

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomických teorií



Diplomová práce

Financování úřadu Tachlovice a jeho rozpočet

Karolína Valentová

© 2015 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra ekonomických teorií

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Karolína Valentová

Hospodářská politika a správa

Název práce

Financování úřadu Tachlovice a jeho rozpočet

Název anglicky

Financing of the Authority Tachlovice and Its Budget

Cíle práce

Cílem diplomové práce je analýza hospodaření a financování úřadu Tachlovice v období 2010 až 2014. Zjištění efektivity při hospodaření a zajištění veřejných statků pro obyvatele obce.

Metodika

Teoretická část bude věnována základním informacím k tvorbě rozpočtu a financování obce. V části praktické bude použita především analýza za pomoci časových řad.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Doporučené zdroje informací

BRŮNA, M. a kol. Veřejná správa v České republice. 2. rozšíř. vyd. Praha: Ministerstvo vnitra České republiky, 2005. ISBN 80-239-4709-5

MARKOVÁ M. Finance obcí, měst a krajů, 1. vyd., Praha: Orac, 2000. ISBN 80-86199-23-1

PEKOVÁ J. Hospodaření a finance územní samosprávy, 1. vyd., Praha: MANAGEMENT PRESS, 2004. ISBN 80-7261-086-4

PEKOVÁ J. Hospodaření obcí a rozpočet, 1. vyd., Praha: Kodex Bohemia, 1997. ISBN 80-85963-34-5

PETEROVÁ, H. Finanční hospodaření územních samosprávných celků a jeho přezkum. Praha: Institut pro místní správu, 2008. ISBN 978-80-86976-13-6

Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

Vedoucí práce

doc. PhDr. Ing. Karel Šrédl, CSc.

Elektronicky schváleno dne 3. 9. 2014**doc. Ing. Josef Brčák, CSc.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2014**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 26. 02. 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Financování úřadu Tachlovice a jeho rozpočet" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 27. března 2015

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu práce doc. Ing. PhDr. Karlu Šrédlovi, CSc., starostovi obce Tachlovice Ing. Vlastimilovi Semerádovi, pracovnícím Obecního úřadu Tachlovice Martině Novákové a Miluši Císlové za vstřícný přístup a poskytnuté rady při vypracování diplomové práce.

Financování úřadu Tachlovice a jeho rozpočet

Financing of the Authority Tachlovice and Its Budget

Souhrn

Cílem práce je analýza hospodaření a financování úřadu Tachlovice v letech 2010 až 2014. Diplomová práce povede k ověření efektivnosti při hospodaření a zajištění veřejných statků pro obyvatele obce.

Diplomová práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. V teoretické části je charakterizována veřejná správa v České republice, vymezení obce, tvorba rozpočtu, příjmy, výdaje a financování obce.

V praktické části je představena obec Tachlovice. Dále je provedena analýza příjmů a výdajů obce, celkového hospodaření obce a financování obce v letech 2010 až 2014. Následuje rozpočtový výhled na roky 2015 a 2016. V závěru práce je vytvořena SWOT analýza pro danou obec.

Summary

The aim of dissertation is the analysis of management and funding of Tachlovice municipality between the years 2010 and 2014. The dissertation verifies effectiveness of management and arranging of public goods for inhabitants.

The dissertation is divided into theoretical and practical part. Theoretical part characterizes public administration in the Czech Republic, definition of municipality, budgeting, revenues, expenses and municipality funding.

In the practical part is introduced Tachlovice municipality and is made the analysis of the revenues and expenses of municipality, the overall management and funding of municipality between the years 2010 and 2014. This is followed by the budget outlook for the years 2015 and 2016. In the he conclusion there is made SWOT analysis for the municipality.

Klíčová slova: veřejná správa, obec, rozpočtový proces, rozpočet, příjmy, výdaje, hospodaření obce, financování, rozpočtový výhled.

Keywords: public administration, municipality, budget process, budget, revenues, expenses, municipality management, funding, financial outlook.

Obsah

1 ÚVOD.....	5
2 CÍL PRÁCE A METODIKA	6
3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA	8
3.1 Veřejný sektor.....	8
3.1.1 Veřejná správa	8
3.1.2 Moderní historie územní samosprávy v České republice	10
3.2 Obec	11
3.2.1 Území obce	12
3.2.2 Působnost obce	12
3.2.3 Občan obce	13
3.2.4 Orgány obce	14
3.3 Rozpočet obce a jeho sestavování	17
3.3.1 Rozpočtová skladba	17
3.3.2 Rozpočtový proces.....	19
3.3.3 Rozpočtový výhled	20
3.3.4 Rozpočet obce.....	21
3.3.4 Závěrečný účet.....	21
3.4 Příjmy a výdaje rozpočtu obce.....	23
3.4.1 Příjmy daňového charakteru	23
3.4.2 Nedaňové příjmy.....	26
3.4.3 Dotace	27
3.4.4 Kapitálové příjmy	29
3.4.5 Výdaje obce	29
3.4.6 Mimorozpočtové fondy obce	31
3.5 Financování.....	31

4 VLASTNÍ PRÁCE	32
4.1 Obec Tachlovice	32
4.1.1 Historie obce	32
4.1.2 Současnost obce	33
4.1.3 Samospráva obce	34
4.1.4 Občanské sdružení, kultura a památky	34
4.2 Analýza rozpočtu obce Tachlovice v letech 2010 – 2014	36
4.2.1 Analýza příjmů obce	36
4.2.2 Analýza výdajů obce.....	51
4.3 Analýza rozpočtového hospodaření obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.....	64
4.4 Analýza financování rozpočtu obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.	65
4.5 Rozpočtový výhled na rok 2015 – 2016.	67
4.6 SWOT analýza.....	69
4.6.1 Silné stránky	69
4.6.2. Slabé stránky.....	70
4.6.3 Příležitosti	70
4.6.4 Hrozby	70
5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A DOPORUČENÍ.....	72
5.1 Vyhodnocení výsledků na základě provedených analýz	72
5.2 Vlastní návrhy na zlepšení.....	74
ZÁVĚR	76
Seznam použitých zdrojů.....	78
Seznam grafů, obrázků a tabulek.....	81
Přílohy.....	84

1 ÚVOD

První zmínka o rozdělení území na osady neboli katastrální obce je z doby Josefa II., kdy vznikl josefínský katastr. Od té doby prošly obce určitým vývoje, byly ovlivněny válkami a režimy, změněny byly jak jejich kompetence, tak jejich povinnosti. V současné době lze obec charakterizovat jako územně samosprávný celek základního stupně, který je subjektem samosprávy a v různé míře také vykonavatelem státní správy.

Každý z nás je občanem nějaké obce či města, a proto je naprosto přirozené když se občané obce zajímají o rozvoj obce a jak obec nakládá s finančními prostředky. Při výběru místa bydliště, jsou lidé ovlivňováni hned několika rozhodujícími faktory. Zajímají se jistě o geografické umístění obce, ekonomickou situaci obce, volná pracovní místa v okolí, dopravní infrastrukturu a dostupnost i vybavenost obce. Obec Tachlovice je místem, kde jsem vyrůstala a jednou bych se zde s rodinou i ráda usadila. Je to místo, které důvěrně znám, cítím se zde v bezpečí, splňuje základní požadavky ohledně vybavenosti obce a je obklopeno přírodou, přičemž je kousek od hlavního města.

Jak uvedl Josef Lada v Nezbedných pohádkách: „Za poměrně krátkou dobu se stal Syslov nejhezčí vsí v celém království. Všude bylo čisto, žádné louže, žádné rozlámané ploty a žádné otlučené zdi; náves vydlážděná, cesty vyspraveny a všechny domky obíleny, zřízena obecní knihovna, pusté stráně osázeny stromovím a zřízeno koupaliště“. Tyto představy nejsou pouze v pohádkách, ale při pečlivém nakládání s obecními prostředky, může vést ke klidnému a spokojenému života obyvatel.

Diplomová práce nabízí ucelený pohled na mechanismus sestavování rozpočtu, jakožto hlavního nástroje financování činností obce, možnost zjistit, jak obec získává finanční prostředky a jak s nimi posléze nakládá. Na základě detailního rozboru příjmové i výdajové stránky rozpočtu, bude možné více nahlédnout do hospodaření a financování obce Tachlovice v letech 2010 – 2014. Dále bude na základě SWOT analýzy vyhodnocena atraktivita obce, vybavenost, poskytované služby a případný rozvoj. Veškeré poznatky a výsledky budou vyhodnoceny a navrženy budou vlastní nápady na zlepšení.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cíl práce

Cílem práce je poskytnout komplexní obraz o postavení obce v rámci veřejné správy, přičemž důraz je kladem především na finanční hospodaření a rozpočet obce jakožto základních nástrojů obecní politiky. Diplomová práce vede k ověření efektivnosti při hospodaření obce Tachlovice prostřednictvím analýzy rozpočtu obce a jeho plnění v letech 2010 až 2014. Neméně důležitým cílem bude zjištění, jestli obec zajišťuje veřejné statky pro své obyvatele v dostatečné míře.

Použitá metodika

Teoretická část vychází z odborných poznatků, které byly nastudovány z odborné literatury a právních předpisů, jež souvisejí s danou problematikou. V této části jsou k dispozici následující informace:

- stručná charakteristika veřejné správy v České republice;
- vymezení obce jakožto samosprávního celku (území obce, působnost obce, orgány obce);
- proces tvorby rozpočtu obce (rozpočtová skladba, rozpočtový proces, rozpočtový výhled, rozpočet obce závěrečný účet obce);
- příjmy (příjmy daňového charakteru, nedaňové příjmy, přijaté dotace, kapitálové příjmy);
- členění výdaje rozpočtu obce;
- mimorozpočtové fondy;
- financování obce.

