou investiční dotaci opět z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na financování výdajů spojených s realizací projektu s názvem „Základní škola Libčany čp. 1 oprava střešního pláště objektu „C““ ve výši 1, 275 mil. Kč. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích tohoto projektu byl stanoven na 43,13 %. Opět bylo řádně dodrženo, neboť celkový projekt přesáhl částku 4, 35 mil. Kč.

Obec Libčany realizovala v roce 2020 další dvě velké investiční akce. A to „Rozšíření kapacity MŠ Libčany“ v ceně projektu téměř 3,9 mil. Kč a dále „Chodník podél místní komunikace v Libčanech“ v celkových nákladech 1,17 mil. Kč. Na obě tyto akce byly opět získány dotace typu „ex post“. Finanční částky v souhrnu 4,4 mil. Kč za obě akce obec obdržela v následujícím účetním období, tj. v roce 2021.

V roce 2017, 2018 a 2019 získala Základní škola a mateřská škola, Libčany neinvestiční dotace v oblasti „Rovného přístupu ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“. Jednalo se o průtokové dotace. Finanční částky byly zaslány na účet zřizovatele a ten finanční prostředky přeposlal ze svého účtu na účet školy. V těchto letech se rozpočet obce v příjmech tímto způsobem navýšil.

V níže uvedené tabulce jsou přehledně zpracovány přijaté transfery a to v rozdělení na neinvestiční a investiční ve sledovaném období 2016-2020.

Tabulka 17 – Přijaté transfery v letech 2016-2020

Přijaté transfery	2016	2017	2018	2019	2020
Neinvestiční transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně					
-ze SR na výkon státní správy	161 800,00	168 700,00	175 300,00	191 800,00	202 800,00
-ze SR na volby	42 000,00	36 934,00	105 962,00	58 000,00	94 000,00
-ze SR a EU	149 643,00	114 613,00	60 000,00	129 873,00	0,00
-kompenzační bonus	0,00	0,00	0,00	0,00	1 122 500,00
-průtoková dotace ZŠ prostředky SR a EU	0,00	634 383,60	422 922,40	1 597 771,00	0,00
Neinvestiční transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně					
-od obcí	141 168,00	10 092,00	34 336,00	29 432,00	40 054,00
-od krajů	10 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
-od mikroregionu	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
Investiční transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně					
-od MMR	0,00	0,00	1 290 284,29	3 471 326,93	0,00
Investiční transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně					
-od krajů	600 000,00	0,00	0,00	0,00	1 275 000,00
Celkem	1 119 611,00	999 722,60	2 103 804,69	5 493 202,93	2 734 354,00

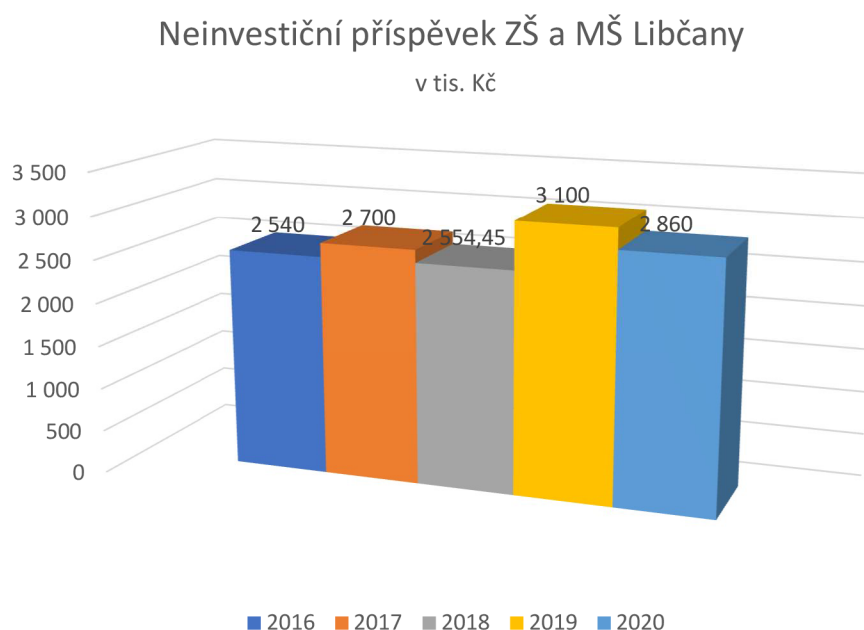
Zdroj: finanční výkaz obce, vlastní zpracování

4.9 Poskytnuté transfery

Obec Libčany poskytovala v daném období ze svého rozpočtu transfery, ve většině případů se jednalo o transfery neinvestiční. Některé tyto transfery byly poskytnuty jednorázově, jiné poskytovala pravidelně na základě žádosti nebo smlouvy. Pouze jednou byl poskytnut investiční transfer ve výši 4.017.863,00 Kč, a to zřízené příspěvkové organizaci na úhradu nákladů v rámci investiční akce „Modernizace budovy základní školy v Libčanech pro výuku klíčových kompetencí“ v roce 2018, jak již bylo popsáno v předchozí části práce.

Největší objem poskytnutých neinvestičních transferů tvořily příspěvky zřízené příspěvkové organizaci Základní škole a mateřské škole, Libčany. Ve sledovaném období se jejich výše pohybovala v rozmezí od 2.540.000,00 Kč do 3.100.074,00 Kč ročně. Tyto prostředky byly škole přeposílány na její bankovní účet každý měsíc dle přesně stanoveného rozpisu s uvedením data platby a výše finanční částky. Škola z těchto prostředků hradila veškeré provozní náklady, tj. spotřebu elektrické energie a plynu, vodné a stočné, kancelářské potřeby, úhrady za telekomunikační služby, drobné opravy budov. Danou situaci poskytnutých příspěvků dokresluje níže uvedený graf.