Praktická část je založena na údajích získaných z Obecního úřadu Tachlovice (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávních celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad, závěrečný účet hospodaření a rozpočtový výhled). Do této části je zahrnuto následující:

- specifikace obce Tachlovice (historie obce, současnost obce – poloha obce, počet a struktura obyvatel, vybavenost obce, samospráva obce a kulturní a společenské dění v obci);
- analýza rozpočtu obce (jednotlivé příjmy a výdaje) v časové řadě 5 let (sledování vývoje, porovnání schválených rozpočtů a jejich plnění);
- analýza rozpočtové hospodaření obce;
- analýza financování obce;
- rozpočtový výhled na období roku 2015 a 2016;
- SWOT analýza.

Po provedení všech analýz jsou sumarizovány zjištěné výsledky a navrženo jsou i vlastní nápady na zlepšení. V závěru práce jsou shrnuty nejdůležitější zjištění a informace, které byly získány na základě zkoumání.

3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

3.1 Veřejný sektor

„ Posláním veřejného sektoru je předcházet důsledkům selhání trhu a řešit důsledky selhání trhu v ekonomickém růstu a sociálním rozvoji. “ (10, s. 15)

Činnost veřejného sektoru ovlivňuje veřejná politika a řídí jej veřejná správa. Jako základní činnosti veřejného sektoru lze jmenovat:

- zajistit potřebné veřejné statky;
- vytvořit podmínky pro fungování privátního sektoru;
- přispět k ekonomickému růstu;
- zkvalitňování lidského života;
- dosáhnout větší spravedlnosti v rozdělování;
- zajistit růst zaměstnanosti.(10, s. 16)

3.1.1 Veřejná správa

Veřejnou správu lze charakterizovat jako souhrn činností a úkolů zabezpečovaných na různých vládních úrovních ve veřejném zájmu a dále jako souhrn institucí, jež tuto činnost vykonávají přímo či zprostředkovaně. Veřejná správa je formou ochrany veřejného zájmu a zajišťuje státní dozor na základě zákona a zákonných způsobů. (10, s. 39,40) Veřejnou správu vykonávají orgány státu (např. vláda či ministerstva) nebo orgány územní samosprávy (např. obce či kraje). Z čehož vychází i základní členění veřejné správy, kdy veřejnou správu dělíme na státní správu a územní samosprávu. (2, s. 24)

3.1.1.1 Státní správa

Státní správu lze definovat jako jednu z forem činnosti státu, přičemž posláním je realizace výkonné moci státu. Státní správa je řízena přímo či zprostředkovaně vládou, která je nejvyšším orgánem výkonné moci státu. (2, s. 24)

„ Podstatným rysem státní správy je jednotná úprava výkonu pro celé území státu daná zákonem. Je pro ni charakteristická omezená autonomie rozhodování, vertikální hierarchická struktura a podřízenost nižších orgánů státní správy vyšším orgánům,

převažuje monokratický způsob rozhodování, ustavování orgánů státní správy se děje zpravidla jmenováním.“ (12, s. 24)

Prostřednictvím zákona stát deleguje správu na jiné subjekty, a to na:

- ústřední orgány státní správy – ministerstva a jiné ústřední správní úřady např. ministerstvo financí, ministerstvo zdravotnictví, Český statistický úřad, Úřad pro ochranu hospodářské soutěže;
- územně specializované orgány – působí na základě zvláštních orgánů jen v některých úsecích státní správy např. Okresní ředitelství policie, Finanční úřady a ředitelství;
- orgány zájmové skupiny – komory, svazy či orgány profesní samosprávy např. lékařská komora, hospodářská komora, myslivecké sdružení;
- územní orgány veřejné správy s všeobecnou působností – kraje a obce. (2, s. 25)

3.1.1.2 Územní samospráva

Základní principy územní samosprávy jsou vymezeny v Ústavě ČR, ze které posléze vycházejí speciální zákony upravující územní samosprávu. Základní jednotkou územní samosprávy jsou obce, podle ústavního zákona č. 1/1993 hlava VII čl. 99. Vyšší stupněm územní samosprávy jsou kraje, které reálně vznikli 1. 1. 2001 na základě zákona č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávních celků. (5, s. 13)

Současně se územní samospráva řídí následujícími dokumenty:

- Evropská charta místní samosprávy, Rada Evropy 1985;
- Evropská charta regionální samosprávy 1997;
- zákon o obcích č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů;
- zákon o krajích č. 129/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů;
- zákon o hlavním městě Praze č. 131/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů;
- zákon o úředních samosprávních celcích č. 312/2002 Sb.

Územní samospráva je formou veřejné správy, kdy dochází k spravování určitého území, jež je menší než stát, na základě stanovené působnosti a ekonomických podmínek. Samospráva je tedy ze zákona svěřena subjektům, kterých se bezprostředně týká. Územní samospráva je projevem demokratizace společnosti, jelikož dává občanům právo podílet se

na řízení veřejných záležitostí, což vede k efektivnějšímu zajištění úkolů ve veřejném zájmu pro veřejné potřeby. Mezi hlavní přednosti územní samosprávy patří, že:

- je vykonávána přímo občany (např. místní referendum) nebo nepřímo prostřednictvím zvolených orgánů;
- je nejbližší občanům, což vede k lepšímu zabezpečení potřeb přímo podle přání občanů;
- je pod přímou kontrolou občanů. (10, s. 49)

3.1.2 Moderní historie územní samosprávy v České republice

Do roku 1949 v ČR existovaly obce s určitou mírou samostatnosti, ovšem od roku 1950 došlo k postupnému splynutí obcí se státem a obce vykonávaly pouze rozhodnutí ústřední vlády a spravovaly státní majetek, což byl důsledek nástupu komunistického totalitního režimu. Tehdejší označení veřejné správy bylo pouze pojmem, jelikož se v podstatě jednalo o správu státní, která byla silně centralizovaná. Dále u nás existoval velmi dobře propracovaný systém okresních národních výborů, které v sobě sloučily státní správu a samosprávu. Obce byly finančně nesoběstačné a řadu let byly rozpočty obcí součástí státního rozpočtu.

K zásadní změně došlo po roce 1989, kdy Ústava a zákon o obcích vymezyly postavení obcí jako základního článku územní samosprávy. Veřejná správa byla reformována, změnila se soustava místních územních orgánů a po mnoho desetiletích se územní samospráva obnovila. Reforma územní samosprávy se soustředila především na:

- změny územního členění, kdy byly zrušeny národní výbory, obnovilo se obecní zřízení, změněny byly hranice některých obcí, popř. došlo ke slučování obcí;
- oddělení územní samosprávy od státní správy a moci a obce se staly právním a ekonomickým subjektem;
- změny struktury státní správy, tzn. se všeobecnou a specializovanou působností;
- upevnění municipální vládní úrovně, jež je zastoupena volenými orgány;
- reformu municipálního hospodaření, která vedla ke změně struktury příjmů a výdajů a do popředí se dostávají vlastní příjmy obcí, což vede k posílení finanční soběstačnosti obcí. (9, s. 37 – 40)

Další významná změna nastala v průběhu roku 1997, kdy byl přijat zákon č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších samosprávních celků, jehož účinnost byla stanovena na 1. ledna 2000 a jehož prostřednictvím má být území České republiky rozděleno na kraje. Vznik krajů byl dále podmíněn přijetím zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), jenž umožnil jejich faktickou existenci. V souvislosti se vznikem krajů byl přijat celý balík zákonů související s touto problematikou např. zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), zákon č. 130/2000 Sb., o volbách do zastupitelstev krajů či zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Posledním krokem před vznikem krajů byla volby do krajských zastupitelstev, které proběhly ke konci roku 2000. Posléze k 1. lednu 2001 kraje započaly svoji činnost. Dále na základě zákona č. 320/2002 Sb., o změně a zrušení některých zákonů v souvislosti s ukončením činnosti okresních úřadů, došlo ke zrušení okresních úřadů, přičemž největší část jejich působnosti byla přenesena na obce s rozšířenou působností. Zbývající kompetence a pravomoci byly rozděleny mezi krajské úřady a další správní úřady. Nutno také dodat, že některé orgány státní správy a soudy si ponechaly uspořádání podle zrušených okresů. Poté co vláda vyřešila reformu veřejné správy v územní oblasti, začala se věnovat modernizaci veřejné správy na ústřední úrovni, což trvá dodnes. (31, s. 43 – 58)

3.2 Obec

„ Základním článkem územní samosprávy je obec jako základní územní samosprávný celek. Postavení obce je stále významnější, což je výsledkem probíhající decentralizace kompetencí a odpovědností za zabezpečování různých druhů veřejných statků pro obyvatelstvo ze státu na územní samosprávu.“ (8, s. 78)

Obec lze chápat jako základní územní samosprávné společenství občanů. Mezi základní funkce obce patří péče o všestranný rozvoj svého území a o potřeby komunálních služeb svých občanů, zároveň musí obec chránit tzv. „veřejné zájem“. (5, s. 19)

Na základně právních předpisů můžeme říci, že obec je vymezena třemi základními prvky:

- území;
- působnost;
- občané České republiky s trvalým pobytem, občané s čestným občanstvím obce, podnikatelé a právnické osoby se sídlem na území obce apod.