Graf 3 – Neinvestiční příspěvky poskytnuté ZŠ a MŠ Libčany



Zdroj: Finanční výkazy obce, vlastní zpracování

Jak již bylo zmíněno, zřízená příspěvková organizace získala v letech 2017, 2018 a 2019 neinvestiční dotace v oblasti „Rovného přístupu ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání“. Těmito průtokovými dotacemi byly ovlivněny výdaje obce z daných období.

Obec Libčany každoročně uzavírá veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s Fotbalovým oddílem SK Libčany ve výši 200.000,00 Kč. Předmětná dotace je splatná ve dvou splátkách, a to vždy po předložení kopií dokladů o použití finančních prostředků k 30.6. a 30.11. daného roku. Tato smlouva je řádně zveřejňována na internetových stránkách obce.

Obec pravidelně přispívá finančními dary také místním spolkům, aby podpořila jejich činnost, dále šipkařskému klubu, Knihovně města Hradec Králové na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Dále obec Libčany hradí členské příspěvky sdružením, ve kterých je členem. Mikroregion Urbanická brázda z těchto příspěvků spolufinancuje společné akce (např. kalendáře, cyklovýlety).

Obec Libčany má uzavřenou smlouvu se Statutárním městem Hradec Králové ohledně projednávání přestupků. Tyto služby jsou obci fakturovány vždy dle skutečně projednaných přestupků.

V roce 2018 obec poskytla finanční dar Římskokatolické farnosti Libčany na opravu kostela Nanebevzetí Panny Marie.

Pro lepší přehlednost jsou poskytnuté transfery ve sledovaném období 2016-2020 zpracovány do níže uvedené tabulky.

Tabulka 18 – Poskytnuté transfery v letech 2016-2020

<i>Poskytnuté transfery</i>	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Neinvestiční transfery</i>					
-ZŠ	2.540.000,00	2.700.000,00	2.554.450,00	3.100.074,00	2.860.000,00
-průtoková dotace ZŠ prostředky SR a EU	0,00	634.383,60	422.922,40	1.597.771,00	0,00
-spolkům	50.000,00	50.000,00	85.000,00	60.000,00	50.000,00
-sportovní činnost	203.000,00	203.000,00	203.000,00	203.000,00	218.000,00
-obcím	12.000,00	8.500,00	1.500,00	3.500,00	500,00
-MRG	57.441,00	55.560,00	77.931,00	69.432,00	71.112,00
-církev	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
-ostatní	29.805,60	39.793,00	41.773,20	37.873,00	32.969,30
<i>Investiční transfery</i>					
-ZŠ	0,00	0,00	4.017.863,00	0,00	0,00
Celkem	2.892.246,60	3.691.236,60	7.454.439,60	5.071.650,00	3.232.581,30

Zdroj: Finanční výkazy obce, vlastní zpracování

5 Zhodnocení a doporučení

Rozpočet obce Libčany je každoročně řádně zveřejňován zákonem stanoveným způsobem a schvalován dle platných předpisů v členění na paragrafy. Obec schvaluje rozpočet na nové období vždy před koncem aktuálního roku, nehosподаří dle rozpočtového provizoria. Přípravné práce na tvorbě rozpočtu na budoucí období probíhají již od měsíce října aktuálního roku a většinou bývá velice náročné zvládnout přípravu rozpočtu, aby byl dodržen zákonný postup. Nejvíce se na přípravě nového rozpočtu podílí starosta obce a účetní obce. Ostatní členové zastupitelstva se do samotného procesu přípravy rozpočtu moc nezapojují. Jednak tedy z časového hlediska, ale také z nedostatečné znalosti této problematiky. Příprava rozpočtu samozřejmě vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu, finančních výkazů předchozích období a také dle aktuální situace.

Zastupitelstvo obce Libčany delegovalo pravomoc schvalování rozpočtových změn na starostu obce do výše max. 100 tis, Kč, a to za každou položku v příjmech a výdajích, vyjma transferů zřízené příspěvkové organizaci. Koncem kalendářního roku má starosta obce pravomoc schvalovat rozpočtové změny neomezeně. Tato rozpočtová opatření jsou následně zastupitelstvu obce předložena na nejbližším zasedání již pouze na vědomí. Pravomoc byla na starostu obce delegována po celou dobu funkčního období. Toto se jeví jako velice praktické u malé obce, kde nepůsobí rada a zastupitelstvo obce se schází zpravidla jednou za dva měsíce, což je v souladu se zákonem. V případě potřeby je rozpočet upraven rozpočtovým opatřením a nedochází k časovým zdržením se svoláváním zastupitelstva ohledně úpravy rozpočtu. Obec Libčany ve sledovaném období každoročně upravovala schválený rozpočet rozpočtovými opatřeními průměrně každý měsíc. K realizaci některých akcí dochází narychlo. Rozpočet musí být tomuto okamžitě přizpůsoben, hlavně v jeho výdajové části. Někdy tuto situaci zapříčiní špatná informovanost kompetentních pracovníků k zapracování změn do rozpočtu řádně a včas.

Obec Libčany ve sledovaném období schvalovala rozpočty převážně jako schodkové. S výjimkou roku 2019, kdy byl rozpočet obce schválen jako přebytkový. Obec má dostatečnou finanční hotovost na bankovních účtech, takže má z čeho tyto schodky krýt.

Přestože obec schvalovala rozpočty jako schodkové, ve skutečnosti schodkem rozpočtu skončilo hospodaření pouze v letech 2018 a 2020. Finanční zůstatky na bankovních účtech obce Libčany ve sledovaném období vzrostly o 7.452.402,62 Kč. Toto je velmi pozitivní jev, neboť obec je schopna financovat své hospodaření pouze z vlastních zdrojů. Nemusí se zadlužovat ani v případě velkých investičních akcí. Na takové akce se snaží získávat dotace a nutno říct, že byla v posledních letech velmi úspěšná v získání dotací. Tyto dotace byly ve většině případů dotacemi „ex post“, neboli hrazenými po ukončení celé akce. Obec musela celé projekty financovat ze svých vlastních zdrojů, což ji finančně nijak neomezilo v hospodaření.

Jako vhodné doporučení se zde jeví zřízení termínovaného vkladu na volné finanční prostředky. Přebytky hospodaření minulých let jsou volně ponechávány na bankovním účtu obce, čímž nedochází k jejich zhodnocení. Termínovaný vklad by přinesl do rozpočtu obce výnosy v podobě nedaňových příjmů, a to jistě v řádu několik desítek tisíc ročně. V současné době, kdy ceny úroků rostou, by se jednalo i o stovky tisíc ročně. Záleží také, jak velká část finančních prostředků by se na termínovaný vklad přesunula.

V současné době má obec několik rozpracovaných projektových dokumentací. Mezi nejvýznamnější patří projekt na výstavbu nového chodníku z centra obce směrem na místní část Želí, dále na sportovní areál včetně výstavby kabin a technického zázemí, také na novou zahradu MŠ včetně herních prvků a na rekonstrukci II. nadzemního patra prodejny potravin s využitím nebytových prostor. U všech akcí se čeká na vypsání vhodného dotačního titulu, aby se mohla obec přihlásit a pokusit se získat finanční prostředky na jejich realizaci. Získáním dotace by došlo k velké úspoře vlastních financí.

Některé tyto projekty jsou již plně uhrazené, jiné jsou ve fázi rozpracovanosti. Pokud by nebyly vypsány vhodné dotační tituly, případně by obec dotaci nezískala, museli by se zastupitelé obce rozhodnout, zda budou projekty realizovat z vlastních zdrojů nebo realizaci neuskuteční. V takovém případě by potom musely být tyto projekty schváleny jako zmařené investice. Což by ale bylo nevhodné z důvodu finanční náročnosti těchto již uhrazených projektů.

6 Závěr

Bakalářská práce věnovaná rozpočtu obce je rozdělena na dvě části – část teoretickou a část praktickou. Hlavním cílem práce je na základě platné legislativy a následné analýzy provést vyhodnocení rozpočtových příjmů, rozpočtových výdajů a financování a jejich porovnání v letech 2016-2020. Dílčím cílem práce je analýza přijatých transferů a poskytnutých transferů v členění na investiční a neinvestiční.

V teoretické části jsou vysvětleny základní pojmy jako obec, působnost obcí, orgány obce a rozpočtový proces, který má několik fází. Rozpočet obce je finančním plánem, podle kterého obec každoročně hospodaří.

V praktické části došlo k naplnění hlavního cíle práce, kterým byla analýza jednotlivých částí rozpočtu – rozpočtových příjmů, rozpočtových výdajů a financování v jednotlivých letech sledovaného období. Pro porovnání jednotlivých ukazatelů dostupných z finančních výkazů obce je nejprve použita metoda horizontální analýzy, a to jak v celkových příjmech a výdajích, tak i v jednotlivém členění těchto ukazatelů. Následně je použita metoda vertikální analýzy, která hodnotí procentní zastoupení jednotlivých ukazatelů v období každého roku. Dále byl proveden rozbor přijatých a poskytnutých transferů za dané období.

Z výsledného zjištění lze konstatovat, že obec Libčany hospodaří s finančními prostředky na dobré úrovni, není zadlužena, vše financuje z vlastních zdrojů. Za sledované období naspořila významnou finanční částku. A byla i velice úspěšná v přidělení dotací. Žádat o dotace obec samozřejmě plánuje i v následujícím období. V daném období také finančně podporovala místní spolky v jejich činnostech. Což je určitě velmi pozitivně hodnoceno místními občany. Zastupitelstvo obce by totiž nikdy nemělo zapomínat na to, že jeho největším úkolem je zajištění spokojenosti místních občanů všech věkových kategorií. Občané ocení hlavně kvantitu a kvalitu poskytovaných služeb v obci, vstřícnost zastupitelů především starosty obce při vznesení návrhů na zlepšení života v obci. Ať už se tyto návrhy týkají opravy místních komunikací, vybudování dětského hřiště nebo modernizace veřejného osvětlení. Vzhledem k tomu, že obec Libčany má velice dobrou polohu a nabízí vysokou občanskou vybavenost, roste v posledních letech zájem o život v této obci.

7 Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura

NEJEZCHLEB, Z. – SCHNEIDEROVÁ, I., *Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací*, 2. rozšířené vydání, Praha: Acha obec účtuje s.r.o., 2020, 556 s. ISBN 978-80-907757-0-1.

RŮČKOVÁ, P., *Finanční analýza*, metody, ukazatele, využití v praxi, 7. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2021, 165 s. ISBN 978-80-271-3124-2.

SEDMIHRADSKÁ, L., *Rozpočtový proces obcí*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2015, 180 s. ISBN 978-80-7478-967-0.

SCHNEIDEROVÁ, I. – TOCAUER, M., *Rozpočtová skladba 2020*. Praha: Acha obec účtuje s.r.o., 2019, 292 s. ISBN 978-80-905420-9-9.

TOCAUER, M. – SCHNEIDEROVÁ, I., *Rozpočet a rozpočtový proces*. Praha: Acha obec účtuje s.r.o., 2019, 261 s. ISBN 978-80-905420-8-2.

VÍTKOVÁ, P., *Rozpočtové hospodaření územních samosprávných celků*. Praktická příručka, 1. vydání. Ostrava: EconomPress, 2016, 85 s. ISBN 978-80-905065-8-9.