3.2.1 Území obce

Území obce je jedním ze základních znaků obce. Každá obec musí mít své území, jež se nachází na území České republiky. Území obce je tvořeno katastrálními územím, přičemž obec může mít i více katastrálních území. Pojem katastrální území je stanoven v zákoně č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky, kde je charakterizován jako technická jednotka, který tvoří místopisně uzavřený a v katastru společně evidovaný soubor nemovitostí. Dále je vyhláškou č. 26/2007 Sb., katastrální vyhláška, dáno, že název katastrální územní je v České republice jedinečný. Proto se nemůže stát, že by dvě katastrální území měla stejný název, jako je tomu často u názvu obcí. (5, s. 30)

3.2.2 Působnost obce

V souvislosti s výkonem činností, které obec zajišťuje, lze hovořit o působnostech obce. Působnost, jež upravuje určité společenské vztahy, je označována jako věcná působnost, která se dále dělí na samostatnou a přenesenou působnost. Obě dvě působnosti jsou stanovené zákonem a musí být vykonávány s ohledem na ochranu veřejného zájmu. Dále můžeme hovořit o působnosti územní a osobní. (2, s. 64)

3.2.2.1 Věcná působnost

„ Věcnou působností rozumíme oblast společenských vztahů v rámci veřejné správy, které jsou upravovány a spravovány příslušným subjektem veřejné správy v rámci jeho činnosti. Věcná působnost obcí je realizována jednak formou samosprávy (samostatné působnosti) a jednak formou přenesené státní správy obce (přenesená působnost). “ (6, s. 69)

Samostatná působnost

Obec se samostatně stará o záležitosti, které jsou v zájmu obce a občanů obce. Výjimku tvoří záležitosti, které jsou svěřeny do kompetence krajů nebo vyžadují zásah státních orgánů, přičemž vše je řádně upraveno zákonem. V rámci samostatné působnosti obec vytváří podmínky pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb svých občanů např. potřeby bydlení, ochrana zdraví, rozvoj dopravy a spojů, kulturní rozvoj a vzdělávání, ochrana veřejného pořádku. (22)

Přenesená působnost

Přenesenou působností se rozumí státní správa vykonávaná obcí. Míra státní správy přenesená na obce nemusí být ve všech případech stejná, a proto je vše upraveno zvláštním zákonem. Obec se řídí právním řádem, usnesením vlády a směrnicemi ústředních správních úřadů. (6, s. 76)

3.2.2.2 Územní působnost

Pod pojmem územní působnost se rozumí rozsah území, na němž působí konkrétní subjekt veřejné správy. Územní působnost se vztahuje na administrativní oblast obce a vyplývá přímo ze zákona o obcích. Samy obce se často dopouští chyby, kdy ztotožňují územní působnost s katastrem obce. Tato skutečnost může platit u malých obcí, ale v případě velkých měst je běžnou praxí, že se skládají z několika katastrálních území. (6, s. 88)

3.2.2.3 Osobní působnost

„ Akty obce mohou působit vůči všem osobám na území obce, fyzickým i právnickým podle předmětu úpravy. Může se tak stát, že akty obce působí i vůči jiným veřejnoprávním korporacím (jiné obci, státu). “ (6, s. 89)

3.2.3 Občan obce

Občana obce lze označit jako základní jednotku, ze které se obec skládá. Každá obec musí mít své občany, aby bylo možné o ní hovořit jako o veřejnoprávní korporaci, tj. sdružení občanů. Občanem obce se stává každá fyzická osoba, která je státním občanem České republiky a zároveň je v dané obci přihlášena k trvalému pobytu. Tuto problematiku upravují speciální zákony, a to:

- zákon č. 40/1933 Sb., o nabývání a pozbývání státního občanství České republiky;
- zákon č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel a rodných číslech a o změně některých zákonů (zákon o evidenci obyvatel. (5, s. 27)

Občané obce ovlivňují její řízení nepřímo, a to prostřednictvím volených zástupců, kteří jsou voleni do zastupitelstva obce v komunálních volbách. Dále mají možnost podílet se na řízení přímo, a sice účastí v různých komisích, aktivní účastí na veřejných schůzích, projevením názoru v místním referendu. (8, s. 79)

3.2.4 Orgány obce

Veškeré činnosti obce jsou uskutečňovány prostřednictvím orgánů obce, které ovšem nemají právní subjektivitu, tu má obec pouze jako celek. Počet orgánů obce je stanoven v zákoně č. 128/2000 Sb. o obcích, podle kterého je stanoveno, že orgány obce jsou zastupitelstvo obce, rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgán obce. Obec tedy nemůže mít žádný jiný orgán, ale musí mít minimálně tři orgány, a sice zastupitelstvo obce, starostu a obecní úřad. (5, s. 78)

3.2.4.1 Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce je nejvyšším orgánem obce a rozporuje o nejdůležitějších otázkách týkajících se obce jako je například volba starosty, schvalování rozpočtu či vydávání obecně závazných vyhlášek. Zastupitelstvo obce se skládá ze zastupitelů, kteří jsou voleni v komunálních volbách na funkční období čtyř let. Jelikož je zastupitelstvo kolektivním orgánem, je nutné při hlasování získat většinový souhlas zastupitelů. Při rozhodování o počtu zastupitelů se bere zřetel především na počet obyvatel obce k 1. lednu v roce konání komunálních voleb a velikost územního obvodu, jak zobrazuje tabulka č. 1.

Tabulka č. 1: Počet členů zastupitelstva podle počtu obyvatel.

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

Zdroj: 5, s. 80.

Zastupitelstvo rozhoduje ve věcech samostatné působnosti, zastupitelstvo má tedy v kompetenci například:

- schvalovat program rozvoje obce;
- schvalovat rozpočet a závěrečný účet obce;
- zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy obce;
- vydávat obecně závazné vyhlášky obce;

- rozhodovat o vyhlášení místního referenda;
- volit starostu, místostarostu či místostarosty a další členy rady;
- zřizovat a ručit obecní policii;
- navrhovat změny katastrálních území uvnitř obce;
- rozhodovat o spolupráci s jinými obcemi;
- kompetence v majetkoprávní oblasti. (1, s. 69,70)

3.2.4.2 Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem v oblasti samostatné působnosti, je to orgán přímo odpovědný zastupitelstvu a řeší především záležitosti každodenního chodu obce. Počet členů rady obce musí být vždy lichý, činí jej minimálně 5 členů a nejvýše 11 členů, zároveň nesmí přesáhnout jednu třetinu počtu zastupitelů. V případě, že zastupitelstvo má méně než 15 členů, poté se rada obce nezřizuje vůbec a funkci rady zastává starosta. (1, s. 72)

„Rada obce zabezpečuje rozhodování ostatních záležitostí patřících do samostatné působnosti obce, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu obce a pokud si je zastupitelstvo obce nevyhradilo.“ (5, s. 103)

Rada obce výhradně vykonává například následující činnosti:

- zabezpečuje hospodaření obce podle schváleného rozpočtu;
- plnění vůči právnickým osobám a organizačním složkám založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce;
- vydává nařízení;
- kontroluje plnění úkolů samostatné působnosti přijatých obecním úřadem a komisemi;
- rozdělení pravomocí v obecním úřadu, zřizování a zrušení odborů a oddělení obecního úřadu;
- projednávat a řešit návrhy, připomínky a podněty předložené jí členy zastupitelstva obce nebo komisemi rady obce.

3.2.4.3 Starosta obce

Ačkoliv je starosta obce navenek jedním z nejviditelnějších orgánů obce, jeho pravomoc je dosti omezená. Starosta obce v žádném případě nemůže jednat podle své vlastní vůle, ale ve všech rozhodnutích musí mít předchozího souhlasu rady obce či zastupitelstva a dále pak sděluje vůli obce veřejnosti. (1, s. 74)

Do své funkce je starosta volen z řad zastupitelstva, a to absolutní většinou všech zastupitelů, což je první podmínkou, kterou musí starosta splňovat, aby mohl vykonávat svou funkci. Další podmínka pro výkon funkce je, že starosta musí být občanem České republiky. (5, s. 109)

Podle obecního zřízení má starosta obce například tyto pravomoci:

- odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok;
- plní úkoly zaměstnavatele podle zákoníku práce;
- odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce;
- jmenuje a odvolává se souhlasem ředitele krajského úřadu tajemníka obecního úřadu a stanoví jeho plat;
- rozhoduje o záležitostech samostatné působnosti obce svěřených mu radou obce. (5, s. 111 – 113)

3.2.4.4 Obecní úřad

„ Jde o orgán, který v návaznosti na rozhodování samosprávných orgánů obce realizuje jejich rozhodnutí a plní úkoly, které jsou obecnímu úřadu v rámci samosprávy uloženy.“ (5, s. 114)

Obecní úřad je tvořen starostou, místostarostou či místostarosty, tajemníkem obecního úřadu a zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu. Pokud se jedná o samostatnou působnost, obecní úřad zajišťuje tři základní okruhy činností:

- plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce či rada obce;
- pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti;

- rozhoduje v případech stanovených obecním zřízením nebo zvláštním zákonem. (5, s. 115 – 116)

3.2.4.5 Zvláštní orgány obce

Zvláštní orgány obce jsou zřizovány starostou obce a to pouze v případech stanovených zvláštními zákony. Stejně tak i jejich přenesená působnost je stanovena ve zvláštních zákonech. V jejich čele může být pouze osoba, která prokáže odbornou způsobilost v oblasti přenesené působnosti. Jako příklad zvláštního orgánu obce lze uvést povodňovou komisi obce, bezpečnostní radu obce, krizový štáb obce či komisi pro sociálněprávní ochranu dětí. (5, s. 125 – 126)

3.3 Rozpočet obce a jeho sestavování

Základním právním předpisem pro tvorbu, obsah a funkci rozpočtů obcí, dále pak rozpočtového výhledu, rozpočtového procesu a závěrečného účtu, je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

3.3.1 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba je jedním z nejvýznamnějších předpisů z oblasti hospodaření rozpočtu obce. Rozpočtová skladba je stanovena v podzákoné normě, vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, jež rozpočtovou soustavu charakterizuje jako základní třídící standard pro peněžní operace veřejných rozpočtů. Příjmy a výdaje se člení podle rozpočtové skladby především proto, aby bylo možné získat potřebné a vypovídající informace v každé fázi rozpočtového procesu. (4, s. 9)

„Peněžními operacemi tříděnými rozpočtovou skladbou se rozumí příjem peněžních prostředků na bankovní účty (tzn. inkasa) a výdaje peněžních ústavů, mimo operace fondu kulturních a sociálních potřeb, peněžní operace účtů hospodářské činnosti peněžní operace účtů cizích prostředků.“ (9, s. 129 – 130)

Při třídění peněžních operací je nutné respektovat určité zásady, a to především:

- zásadu jednotnosti a závaznosti pro všechny dotčené subjekty;
- zásadu stability třídění rozpočtů, jež se využívá pro makroekonomické analýzy, pro časovou srovnatelnost obsahu rozpočtů a pro analýzu plnění rozpočtů;

- zásadu srozumitelnosti při třídění příjmů a výdajů rozpočtu podle jasně definovaných hledisek;
- zásadu kompatibility s mezinárodními statistickými standardy. (2, s. 92)

Základní třídění rozpočtové skladby lze rozdělit na tři základní skupiny, a sice na odpovědnostní třídění, druhové třídění a odvětvové třídění.