Internetové zdroje

Acha obec účtuje. *Přehled a systém rozpočtové skladby* [online]. (DOC). [cit. 2021-12-10]. Dostupné z <https://www.obecuctuje.cz/dokumenty>

Ministerstvo financí ČR [online]. [cit. 2021-11-21]. Dostupné z <https://www.mfcr.cz/>

Obec Libčany [online] [cit. 2021-12-01] dostupné z <https://www.libcany.cz/>

Právní předpisy

Zákon č. 128/2000 Sb., zákon o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

8 Přílohy

Příloha 1	Schválený rozpočet obce Libčany na rok 2020.....	61
Příloha 2	Střednědobý výhled rozpočtu obce Libčany 2021-2023.....	63
Příloha 3	Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2020.....	64

Příloha 1 Schválený rozpočet obce Libčany na rok 2020



Obec Libčany
Libčany 80, 50322
tel. 495 585 127
e-mail: obec@libcany.cz

Schválený rozpočet obce Libčany na rok 2020

/částky jsou uváděny v Kč/

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Položka	Text	Rozpočet 2020
0	1111	Daň z příjmů fyzických osob ze záv.čin. a fun.pož.	3 600 000
0	1112	Daň z příjmů fyzických osob ze SVČ	100 000
0	1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapit. výnosů	320 000
0	1121	Daň z příjmů právnických osob	3 000 000
0	1122	Daň z příjmu právnických osob obce	150 000
0	1211	Daň z přidané hodnoty	6 500 000
0	1340	Poplatek za provoz, shrom.... a odstr. kom. odpadu	380 000
0	1341	Poplatek ze psů	32 000
0	1361	Správní poplatky	15 000
0	1381	Daň z hazardních her s výj.dílčí daně z techn.her	80 000
0	1511	Daň z nemovitosti	850 000
0	4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	202 800
0	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	40 000
2310	Pitná voda		30 000
3399	Ostatní záležitosti kultury,clrkví a sděl.prostř.		80 000
3612	Bytové hospodářství		530 000
3613	Nebytové hospodářství		350 000
3632	Pohřebnictví		20 000
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.		120 000
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		10 000
3725	Využívání a zneškodňování komun.odpadů		120 000
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň		50 000
6171	Činnost místní správy		15 000
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		240 000
ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM			16 834 800

Z toho daňové příjmy: 15 027 000 Kč
Z toho nedaňové příjmy: 1 565 000 Kč
Z toho přijaté transfery: 242 800 Kč

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Rozpočet 2020
2212	Silnice		310 000
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací		1 000 000
2321	Odvádění a čištění odpad.vod a nakládání s kaly		50 000
2333	Úpravy drobných vodních toků		440 000
3111	Předškolní zařízení		4 450 000
3113	Základní školy		7 070 000
3314	Činnosti knihovnické		70 000
3341	Rozhlas a televize		30 000
3399	Ostatní záležitosti kultury,cirkví a sděl.prostř.		495 000
3419	Ostatní tělovýchovná činnost		370 000
3421	Dětské hřiště		20 000
3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace		140 000
3612	Bytové hospodářství		120 000
3613	Nebytové hospodářství		930 000
3631	Veřejné osvětlení		500 000
3632	Pohřebnictví		60 000
3635	Územní plánování		20 000
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.		150 000
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů		10 000
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		800 000
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň		1 700 000
5213	Krizová opatření		100 000
5512	Požární ochrana - dobrovolná část		200 000
6112	Zastupitelstva obcí		1 150 000
6171	Činnost místní správy		1 100 000
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		16 000
6320	Pojištění funkčně nespecifikované		100 000
6399	Ostatní finanční operace		150 000
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM			21 551 000

Z toho běžné výdaje: 14 471 000 Kč
Z toho kapitálové výdaje: 7 080 000 Kč

III. FINANCOVÁNÍ

Paragraf	Položka	Text	Rozpočet 2020
	8115	Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účetech	4 716 200
FINANCOVÁNÍ			4 716 200

Vyvěšeno dne: 21.11.2019
Sejmuto dne: 10.12.2019

Schváleno obecním zastupitelstvem dne 11.12.2019

Zdroj: dostupné z <http://www.libcany.cz>

Příloha 2 Střednědobý výhled rozpočtu obce Libčany 2021-2023

Obec LIBČANY

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023 (v tis. Kč)

	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
Daňové příjmy	15.100	15.200	15.200
Nedaňové příjmy	1.600	1.600	1.600
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	250	250	250
Příjmy celkem:	16.950	17.050	17.050

Běžné výdaje	13.100	13.200	13.200
Kapitálové výdaje	3.850	3.850	3.850
Výdaje celkem:	16.950	17.050	17.050

V Libčanech dne: 21.11.2019

Vyvěšeno: 21.11.2019
Sejmuto: 10.12.2019

Schváleno obecním zastupitelstvem dne 11.12.2019.

Zdroj: dostupné z <http://www.libcany.cz>

Příloha 3 Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2020

Licence: DZ19

XCRGBA1A/A1A (10012020 / 01012020)

Ministerstvo financí

FIN 2-12 M



VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU

územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad

sestavený k 12 / 2020

(v Kč na dvě desetinná místa)