Odpovědnostní třídění

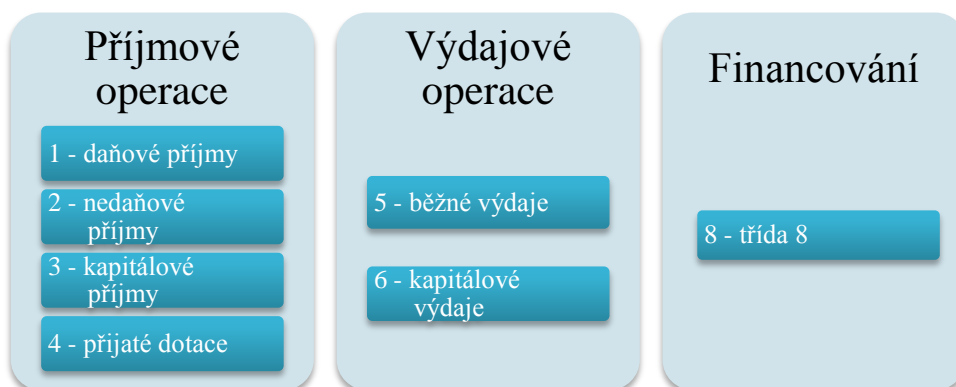
Odpovědnostní třídění se primárně týká státního rozpočtu a vyjadřuje okruh a odpovědnosti subjektu za část rozpočtových prostředků. Jedná se o jednoduchý číselný výčet stanovených kapitol státního rozpočtu, jež se upravují při vzniku nové rozpočtové kapitoly. Pro obce a kraje není povinné, ale samozřejmě že jej mohou fakultativně používat. Problémem u malých obcí se stává fakt, že by ve většině kapitol měly nulu. (4, s. 56)

Druhové třídění

Při třídění peněžních operací je nutné brát zřetel na druhovou podstatu peněžních operací. Z hlediska druhového třídění jsou peněžní operace rozděleny do tří základních okruhů, a to příjmy, výdaje a financování.

Je určen čtyřmístný kód, který rozlišuje třídu (nejvyšší jednotka), seskupení, podseskupení a položku (základní jednotka druhového členění) příjmů a výdajů. Podle druhového třídění se třídí peněžní operace do sedmi tříd, které jsou uvedeny v níže uvedeném obrázku č. 1. (2, s. 93 – 94)

Obrázek č. 1: Druhové třídění.



Zdroj: 2, s. 94.

Odvětvové třídění

„Tato klasifikace má za cíl především transparentně a jasně interpretovat druhy činnosti rozpočtové jednotky a finanční zajištěnost funkcí, které vykonává.“ (4, s. 142)

Dalo by se říci, že odvětvové třídění je nejsrozumitelnější klasifikací, které je dobře čitelná nejen pro experty, ale i pro občany, poslance apod. Odvětvové třídění neklasifikuje veškeré peněžní operace, ale pouze veškeré výdaje, vybrané nedaňové a veškeré kapitálové příjmy. (4, s. 142)

Taktéž se používá čtyřmístný kód, kde jednotkou třídění je skupina (nejvyšší jednotka), oddíl, pododdíl a paragraf (základní jednotka odvětvového třídění). (2, s. 95)

3.3.2 Rozpočtový proces

Pod pojmem rozpočtový proces si lze přestavit souhrn činností, které jsou bezpodmínečně potřebné pro řízení hospodaření obce. V podstatě se jedná o stále se opakující proces plánování, realizace, kontroly a aktualizace dokumentů. V České republice se rozpočet sestavuje na dobu jednoho kalendářního roku, ovšem rozpočtový proces je delší, v praxi obvykle 1,5 až 2 roky. (2, s. 109)

Rozpočtový proces prochází několika etapami, přičemž vše začíná při sestavování návrhu rozpočtu, který většinou provádí výkonný orgán obce (finanční odbor). Jako podklad na sestavení návrhu je používán rozpočtový výhled a dále by návrh měl vycházet z analýzy hospodaření nejméně dva roky zpět. Dále dochází k projednávání, které je uzpůsobeno místním podmínkám, a stejně jako návrh je i projednávání v kompetenci finančního odboru či rady obce. Po projednání přichází na řadu schvalování rozpočtu, kdy je nutné schválit rozpočet, který bude reálný, pravdivý a úplný. Pravomoc ke schvalování rozpočtu má pouze volený orgán, kterým je zastupitelstvo. Ovšem schválením rozpočtu proces ještě nekončí, také je nutné provést kontrolu plnění rozpočtu, vyhodnocení během roku a vypracování závěrečného účtu. Celý rozpočtový proces je zaznamenán v níže uvedeném obrázku č. 2, které stručně a přehledně vystihuje jednotlivé fáze procesu i pravomoci k daným etapám. (12, s. 64 – 65)

Obrázek č. 2: Rozpočtový proces.



Zdroj: 12, s. 68.

3.3.3 Rozpočtový výhled

V roce 2000 vstoupila v platnost zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (pozdější novelizace zákonem č.557/2004 Sb.), který stanovuje obcím povinnost sestavovat nejen roční rozpočty, ale také rozpočtový výhled na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Rozpočtový výhled umožňuje obcím plánovat střednědobé financování a uvažovat o svých finančních potřebách a zdrojích, což vede k vyhodnocení plánovaných investic či návratnosti investice.

„Zpracování rozpočtového výhledu však samosprávnému celku umožňuje:

- zlepšení a zjednodušení rozpočtu běžného roku;
- koncepční a plánovité financování běžných i investičních potřeb;
- přehled o možnostech hospodaření subjektu v budoucích obdobích a o využití návratného způsobu financování;
- dlouhodobý komplexní pohled na výsledek hospodaření a finanční situaci územního celku.“ (12, s. 68 – 69)

Obec musí sestavovat výhled ve čtyřech základních ukazatelích, a sice celkové příjmy, celkové výdaje, celkové pohledávky a celkové závazky. Ovšem zákon nebrání obcím, aby si sestavily výhled v podrobnější formě než jen ve jmenovaných ukazatelích. Podle zákona vychází rozpočet obce z rozpočtového výhledu, ovšem obecní rozpočet

nemusí být striktně stejný jako výhled. Zastupitelstvo může sestavit rozpočet, kde se můžou údaje odlišovat, ovšem ke všem změnám musí být opodstatněné důvody. (12, s. 68)

3.3.4 Rozpočet obce

Rozpočet obce spadá pod kategorii územních rozpočtů, je zařazen do rozpočtové soustavy a obce jej vytváří na období jednoho kalendářního roku na základě rozpočtového výhledu. Rozpočet je označován jako decentralizovaný peněžní fond, bilance obce, rozpočtový plán schválený zastupitelstvem a jako nástroj regionální politiky. Při sestavování rozpočtu musí být brán zřetel na rozvoj v obci např. rozvoj místní infrastruktury, rozvoj cestovního ruchu, péče o životní prostředí, rozvoj dopravních spojů či rozvoj odpadového hospodářství. (3, s. 51)

V praxi se zpravidla sestavuje rozpočet dvojitým způsobem, a sice tvorba běžného a kapitálového rozpočtu, aby bylo přehledně rozděleno provozní a investiční hospodaření. K tomuto dochází z důvodu snadnějšího analyzování, k čemu jsou využity daňové i nedaňové příjmy, návratnost investic či dluhové zatížení obce. Rozpočet se sestavuje zpravidla jako vyrovnaný, kdy se příjmy rovnají výdajům. V situaci, kdy obec dobře hospodaří, může dojít při sestavování k přebytku, který je posléze využit k úhradě dluhů, částečnému pokrytí plánované investice nebo k pokrytí schodků v letech budoucích. Opačným případem je rozpočet deficitní, kdy obec již není schopna financovat své provozní výdaje svými provozními příjmy. V této situaci musí obec řešit vzniklý schodek. Obvyklým řešením je čerpání z kapitálového rozpočtu např. prodej nemovitostí, emisí komunálních obligací nebo získání smluvně zabezpečeným úvěrem či půjčkou. Již zmiňovaný kapitálový rozpočet obsahuje příjmy a výdaje poměrně velké a jednorázové, a proto slouží ke kumulaci zdrojů na financování dlouhodobých aktiv. Taktéž kapitálové rozpočet může být sestavován ve třech podobách čili vyrovnaný, přebytkový a deficitní. Nutno ale uvést, že obce často nemají dostatek příjmů na financování investic. Z výše uvedeného vyplývá, že obec nesmí sestavit rozpočet deficitní, aniž by vzniklý schodek neměla z čeho financovat. (12, s. 61 – 63)

3.3.4 Závěrečný účet

Závěrečný účet obce je obdobou analýzy, kdy dochází k zhodnocení celého finančního hospodaření obce, které se provádí po skončení kalendářního roku.

„V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje 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 fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.“ (24)

Závěrečný účet dále musí obsahovat zprávu o přezkoumání hospodaření obce, kterou provádí krajský úřad nebo auditor či auditorská společnost, kterou si obec vybrala. (12, s. 67)

„Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.“ (12, s. 136)

Závěrečný účet obce slouží jak zastupitelům, tak i běžným občanům, a proto by měl být přehledný a měl by mít vypovídající schopnost. Z tohoto důvodu je daná struktura, kterou musí závěrečný účet obce splňovat. Závěrečný účet by tedy měl obsahovat:

- celkový pohled na hospodaření v minulém roce;
- vyhodnocení příjmové části rozpočtu;
- rozdělení daňových příjmů (daně sdílené, výlučné daně, místní poplatky a správní poplatky);
- plnění sdílených daní po měsících v daném roce;
- porovnání běžných výdajů;
- vyhodnocení celkových výdajů;
- analýza příjmů a výdajů po měsících;
- vyhodnocení salda provozního přebytku po měsících;
- měsíční stav peněžních prostředků na účtech obce;
- běžné a kapitálové výdaje po měsících. (12, s. 137)

3.4 Příjmy a výdaje rozpočtu obce

3.4.1 Příjmy daňového charakteru

Daňové příjmy jsou nejvýznamnější skupinou příjmů rozpočtu obce a jsou tvořeny daněmi a poplatky, které plynou z celé či z části do rozpočtu obce. V souvislosti s výší, která plyne do rozpočtu, dělíme daně na svěřené (výnos jde do rozpočtu celý) a daně sdílené (určen podíl výnosu). Daně jsou upraveny celostátně platnými daňovými zákony, které určují všechny náležitosti daně – předmět, subjekt, způsob výpočtu základu daně, sazby daně, osvobození a úlevy popř. další úpravy. V posledních letech roste snaha o posilování vlastních příjmů obce, tak aby o jejich obsahu a objemu rozhodovaly právě samy obce.

Oblast příjmů rozpočtu je charakteristická pěti základními principy:

- princip finanční autonomie je úprava zákony, které umožňují obcím vlastní finanční zdroje;
- princip zdaňovací pravomoci dává obci možnost upravovat výši daní, jak přírůžkou k centrálně stanoveným daním, tak stanovením vlastních;
- princip zásluhovosti je charakteristickým tím, že příjmy zůstávají tam, kde byly vytvořeny;
- princip solidarity je opakem principu zásluhovosti a udává, že příjmy rozpočtů samosprávních celků (obcí, krajů) jsou prakticky stejné;
- princip stability je založen na právních předpisech a normách, které upravují rozpočet a jsou na stabilní úrovni. (7, s. 74 – 75)

Praxe posledních let je taková, že převažují daně sdílené, kam se řadí především daně důchodového typu, dále daně majetkové a v některých zemích i daně spotřební.

3.4.1.1 Majetkové daně

Majetkové daně jsou nejstarší formou daní a byly vybírány již v dávné historii (starověký Řím či Egypt). Majetkové daně zdaňují bohatství v určitém čase, jak jednotlivé druhy majetku, tak souhrn veškerého majetku. Zdaňují majetek ve vlastnictví nebo majetek nabytý darem, dědictvím či úplatným převodem. (12, s. 78 – 79)

Majetkové daně jsou považovány především za:

- cenu za ochranu majetku – zřízení policejního či hasičského aparátu;
- stabilní příjem rozpočtu – využívány z fiskálních důvodů;
- nástroj snížení koncentrace majetku – nástroj redistribuce bohatství;
- „cenu služby“, který určitý majetek poskytuje;
- „cenu“ za výhodné postavení – lze využít jako zástavu na úvěr;
- poplatek za služby – komunikace, veřejné osvětlení, kanalizace apod.;
- způsob zdanění druhu zboží;
- způsob zdanění příjmů, které nebyly zdaněny daní z příjmů. (8, s. 257 – 258)

„Předmětem zdanění majetku ve vlastnictví je zpravidla nemovitý majetek, tj. půda nebo budovy, v některých zemích i hmotný majetek, hmotná podnikatelská aktiva (stroje apod.). Předmětem zdanění nabytí majetku je movitý i nemovitý majetek, včetně finančního majetku.“ (8, s. 258)

Daňový výnos závisí na základu daně, který ve vyspělých zemích vychází z hodnoty majetku, přičemž rozdíly jsou ve způsobu ohodnocení majetku. Ohodnocení majetku může vycházet z kapitálové hodnoty (odvozena z tržních cen) či roční hodnoty, z kombinace uvedených hodnot, z roční renty či nájemného popř. z hodnoty kapitálu. (8, s. 259)

3.4.1.2 Daně z příjmu

Daně důchodového typu jsou využívány od konce 19. století, posléze ve 20. století došlo k jejich velkému rozmachu. Na základě zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů plyne do rozpočtu obce podíl na výnosu daně příjmů fyzických i právnických osob. Od roku 1993 se výnos z daní z příjmů rozděluje do rozpočtu obce podle celostátního počtu obyvatel.

Daň z příjmů fyzických osob

Je typem individuální důchodové daně, která zdaňuje veškeré druhy příjmů poplatníka. Výše daně je závislá na velikosti příjmů a na sazbě daně. Základ daně lze ovlivnit odčitatelnými a připočitatelnými položkami či stanovení výše nezdanitelného minima.

„U daně z příjmů fyzických osob se využívají klouzavě progresivní sazby až na výjimky zvláštních sazeb daně. U některých druhů příjmů jsou lineární diferencované zvláštní sazby daně (daně vybírané srážkou u zdroje příjmů a odváděné plátcem daně).“ (8, s. 268)

Daň z příjmů právnických osob

Další typ důchodové daně, která tentokrát zdaňuje příjmy podniků a právnických osob. Daňový výnos je ovlivňován předmětem daně, sazbou daně a případnými slevami či osvobozeními. Sazby daně jsou každoročně upravovány novelou zákona o daních z příjmů tak, aby se nezvyšovalo daňové zatížení.

V situaci, kdy je sama obec poplatníkem daně z příjmů právnických osob, plyne celý výnos do rozpočtu obce. V ostatních případech do obecního rozpočtu plyne pouze podíl z celostátního výnosu. (8, s. 269)

3.4.1.3 Spotřební daně

Zpravidla spadají spotřební daně do státního rozpočtu, nicméně v řadě zemí je část výnosu převedena do obecních rozpočtů. Příkladem je daň z přidané hodnoty, která se v určitých situacích stává daní sdílenou, přičemž výše podílu je ovlivněna počtem obyvatel daného území. (8, s. 263)

3.4.1.4 Místní poplatky

V současné době se termín poplatek používá pro jakoukoliv platbu do veřejného rozpočtu. Soustavu místních poplatků upravuje zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích. Správu poplatků vykonává obec (obecní zastupitelstvo), vydává obecně závaznou vyhlášku, ve které je upraveno jejich vybírání, konkrétní sazby poplatků, ohlašovací povinnost ke vzniku poplatků, splatnost, úlevy a případné osvobození od poplatků. (marková 84) Ačkoliv výběr poplatků není významnou částí obecního rozpočtu (přibližně 2%), pomáhá obcím snižovat jejich napjaté hospodaření a umožňuje lepší poskytování veřejných statků svým obyvatelům.

Výše zmíněný zákon také přesně vymezuje, jaké poplatky může obec na svém území vybírat, a to:

- poplatek ze psů;

- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt;
- poplatek za užívání veřejného prostranství;
- poplatek ze vstupného;
- poplatek z ubytovací kapacity;
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí města;
- poplatek za provoz systému shromažďovací, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů;
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojování na stavbu vodovodu nebo kanalizace;
- poplatek za provozovaný hrací přístroj. (8, s. 276)

3.4.2 Nedaňové příjmy

Na rozdíl od předchozí kategorie příjmů, kdy obec má velmi nízkou rozhodovací pravomoc, jsou nedaňové příjmy z velké části ovlivňovány právě konkrétní obcí. Mezi nedaňové příjmy řadíme příjmy z vlastního podnikání, uživatelské poplatky, sankční pokuty či ostatní příjmy. Podrobnější třídění bychom našli v platné rozpočtové soustavě. (8, s. 281)

3.4.2.1 Příjmy z vlastního podnikání

Tento druh příjmů nepřekračuje 20 % v rozpočtu obce (často i méně), avšak pro obce je velmi důležitý, protože slouží k vyrovnávání hospodaření obce. Pravomoc je v kompetenci obecních orgánů, což má pozitivní vliv na suverenitu obce a zároveň se tím posiluje samostatnost a odpovědnost při hospodaření. Mezi tyto příjmy řadíme především:

- zisk municipálních podniků;
- podíl na zisku podniků s majetkovým vkladem obce;
- příjmy z pronájmu nebo z prodeje majetku;
- příjmy z finančního hospodaření. (8, s. 281)

3.4.2.2 Uživatelské poplatky

Vybírání poplatků je založeno na principu prospěchu a užitku za spotřeby statků (především smíšených veřejných statků), kdy plátce je současně příjemcem služby, tudíž

nedochází k řešení problému přerozdělování. Uživatelské poplatky mohou být regionální, lokální či individuální. (12, s. 90)

Uživatelské poplatky nemusí být vždy placeny přímo obci. V kompetenci obci je určit, kdo a za jakých podmínek bude vybírat. Obec může sama založit neziskový podnik nebo pověřit soukromý podnik či podnikatele. Jako příklad uživatelských poplatků můžeme uvést vodné a stočné, poplatek za sportovní nebo kulturní služby, za užívání hromadné dopravy, hřbitovní služby apod. (12, s. 91)

3.4.2.3 Sankce a pokuty

Do rozpočtu obce také spadají sankce a pokuty, které má obce pravomoc ukládat na základě zákona občanům či firmám nejčastěji za přestupky. Tyto příjmy nelze předem plánovat, jedná se o nahodilé situace, kdy obec vyměří subjektu pokutu za chování, které je v rozporu s platnými předpisy. Obec uděluje sankce např. při znečišťování veřejných prostranství, za nepořádek či neoprávněného uložení odpadu. (8, s. 286 – 287)