Rok Měsíc IČO

2020 12 00269000

Název a sídlo účetní jednotky: **Obec Libčany**

Libčany 80

50322 Libčany

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Početka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
0000	1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	3 600 000,00	3 950 000,00	3 942 538,06
0000	1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	100 000,00	100 000,00	61 503,71
0000	1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	320 000,00	380 000,00	375 608,51
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	3 000 000,00	3 000 000,00	2 812 765,43
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	150 000,00	150 000,00	132 240,00
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	6 500 000,00	7 800 000,00	7 704 467,17
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu		10 000,00	7 722,00
0000	1340	Poplatek za provoz, shrom.,... a odstr. kom. odpadu	380 000,00	380 000,00	373 000,00
0000	1341	Poplatek ze psů	32 000,00	32 000,00	31 100,00
0000	1361	Správní poplatky	15 000,00	15 000,00	10 550,00
0000	1381	Daň z hazardních her s výj. dílčí daně z tech. her	80 000,00	110 000,00	106 373,78
0000	1382	Zrušený odvod z loterií a pod.her kromě výh.hr.př.		30,00	28,61
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	850 000,00	850 000,00	795 827,34
0000	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR		1 216 500,00	1 216 500,00
0000	4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.đoL.vztahu	202 800,00	202 800,00	202 800,00
0000	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	40 000,00	40 054,00	40 054,00
0000	4222	Investiční přijaté transfery od krajů		1 275 000,00	1 275 000,00
0000	Bez ODPA		15 269 800,00	19 511 384,00	19 088 078,61
1069	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů		40 000,00	40 000,00
1069	Ostatní správa v zemědělství			40 000,00	40 000,00
2310	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí		1,00	1,00
2310	2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	30 000,00	29 999,00	27 989,00
2310	Pitná voda		30 000,00	30 000,00	27 990,00
3399	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	20 000,00	31 000,00	30 575,00
3399	2112	Příjmy z prod. zboží (jž nakoup. za úč. prodeje)	10 000,00	10 000,00	
3399	2321	Přijaté neinvestiční dary	50 000,00	39 000,00	
3399	Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.prostř.		80 000,00	80 000,00	30 575,00
3421	3121	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku		20 000,00	20 000,00
3421	Využití volného času dětí a mládeže			20 000,00	20 000,00
3612	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	30 000,00	26 000,00	25 219,00
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí	500 000,00	564 000,00	561 971,00
3612	Bytové hospodářství		530 000,00	590 000,00	587 190,00
3613	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	10 000,00	10 000,00	4 052,00
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí	340 000,00	340 000,00	272 108,39
3613	Nebytové hospodářství		350 000,00	350 000,00	276 160,39
3632	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	20 000,00	20 000,00	18 081,00
3632	Pohřebnictví		20 000,00	20 000,00	18 081,00
3639	2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	10 000,00	6 000,00	1 000,00
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	40 000,00	43 000,00	42 578,00

02.02.2021 8h53m52s

Zpracováno systémem: UCR® GORDIC® spol. s r. o.

strana 1 / 14

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3639	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí	70 000,00	71 000,00	70 926,00
3639		Komunální služby a územní rozvoj j.n.	120 000,00	120 000,00	114 504,00
3722	2112	Příjmy z prod. zboží (již nakoup. za úč. prodeje)	10 000,00	12 000,00	10 860,00
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů	10 000,00	12 000,00	10 860,00
3725	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	120 000,00	141 000,00	140 400,00
3725		Využívání a zneškodňování komun.odpadů	120 000,00	141 000,00	140 400,00
3745	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	50 000,00	65 800,00	65 635,00
3745	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí		200,00	200,00
3745	2310	Příjmy z prodeje krátk.a drobného dlouhodob.majetk		13 000,00	12 905,50
3745		Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	50 000,00	79 000,00	78 740,50
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5 000,00	4 000,00	1 332,00
6171	2112	Příjmy z prod. zboží (již nakoup. za úč. prodeje)		1 000,00	9,00
6171	2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti			
6171	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jejich částí	10 000,00	10 000,00	9 800,00
6171		Činnost místní správy	15 000,00	15 000,00	11 141,00
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	240 000,00	240 000,00	115 172,70
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	240 000,00	240 000,00	115 172,70
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů			6 392 318,01
6330	4138	Převody z vlastní pokladny			105 000,00
6330		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			6 497 318,01
ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM			16 834 800,00	21 248 384,00	27 056 211,21