3.4.2.4 Ostatní příjmy

Do této skupiny lze zařadit všechny další příjmy nedaňového charakteru plynoucí do rozpočtu obce, i když tvoří zanedbatelnou část rozpočtu. Jedná se o příjmy, jak plánované např. příjmy ze sdružování finančních prostředků, tak neplánované např. dary či výnosy ze sbírek. (8, s. 288)

3.4.3 Dotace

„Dotací se pro účely zákona o rozpočtových pravidlech rozumějí peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel.“ (7, s. 102)

Dotace lze také charakterizovat jako prostředky poskytnuté nenávratně v takovém případě, že příjemce splní dané podmínky, za kterých je možné dotaci poskytnout. Dotace mají za úkol především:

- vyrovnat finanční možnosti obce;
- zajistit standardní úroveň obce a veřejných služeb;
- přispět k vyrovnání místních potřeb obce;

- podporovat specifické činnosti obce. (11, s. 82)

Dotace neboli nenávratné peněžní transfery jsou obcím poskytovány v různých formách. Základní členění je na dotace účelové (specifické) a neúčelové (všeobecné). Dotace se také rozlišují podle toho, co bude dotacemi financováno. Běžné dotace jsou využity na opakující se a pravidelné potřeby, kapitálové dotace slouží k financování dlouhodobých investic.

3.4.3.1 Účelové dotace

Běžné účelové dotace

Nejvýznamnější skupinou dotací tvoří právě běžné dotace, které obce získávají ze státního rozpočtu (až 90 %). Běžné účelové dotace slouží k zajištění především:

- veřejných statků a služeb na základě přenesené odpovědnosti např. základní či střední školství;
- veřejných statků, kde je potřeba zajistit standardní úroveň. Nadstandardní úroveň si obce musí zabezpečit samy, pokud mají volné finanční prostředky. (9, s. 181)

Kapitálové účelové dotace

Investice nejsou každoroční záležitostí a dá se říci, že jsou časově nepravidelné. Stejně tak i kapitálové účelové dotace, jež jsou obcím poskytovány na financování právě těchto investic, jsou pouze jednorázovou a včasnou finanční injekcí, která uhradí část výdajů na konkrétní investici. Kapitálové účelové investice zajišťují především:

- financování investiční výstavby, jež uspokojuje základní potřeby dané lokality např. výstavba školy;
- financování investic, které nebude sloužit pouze obyvatelům obce např. nové silnice;
- realizaci a financování záměrů státní politiky. (9, s. 181)

3.4.3.2 Neúčelové dotace

Tato skupina dotací se neváže na žádnou podmínku. Obce nemusí předem stanovit konkrétní účel použití a na co bude dotací financováno, je pouze v kompetenci obce.

Jediné omezení, jež je obcím uděleno, udává, jestli jsou to dotace určeny na běžné nebo kapitálové potřeby.

Tato forma dotací sebou nese jednu velkou výhodu, a to, že orgány obce získávají větší pravomoc a odpovědnosti při jejich hospodaření. Na druhé straně zde může docházet k řadě problémů jako je například neznalost a neobornost při rozhodování, co bude dotací zajištěno.

3.4.4 Kapitálové příjmy

Kromě výše uvedených příjmů obce také využívají zdrojů, které si vypůjčí od věřitelů a slouží k financování vlastních potřeb. Jedná se o příjmy návratného charakteru, jelikož v budoucnu obec musí vrátit prostředky svým věřitelům. V současnosti je běžnou praxí, že obce tyto příjmy nepoužívají na krytí běžných potřeb, ale na financování dlouhodobých investic. (12, s. 93)

„Obecně se setkáváme se třemi základními zdroji návratných příjmů:

- *úvěry od koherenčních bank, nebo institucí které půjčují speciálně územním samosprávám;*
- *emise komunálních obligací nebo akcií (jsou však spojeny s podstatnými poplatky, které jsou relativně vyšší v případě malých akcií);*
- *návratné půjčky a finanční výpomoci od jiných subjektů (např. v rámci rozpočtové soustavy).“ (12, s. 94)*

3.4.5 Výdaje obce

„Výdaje jsou veškeré návratné platby za běžné i kapitálové účely, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby (půjčky) za účelem rozpočtové politiky.“ (4, s. 21)

Objem a rozsah výdajů obce je ovlivňován především rozpočtovým omezením ze strany příjmů, dále pravomocí a odpovědností, kterou obce mají. Nejčastějším hlediskem při členění výdajů se používá hledisko ekonomické, které dělí výdaje na běžné a kapitálové. Běžné výdaje lze označovat jako provozní výdaje, které slouží k financování běžných a každý rok se opakujících plateb v daném rozpočtovém období. Jako příklad běžných výdajů je možno uvést platby za uvedenou práci, nákup zboží a služeb, úroky, povinné

pojistné placené zaměstnavatelem, neinvestiční transfery do zahraničí, neinvestiční půjčky obyvatelstvu apod. Kapitálové neboli investiční výdaje jsou zpravidla jednorázové a jsou jimi financovány dlouhodobé investice např. investiční nákupy, nákup akcií a majetkových podílů, investiční transfery vlastním fondům či investiční půjčky podnikům. Podrobnější členění výdajů rozpočtu obce je zobrazeno v níže uvedeném obrázku č. 3. (9, s. 198)

Obrázek č. 3: Členění výdajů rozpočtu obce.



Zdroj: 9, s. 334.

3.4.6 Mimorozpočtové fondy obce

Obce mohou zřizovat decentralizované peněžní fondy, jež jsou společně s rozpočtem součástí finančního systému obce. Tyto peněžní fondy mohou být vytvářeny ve dvou formách, a to:

- neúčelové peněžní fondy, tj. fond rezerv a rozvoje;
- účelové peněžní fondy, jež se tvoří z předem účelově vymezených příjmů a jsou využity na financování předem určených potřeb. (10, s. 146)

V praxi se ovšem nedoporučuje vytvářet velké množství těchto fondů, jelikož dochází k přílišnému drobení veřejných příjmů. Poté se může stát, že v některém fondu bude přebytek peněžních prostředků a naopak v jiném jich bude nedostatek. Orgány obce jsou omezeny při nakládáním s těmito prostředky, tudíž nemohou provést přesun mezi účelovými fondy a některé potřeby nemají být tedy z čeho financovány. (2, s. 147)

3.5 Financování

„Financování zahrnuje přírůstek termínovaných závazků (výpůjčky peněžních prostředků) minus splátky jistiny závazků plus pokles stavu peněžních prostředků na bankovních účtech minus přírůstek čistých operací aktivního řízení likvidity.“ (4, s. 24)

V níže uvedeném obrázku č. 4 je uvedena rovnice, která vyjadřuje základní vztah jednotlivých okruhů transakcí v rozpočtové skladbě a na jejichž konstrukci jsou postaveny finanční výkazy obcí. Správnost a dosažení této rovnice je poté základní kontrolou správnosti pro zpracovatele výkazu.

Obrázek č. 4: Základní rovnice rozpočtové skladby.

$$\begin{aligned} & \text{PŘÍJMY – VÝDAJE} \\ & = \\ & \text{PŘEBYTEK (+) / SCHODEK (-)} \\ & = \\ & \text{minus / plus FINANCOVÁNÍ} \end{aligned}$$

Zdroj: 4, s. 25.

4 VLASTNÍ PRÁCE

4.1 Obec Tachlovice

4.1.1 Historie obce

Vykopávky z roku 2005 dokládají, že místní území bylo osídleno již v mladší době kamenné (tj. 5 500 – 5 000 př. n. l.). Tento nález byl učiněn při budování inženýrských sítí pro výstavbu nových rodinných domů, kdy byly odkryty pozůstatky po dřevěných domech, zásobnících obilí a objeveno bylo velké množství kamenných nástrojů a zbytků hliněných nádob.

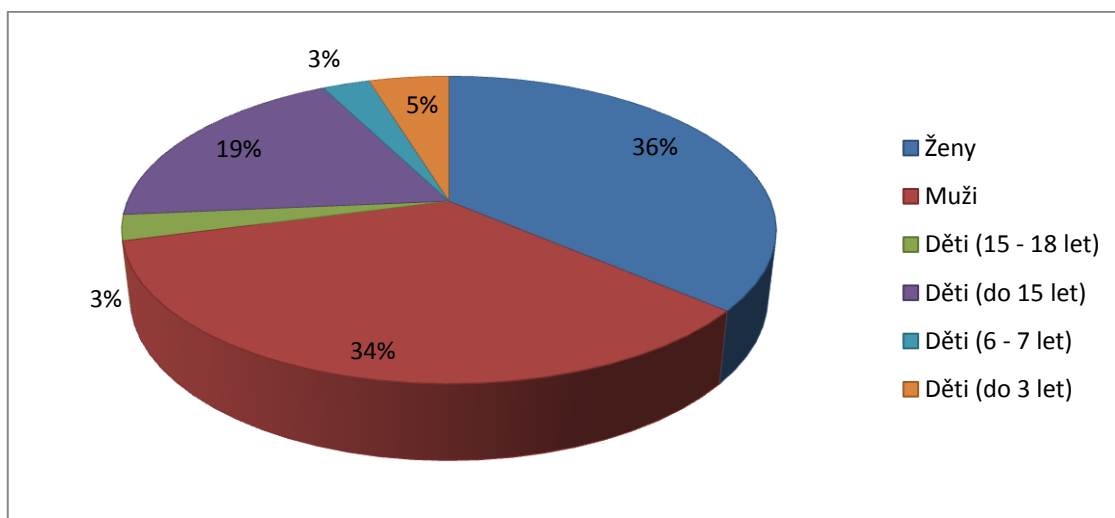
První písemná zmínka o existenci Tachlovic pochází ze dne 14. července 1234, kdy se v listině krále Václava I. pro břevnovský klášter uvádí jako svědek vladyka Gebhard z Tachlovic. Na počátku 15. století patřily Tachlovice Janu Studentovi z Tachlovic, který byl také purkrabím na Hrádku (dřívější označení hradu Křivoklát) a v době husitských válek byla místní tvrz pobořena a statek velice popleněn. Dalším obdobím, které se černě zapsalo do dějin obce, bylo období třicetileté války, kdy saská vojska při dobývání Prahy zle zpustošila obec. Popel lehl nejen kostel, ale i fara a mnoho gruntů ve vesnici a okolí. V následujících několika staletí přecházelo vlastnictví a majetek mezi mnoha osobami až přešly na císaře a krále Františka Josefa I. První archeologický nález na území obce byl učiněn již v roce 1891, kdy byly nalezeny předměty z doby bronzové patřící pravděpodobně bojovníkovi z vyšší společenské vrstvy. Objeveno bylo několik zdobných náramků, jehlic, dýk a nejvýznamnější součástí byl dvojsečný meč a sekera uherského typu, jež jsou vystaveny v expozici Národního muzea v Praze. Krutě do života místních obyvatel zasáhla 1. světová válka, ve které padlo 14 tachlovických občanů. Po roce 1918 přešel majetek do vlastnictví nově vzniklého Československého státu. V meziválečném období bylo potřeba řešit nedostatek vhodných míst k bydlení, a tak došlo k nové výstavbě domů, upraveny byly místní komunikace, obec byla elektrifikovaná a spojená novými silnicemi s okolními obcemi. Ovšem poklidný život obyvatel byl narušen 2. světovou válkou, kdy mnoho mladých lidí z obce muselo povinně nastoupit na nucené práce do zahraničí i do tuzemských továren. Početná skupina tachlovických mužů se zapojila do ilegální činnosti odbojové skupiny Železo 4, která se osvědčila v době květnové revoluce

v roce 1945. Ve druhé polovině 20. století se svépomocí občanů postupně zlepšovala občanská vybavenost obce. Byla vystavěna nová prodejna potravin, koupaliště a svod povrchových vod. Po změnách, které přinesl rok 1989, byl privatizován místní statek a část jeho majetku byla předána restituentům. Na přelomu tisíciletí byl v obci vystavěn vodovod a plynovod zemního plynu. Dále byla vybudovaná splašková kanalizace s čistírnou odpadních vod. (14)

4.1.2 Současnost obce

Tachlovice svou polohou spadají do Středočeského kraje a okresu Praha – západ. Obec se rozkládá jihozápadně 16 kilometrů od centra Prahy a jen 3 kilometry jižně od města Rudná. Z obce je dobrá dostupnost do Prahy, kam většina obyvatel dojíždí za prací popř. za studiem. Autobusy příměstské dopravy jezdí v dostatečně častých intervalech, takže jsou ve větší míře splněny požadavky obyvatel. V současné době má obec 956 obyvatel, přičemž průměrný věk obyvatel je 36,5 let. V níže uvedeném grafu č. 1 nalezneme podrobnější informace o věkovém rozložení obyvatel.

Graf č. 1: Obyvatele dle věkových kategorií.



Zdroj: Výpis obyvatel dle věkových kategorií ze dne 11. 2. 2015 poskytnutý Obecním úřadem Tachlovice (vlastní zpracování).

V obci jsou zavedeny všechny inženýrské sítě. Pro zlepšení životního prostředí v obci a pro spokojený život jejich obyvatel byl na přelomu tisíciletí ve spolupráci s obcí Dobříč vystavěn vodovod a plynovod zemního plynu. V pozdějších letech se budovala splašková kanalizace s čistírnou odpadních vod. Nejvýraznější proměny doznala dolejší část obce výstavbou výrobních a skladových hal včetně přístupových komunikací a vybudováním

nových rodinných domů. V obci je zřízená mateřská školka a základní škola do 5. třídy, přičemž rodiče mají možnost využít služeb školní jídelny a školní družiny. Dále v obci najdeme místní knihovnu, která nabízí spoustu knih různých žánrů a pro členy také počítače s připojením k internetu. Pro aktivní sportovce je v obci vybudováno multifunkční hřiště a tenisové kurty.

4.1.3 Samospráva obce

Současné zastupitelstvo bylo zvoleno v řádných volbách, které se konaly v říjnu roku 2014, a volební účast byla téměř 60 %. Zvoleno bylo 7 zastupitelů, z čehož 3 zastupitelé ze Sdružení nezávislých kandidátů Tachlovice, 3 zastupitelé z Jednotných Tachlovic a 1 zastupitel z Pro Tachlovice.

Aktuální složení zastupitelstva:

- starosta Ing. Vlastimil Semerád;
- místostarosta Miroslav Jansa;
- ostatní členové zastupitelstva Ing. Zbyněk Michálek, Jindřiška Žežulková, Čeněk Černík, Ing. Peter Rybář, Ing. Richard Buchtele.

Kontrolní výbor:

- Ing. Zbyněk Michálek;
- Zora Vaněčková;
- Jana Ponáhlá.

Finanční výbor:

- Ing. Peter Rybář;
- Jana Hilleová;
- Jiří Škoda. (Tachlovické listy, listopad 2014)

4.1.4 Občanské sdružení, kultura a památky

Obec se aktivně stará o volný čas svých obyvatel, kteří mají možnost využít nabídky místních spolků, a sice Sportovní klub Karate – Outlaw – Shotokan, VCC Tachlovice, Veterán Traktor Tachlovice, TOPAS a Skauti.

Sportovní klub Karate – Outlaw – Shotokan je registrované občanské sdružení, které je zaměřeno na sport a všestranný rozvoj jedinců, zejména dětí a mládeže. Sportovní klub se zaměřuje na tradiční formu karate (styl Shotokan). V současné době má klub 62 členů, převážně dětí, ovšem nyní je zaznamenán zájem i od rodičů, kteří díky tomuto sportu zvládají krizové situace při sebeobraně, získávají pocit jistoty a odreagování. (13)

Veteran Car Club Tachlovice byl založen již v roce 1959 motocyklovým závodníkem Janem Horákem a dalšími nadšenci. Od té doby byl organizován závod automobilových a motocyklových veteránů známý jako Tachlovický trojúhelník. V roce 2002 byl závod dokonce zařazen do Mistrovství České republiky – Poháru historických vozidel AVCC AČR. (32)

Veterán Traktor Tachlovice je sdružení milovníků starých traktorů, kteří se tímto způsobem snaží o jejich rekonstrukci a uvedení do funkčního stavu. Členové se také aktivně účastní zemědělské činnosti, a sice v duchu tradic původního obdělávání polí, přičemž se snaží staré postupy uchovat pro mladší generace. Hlavní atrakcí pořádanou sdružením je přehlídka historických traktorů s ukázkou orby Tachlovická Hrouda. (19)

TOPAS je sdružení, které se stará o pestřejší a zábavnější život v obci. Hlavními cíli je podpora a rozvoj občanské soudružnosti a organizace kulturních a společenských akcí v obci. Během roku pořádá řadu již tradičních akcí, ze kterých lze jmenovat např. Jarní dílny, Rybářské závody, Dětský den, Lampionový průvod či Adventní koncert. Sdružení také pomáhá i ostatním, např. Adopce na dálku, humanitární sbírky, přispívá do nadace Dobrý anděl či sdružení Zdravotní klaun. (16)

Skauti je spolek určen pro děti, kteří většinu času tráví v přírodě. Ovšem když to počasí nedovolí, tak se děti schází v klubovně v místní škole, kde se učí uzlovat, pracovat s mapou a buzolou i znát přírodu a věci kolem nás. (15)

Při návštěvě obce se můžete ponořit do historie, kterou nabízí místní historická stezka, jež je určena pro pěší a seznámí návštěvníky s historií obce a kulturními památkami. Časová náročnost je přibližně 1 hodina, během které projdete celkem 10 stanovišť. Stezka začíná u bývalého pivovaru, kde byla nalezena řada archeologických artefaktů z doby 1600 let před naším letopočtem např. dvojsečný meč, který je uložen v Národním muzeu v Praze. Pokračuje se na do oblasti nejstarších nálezů z mladší doby kamenné (období před 5 300

let před naším letopočtem) sekyrek, mlýnků na obilí či otloukačů. Dále se dostaneme k nejstarší budově v obci, jenž je bývalá budova farní školy, o které je písemná zmínka již z roku 1737. V blízkosti je fara a barokní kostel sv. Jakuba, který byl do současné podoby přestavěn v letech 1740 až 1742 velkovévodkyní Annou Marií Františkánskou. Za zastávku stojí i místní škola, jež byla postavena v roce 1886. Na Jakubské návsi se nachází pomník Gebharda z Tachlovic, který byl prvním historicky doloženým majitelem obce. Na návsi také nalezneme jednu z nejstarších stavebních památek kapličku Panny Marie Bolestné, jež byla postavena majiteli místní krčmy manžely Kalivodovými v roce 1745. Nejmladší památkou v obci je pomník mistra sportu Jana Horáka, který je čestným občanem Tachlovic. Dalším pomníkem je pomník padlých v 1. světové válce. Konec stezky je areál bývalého císařskokrálovského statku, kde se nyní nachází budova místního obecního úřadu, knihovny a pošty. (17)

Tachlovice se nachází v krásné přírodě, v jejímž okolí je celá řada zajímavých míst a dalších historických památek např. hrad Karlštejn. Tachlovice ovšem mají ještě jednu chloubu, kterou je památný strom Vrba bílá, jež je na levém břehu Radotínského potoka. Pro svou výjimečnost se od roku 1996 stala zákonem chráněným stromem. Stáří stromu se pohybuje kolem 130 let, výška okolo 20 metrů a obvod kmene přibližně 730 cm (údaje z roku 2009). Jedná se o největší vrbu v České republice a jednu z největších v Evropě. Společně s Radotínským potokem se stala symbolem Tachlovic. (18)

4.2 Analýza rozpočtu obce Tachlovice v letech 2010 – 2014

V této kapitole se zaměříme převážně na rozpočet obce Tachlovice v letech 2010 – 2014, kdy bude proveden rozbor hospodaření obce. Jako zdroj informací nutných k následující analýze byly použity podklady z Obecního úřadu Tachlovice (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávních celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad, závěrečný účet hospodaření a rozpočtový výhled).