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
2119	5171	Opravy a udržování			
2119	6121	Budovy, haly a stavby			
2119	Ostatní záležitosti těžeb.průmyslu a energetiky				
2212	5169	Nákup ostatních služeb	110 000,00	120 000,00	111 175,00
2212	5171	Opravy a udržování	200 000,00	719 000,00	715 745,05
2212	5189	Jistoty		11 000,00	10 648,00
2212	Silnice		310 000,00	850 000,00	837 568,05
2219	5171	Opravy a udržování		40 000,00	32 181,25
2219	6121	Budovy, haly a stavby	1 000 000,00	1 180 000,00	1 167 286,49
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací		1 000 000,00	1 220 000,00	1 199 467,74
2321	5169	Nákup ostatních služeb	25 000,00	40 000,00	39 607,00
2321	5171	Opravy a udržování	25 000,00	86 000,00	85 685,00
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakl.s kaly		50 000,00	126 000,00	125 292,00
2333	5021	Ostatní osobní výdaje		30 000,00	29 400,00
2333	5139	Nákup materiálu j.n.		1 000,00	698,00
2333	5169	Nákup ostatních služeb	250 000,00	20 000,00	19 360,00
2333	5171	Opravy a udržování	60 000,00	60 000,00	
2333	6121	Budovy, haly a stavby	130 000,00	329 000,00	329 553,14
2333	Úpravy drobných vodních toků		440 000,00	440 000,00	379 011,14
3111	5169	Nákup ostatních služeb		2 000,00	1 627,45
3111	5171	Opravy a udržování	50 000,00	358 000,00	357 712,00
3111	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám		7 000,00	7 000,00
3111	6121	Budovy, haly a stavby	4 400 000,00	4 083 000,00	3 898 367,00
3111	Materské školy		4 450 000,00	4 450 000,00	4 264 706,45
3113	5021	Ostatní osobní výdaje		1 000,00	1 462,00
3113	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		40 000,00	39 174,96
3113	5139	Nákup materiálu j.n.		9 000,00	9 291,23
3113	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	36 000,00	35 327,48
3113	5171	Opravy a udržování	3 600 000,00	227 000,00	226 388,00
3113	5194	Věcné dary		24 000,00	23 447,00
3113	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	2 860 000,00	2 860 000,00	2 860 000,00
3113	6111	Programové vybavení		97 000,00	96 800,00
3113	6121	Budovy, haly a stavby	600 000,00	4 360 000,00	4 358 727,94
3113	6122	Stroje, přístroje a zařízení		87 000,00	86 790,00
3113	Základní školy		7 070 000,00	7 741 000,00	7 737 408,61
3133	5222	Neinvestiční transfery spolkům		2 000,00	2 000,00
3133	Dětské domovy			2 000,00	2 000,00
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	10 000,00	10 000,00	10 800,00
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	20 000,00	20 000,00	18 624,80
3314	5139	Nákup materiálu j.n.		2 000,00	2 006,00
3314	5169	Nákup ostatních služeb		1 000,00	1 028,50
3314	5171	Opravy a udržování	7 000,00	4 000,00	
3314	5172	Programové vybavení	20 000,00	20 000,00	
3314	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	13 000,00	13 000,00	13 000,00
3314	Činnosti knihovnické		70 000,00	70 000,00	45 459,30
3319	5021	Ostatní osobní výdaje		12 000,00	12 000,00
3319	Ostatní záležitosti kultury			12 000,00	12 000,00
3341	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	9 000,00	2 160,00
3341	5171	Opravy a udržování	20 000,00	20 000,00	10 400,00
3341	5192	Poskytnuté náhrady		1 000,00	586,00
3341	Rozhlas a televize		30 000,00	30 000,00	13 146,00
3399	5021	Ostatní osobní výdaje	50 000,00	50 000,00	20 455,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3399	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů			
3399	5139	Nákup materiálu j.n.	100 000,00	100 000,00	17 947,20
3399	5154	Elektrická energie		1 000,00	679,05
3399	5156	Pohonné hmoty a maziva		1 000,00	490,00
3399	5169	Nákup ostatních služeb	130 000,00	155 000,00	153 046,00
3399	5175	Pohoštění	115 000,00	98 000,00	35 991,00
3399	5194	Věcné dary	90 000,00	90 000,00	42 308,00
3399	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	10 000,00		
3399	Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.prostř.		495 000,00	495 000,00	270 916,25
3419	5139	Nákup materiálu j.n.	17 000,00	17 000,00	2 035,00
3419	5151	Studená voda	30 000,00	35 000,00	33 532,00
3419	5154	Elektrická energie	50 000,00	70 000,00	68 000,63
3419	5171	Opravy a udržování	70 000,00	30 000,00	
3419	5194	Věcné dary			
3419	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	203 000,00	218 000,00	218 000,00
3419	Ostatní sportovní činnost		370 000,00	370 000,00	321 567,63
3421	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		11 000,00	10 040,00
3421	5169	Nákup ostatních služeb	5 000,00	9 000,00	8 571,80
3421	5171	Opravy a udržování	15 000,00	15 000,00	14 278,00
3421	5222	Neinvestiční transfery spolkům			
3421	6121	Budovy, haly a stavby		285 000,00	284 734,30
3421	Využití volného času dětí a mládeže		20 000,00	320 000,00	317 624,10
3429	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	40 000,00	40 000,00	28 738,00
3429	5139	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	20 000,00	
3429	5169	Nákup ostatních služeb	40 000,00	60 000,00	30 813,50
3429	5222	Neinvestiční transfery spolkům	40 000,00	20 000,00	20 000,00
3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace		140 000,00	140 000,00	79 551,50
3525	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím		5 000,00	5 000,00
3525	Hospice			5 000,00	5 000,00
3612	5139	Nákup materiálu j.n.		130 000,00	127 225,00
3612	5151	Studená voda	10 000,00	25 000,00	25 153,00
3612	5154	Elektrická energie	10 000,00	10 000,00	5 764,00
3612	5169	Nákup ostatních služeb		5 000,00	3 680,00
3612	5171	Opravy a udržování	100 000,00	30 000,00	
3612	Bytové hospodářství		120 000,00	200 000,00	161 822,00
3613	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	100 000,00	100 000,00	425,00
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	30 000,00	30 000,00	30 727,50
3613	5151	Studená voda	20 000,00	45 000,00	43 206,00
3613	5154	Elektrická energie	5 000,00	15 000,00	12 908,67
3613	5169	Nákup ostatních služeb	25 000,00	25 000,00	4 020,50
3613	5171	Opravy a udržování	100 000,00	250 000,00	243 490,20
3613	6121	Budovy, haly a stavby	650 000,00	465 000,00	
3613	Nebytové hospodářství		930 000,00	930 000,00	334 777,87
3631	5021	Ostatní osobní výdaje	36 000,00	41 000,00	41 000,00
3631	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů			
3631	5139	Nákup materiálu j.n.	14 000,00	61 000,00	60 335,00
3631	5154	Elektrická energie	150 000,00	205 000,00	203 007,05
3631	5169	Nákup ostatních služeb		22 000,00	22 000,00
3631	5171	Opravy a udržování		168 000,00	167 650,30
3631	6121	Budovy, haly a stavby	300 000,00	23 000,00	19 000,00
3631	Veřejné osvětlení		500 000,00	520 000,00	512 992,35
3632	5021	Ostatní osobní výdaje	4 000,00	23 000,00	22 400,00
3632	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů			