4.2.1 Analýza příjmů obce

Příjmy obce by měly být takové, aby obcím umožnily dosáhnout dostatečné samostatnosti a schopnosti uspokojit své vlastní potřeby. Již v teoretické části bylo zmíněno, že se příjmy obce dělí na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace.

4.2.1.1 Celkové příjmy

Při pohledu na výši celkových příjmů za uplynulých pět let, jež jsou uvedeny v tabulce č. 2, lze konstatovat, že obec plánuje své příjmy mezi 7 a 8 mil. Kč ročně, vyjma roku 2011, kdy schválený rozpočet příjmů byl přes 22 mil. Kč. Ovšem nutno podotknout, že vedení obce v průběhu roku rozpočet značně upravuje. Výsledkem je poté skutečnost, která převyšuje schválený rozpočet. Z vývoje celkových příjmů lze vyčíst, že každý rok plnění rozpočtu překračuje 100 % a v roce 2014 dosáhlo plnění rozpočtu až 187,3 %.

Tabulka č. 2: Celkové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

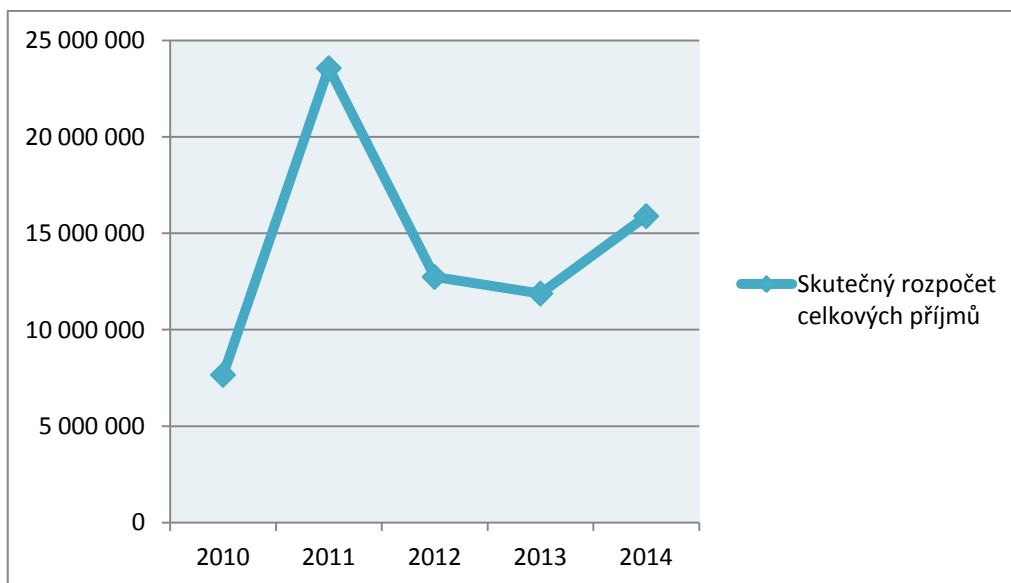
	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	7 267 788	22 617 744	7 598 450	6 988 800	8 486 500
Upravený rozpočet	12 208 475	23 313 504	12 435 152	11 626 070	12 590 969
Skutečný rozpočet	7 667 040	23 565 368	12 743 682	11 881 021	15 894 245
Plnění rozpočtu	105,5 %	104,2 %	167,7 %	170,0 %	187,3 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 - 2014 (vlastní zpracování).

V průběhu jednotlivých let si obec své rozpočty upravuje podle potřeby a dostává se na velmi podobné hodnoty, jako jsou posléze zaznamenány na konci rozpočtového období. Jedinou výjimkou je rok 2010, kdy rozpočet celkových příjmů byl schválen ve výši cca. 7,3 mil. Kč s úpravou během roku na 12,2 mil. Kč a s konečným plněním ve výši cca. 7,7 mil. Kč. Ze závěrečných účtů je patrná příčina, která je na straně kapitálových příjmů. (konkrétněji kapitola Kapitálové příjmy).

Na grafu č. 2 lze pozorovat nestabilní a velmi různorodý vývoj celkových příjmů. Mezi roky 2010 a 2011 došlo k meziročnímu růstu 15,8 mil. Kč., který byl způsoben především zvýšením přijatých dotací v roce 2011 na více než 10 mil. Kč a zároveň navýšením i ostatní tříd celkových příjmů. K opačné situaci došlo mezi roky 2011 a 2012, kdy opět rapidně klesly přijaté dotace a kapitálové příjmy, přičemž zbylé třídy si udržely podobnou úroveň. Pokles pokračoval i v dalším roce, ovšem nikoli v takové intenzitě, jelikož ke snížení došlo pouze u daňových příjmů přibližně o 1 mil. Kč. Daňové příjmy způsobily i růst v roce 2014, kdy se meziročně navýšily o více než 2 mil. Kč a podobně tomu bylo i u přijatých dotací.

Graf č. 2: Vývoj celkových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 - 2014 (vlastní zpracování).

Pro hodnocení struktury celkových příjmů byla vybrána hodnota odpovídající skutečné velikosti příjmů podle jednotlivých tříd. Konkrétní data jednotlivých let jsou uvedena v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3: Struktura celkových příjmů obce Tachlovice podle tříd v letech 2010 – 2014.

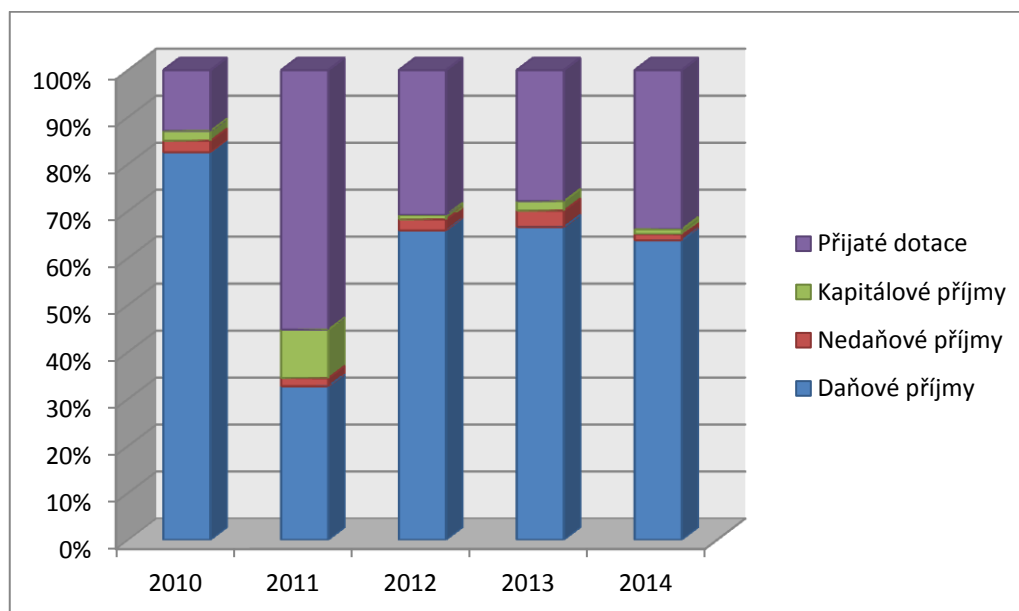
	2010	2011	2012	2013	2014
Daňové příjmy	6 326 525	7 704 760	8 394 490	7 913 779	10 135 446
Nedaňové příjmy	187 861	413 172	299 391	414 458	210 398
Kapitálové příjmy	161 405	2 427 875	119 000	240 880	165 930
Přijaté dotace	991 248	13 010 265	3 930 802	3 311 905	5 382 469

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Z výše uvedeného vyplývá, že obecní příjmy jsou tvořeny převážně daňovými příjmy, vyjma roku 2011, kdy obec získala vysokou dotaci (konkrétněji kapitola Přijaté dotace). Nedaňové příjmy jsou velmi malou položkou rozpočtu obce podobně jako příjmy kapitálové. Z vývoje přijatých dotací lze usoudit, že obec se velice snaží, aby obdržela takovéto prostředky a mohla určitým způsobem zvelebovat a zlepšovat život svým obyvatelům. Graf č. 3 zobrazuje, jaké je procentuální zastoupení jednotlivých tříd v celkových příjmech obce. Použita byla opět data podle skutečného stavu získaných příjmů. Graf jen potvrzuje fakt, který byl již řečen. V roce 2010 daňové příjmy tvoří téměř 80 % všech příjmů. Rok 2011 byl jediným rokem, kdy daňové příjmy nebyly největší

položkou celkových příjmů. V tomto roce bylo získáno téměř 60 % příjmů na dotacích pro obec. Následující tři roky se struktura celkových příjmů téměř nezměnila. Daňové příjmy tvořily kolem 60 % příjmů obce, přes 30 % příjmů obce připadlo přijatým dotacím a o zbytek se podělily nedaňové a kapitálové příjmy.

Graf č. 3: Struktura celkových příjmů obce Tachlovice podle tříd v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.2.1.2 Daňové příjmy

Jak bylo již zmíněno, daňové příjmy jsou největší a nejvýznamnější položkou rozpočtu příjmu obce Tachlovice.