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3632	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		25 000,00	23 177,00
3632	5154	Elektrická energie	1 000,00	1 000,00	
3632	5156	Pohonné hmoty a maziva	5 000,00		
3632	5169	Nákup ostatních služeb	40 000,00	105 000,00	104 749,75
3632	5171	Opravy a udržování	10 000,00		
3632	5172	Programové vybavení		46 000,00	45 980,00
3632	Pohřebnictví		60 000,00	200 000,00	196 306,75
3635	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	20 000,00	20 000,00	
3635	Územní plánování		20 000,00	20 000,00	
3639	5164	Nájemné	35 000,00	35 000,00	11 304,00
3639	5169	Nákup ostatních služeb	27 000,00	35 888,00	16 940,00
3639	5221	Neinv.transf. fondacím, ústavům a obecně prosp.sp.	7 000,00	7 000,00	7 000,00
3639	5329	Ostatní neinv.transfery vef.rozp.územní úrovně	80 000,00	71 112,00	71 112,00
3639	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 000,00	1 000,00	596,00
3639	6130	Pozemky		700 000,00	23 760,00
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.		150 000,00	850 000,00	130 712,00
3721	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	10 000,00	6 650,00
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů		10 000,00	10 000,00	6 650,00
3722	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		8 000,00	7 865,00
3722	5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje)	10 000,00	12 000,00	12 130,00
3722	5139	Nákup materiálu j.n.	190 000,00	196 000,00	195 960,00
3722	5169	Nákup ostatních služeb	600 000,00	664 000,00	661 325,32
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		800 000,00	880 000,00	877 280,32
3745	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	800 000,00	1 128 000,00	1 128 001,00
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	50 000,00	76 000,00	75 360,00
3745	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	200 000,00	278 960,00	279 753,00
3745	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	100 000,00	100 000,00	101 520,00
3745	5134	Prádlo, oděv a obuv	20 000,00	1 000,00	224,00
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	20 000,00	63 000,00	62 833,99
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	182 000,00	147 000,00	146 967,97
3745	5154	Elektrická energie	3 000,00	3 000,00	2 708,54
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	75 000,00	95 000,00	95 670,14
3745	5167	Služby školení a vzdělávání	5 000,00	2 000,00	1 200,00
3745	5169	Nákup ostatních služeb	90 000,00	35 000,00	34 139,00
3745	5171	Opravy a udržování	130 000,00	83 000,00	82 504,16
3745	5175	Pohoštění		2 000,00	2 024,00
3745	5189	Jistoty			
3745	5194	Věcné dary		700,00	700,00
3745	5424	Náhrady mezd v době nemoci		6 000,00	5 891,00
3745	5494	Neinv.transf.obyvatelstvu nemající charakter daru			
3745	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	25 000,00	26 340,00	26 340,00
3745	6121	Budovy, haly a stavby			
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň		1 700 000,00	2 047 000,00	2 045 836,80
3900	5222	Neinvestiční transfery spolkům		1 000,00	1 000,00
3900	Ost. činnosti souvis. se službami pro obyvatelstvo			1 000,00	1 000,00
5213	5139	Nákup materiálu j.n.		95 129,17	95 129,17
5213	5903	Rezerva na krizová opatření	100 000,00	4 870,83	
5213	Krizová opatření		100 000,00	100 000,00	95 129,17
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv		5 000,00	4 969,00
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	35 000,00	44 000,00	43 112,13
5512	5139	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	15 000,00	13 745,00
5512	5151	Studená voda	20 000,00	10 000,00	9 266,00
5512	5154	Elektrická energie	25 000,00	18 000,00	17 889,34

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf a	Položka b	Text	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	15 000,00	15 000,00	9 904,00
5512	5162	Služby elektronických komunikací		1 000,00	120,00
5512	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	20 000,00	17 763,50
5512	5171	Opravy a udržování	55 000,00	42 000,00	14 514,54
5512	5222	Neinvestiční transfery spolkům	20 000,00	30 000,00	30 000,00
5512	Požární ochrana - dobrovolná část		200 000,00	200 000,00	161 283,51
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	935 000,00	1 064 410,00	1 064 309,00
6112	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	120 000,00	148 500,00	147 543,00
6112	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	80 000,00	95 000,00	94 693,00
6112	5162	Služby elektronických komunikací	7 000,00	7 500,00	7 533,08
6112	5169	Nákup ostatních služeb		100,00	20,00
6112	5173	Cestovné	7 000,00	11 000,00	11 282,00
6112	5175	Pohoštění		400,00	430,00
6112	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	1 000,00	3 090,00	3 090,00
6112	Zastupitelstva obcí		1 150 000,00	1 330 000,00	1 328 900,08
6115	5021	Ostatní osobní výdaje		72 000,00	43 236,00
6115	5139	Nákup materiálu j.n.		10 000,00	3 729,00
6115	5162	Služby elektronických komunikací		2 000,00	1 447,16
6115	5175	Pohoštění		10 000,00	8 568,00
6115	Volby do zastupitelstev územních samosprávných celů			94 000,00	56 980,16
6171	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	460 000,00	495 000,00	494 722,00
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	50 000,00	35 000,00	26 400,00
6171	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	110 000,00	110 000,00	122 691,00
6171	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	40 000,00	40 000,00	44 524,00
6171	5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	5 000,00	5 000,00	6 623,00
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	2 000,00	2 000,00	430,00
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	10 000,00	90 000,00	54 497,48
6171	5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje)		30 000,00	29 524,00
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	30 000,00	30 000,00	112 449,62
6171	5151	Studená voda	12 000,00	12 000,00	14 938,00
6171	5153	Plyn	100 000,00		52 227,95-
6171	5154	Elektrická energie	35 000,00	35 000,00	7 262,20
6171	5161	Poštovní služby	5 000,00	5 000,00	5 018,00
6171	5162	Služby elektronických komunikací	15 000,00	15 000,00	13 773,63
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	5 000,00	5 000,00	1 815,00
6171	5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	50 000,00	50 000,00	45 973,47
6171	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	70 000,00	121 838,31
6171	5171	Opravy a udržování	15 000,00	15 000,00	13 328,15
6171	5172	Programové vybavení	50 000,00	33 906,70	13 276,56
6171	5173	Cestovné	5 000,00	5 000,00	3 738,00
6171	5175	Pohoštění	15 000,00	15 000,00	19 299,00
6171	5178	Nájemné za nájem s právem koupě	16 000,00	16 000,00	14 504,00
6171	5189	Jistoty			
6171	5194	Věcné dary		20 000,00	17 850,00
6171	5222	Neinvestiční transfery spolkům			
6171	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	5 000,00	4 969,30	4 969,30
6171	5321	Neinvestiční transfery obcím	5 000,00	500,00	500,00
6171	5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně			
6171	5361	Nákup kolků			
6171	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům		200,00	150,00
6171	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	10 000,00	10 424,00	10 424,00
6171	Činnost místní správy		1 100 000,00	1 150 000,00	1 148 290,77

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
6310	5163	Služby peněžních ústavů	16 000,00	19 000,00	18 915,39
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	16 000,00	19 000,00	18 915,39
6320	5163	Služby peněžních ústavů	100 000,00	100 000,00	93 268,59
6320		Pojištění funkčně nespecifikované	100 000,00	100 000,00	93 268,59
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			6 017 318,01
6330	5348	Převody do vlastní pokladny			480 000,00
6330		Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			6 497 318,01
6399	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	150 000,00		
6399	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům		150 000,00	132 240,00
6399		Ostatní finanční operace	150 000,00	150 000,00	132 240,00
6402	5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů		27 541,42	27 541,42
6402		Finanční vypořádání minulých let		27 541,42	27 541,42
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM			21 551 000,00	25 099 541,42	29 437 963,96

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky/třádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	4 716 200,00	3 851 157,42	2 381 152,75
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8117			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118			
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123			
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124			
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8127			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128			
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211			
Uhrazené splátky krátkod. vydaných dluhopisů(-)	8212			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213			
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8214			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8215			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8217			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8218			
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221			
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223			
Uhrazené spl.dlouhod. přij.půjč.prostř. (-)	8224			
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8225			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-přijmy(+)	8227			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8228			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901			600,00
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000	4 716 200,00	3 851 157,42	2 381 752,75

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010	15 027 000,00	16 777 030,00	16 353 724,61
TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	1 565 000,00	1 717 000,00	1 450 814,59
TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030		20 000,00	20 000,00
TŘÍDA 4 - PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	242 800,00	2 734 354,00	9 231 672,01
PŘÍJMY CELKEM	4050	16 834 800,00	21 248 384,00	27 056 211,21
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060			6 497 318,01
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061			
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062			
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi reg. radou a kraji, obcemi a DSO	4063			
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080			
2443 - Splátky půjčených prostředků od regionálních rad	4081			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	40 000,00	40 054,00	40 054,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110			
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad	4111			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120			
* 4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130			
* 4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			6 392 318,01
* 4137 - Neinvestiční převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	4145			
* 4138 - Převody z vlastní pokladny	4146			105 000,00
* 4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170			
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180		1 275 000,00	1 275 000,00
4223 - Investiční přijaté transfery od regionálních rad	4181			
* 4251 - Investiční převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	4182			
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190			
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191			
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192			
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193			
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	4194			
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	16 834 800,00	21 248 384,00	20 558 893,20
TŘÍDA 5 - BÉŽNÉ VÝDAJE	4210	14 471 000,00	13 490 541,42	19 172 945,09
TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	7 080 000,00	11 609 000,00	10 265 018,87
VÝDAJE CELKEM	4240	21 551 000,00	25 099 541,42	29 437 963,96
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250			6 497 318,01
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	5 000,00	500,00	500,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270			
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271			
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4280	80 000,00	71 112,00	71 112,00
* 5342 - Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	4281			

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
* 5344 - Převody vlastním rezervním fondům územních rozpočtů	4290			
* 5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			6 017 318,01
* 5347 - Neinvestiční převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4305			
* 5348 - Převody do vlastní pokladny	4306			480 000,00
* 5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321			
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322			
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO	4323			
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330			
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340			
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky regionálním radám	4341			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4350			
6341 - Investiční transfery obcím	4360			
6342 - Investiční transfery krajům	4370			
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371			
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380			
* 6363 - Investiční převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4381			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400			
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410			
6443 - Investiční půjčené prostředky regionálním radám	4411			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420			
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	4421			
ZJ 027 - Půjčené prostř. poskytnuté na území jiného okresu	4422			
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jiného kraje	4423			
ZJ 036 - Půjčené prostř. poskytnuté na území jiného kraje	4424			
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	21 551 000,00	25 099 541,42	22 940 645,95
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	4 716 200,00-	3 851 157,42-	2 381 752,75-
TRÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450	4 716 200,00	3 851 157,42	2 381 752,75
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460			
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	4 716 200,00	3 851 157,42	2 381 752,75

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

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

Název bankovního účtu text	Číslo řádku r	Počáteční stav k 1. 1. 61	Stav ke konci výkazovaného období 62	Změna stavu bankovních účtů 63
Základní běžný účet ÚSC	6010	23 447 969,33	21 057 245,58	2 390 723,75
Běžné účty fondů ÚSC	6020			
Běžné účty celkem	6030	23 447 969,33	21 057 245,58	2 390 723,75

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

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1. 1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
text	r	61	62	63
Pokladna	6040	22 571,00	32 142,00	9 571,00-

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	7090			
v tom položky:				
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7092			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7110			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120			
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7130			
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	7140			
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	7160			
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	7170			
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180			
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7190			
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7192			
6341 - Investiční transfery obcím	7200			
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7210			
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na územní jiného okresu	7220			
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7240			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	7260			
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	7290			
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	7291			
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	7292			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300			
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7320			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330			
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340			
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7350			
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje	7360			
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	7390			

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

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

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

Účelový znak	Název	Položka	Název	Výsledek od počátku roku
a		b		93
98024	kompenzační zákon	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	1 122 500,00
98024	kompenzační zákon			1 122 500,00
98193	Krajské volby	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	94 000,00
98193	Krajské volby			94 000,00
C e l k e m				1 216 500,00

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

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

**** tato část výkazu nemá data ****

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

Paragraf	Položka	Text	Nástroj	Prostorová jednotka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		c	d	1	2	3

**** tato část výkazu nemá data ****

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

Paragraf	Položka	Text	Nástroj	Prostorová jednotka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		c	d	1	2	3

**** tato část výkazu nemá data ****

Odesláno dne: Razítko: Podpis vedoucího účetní jednotky:

Došlo dne: Odpovídající za údaje o rozpočtu:

o skutečnosti: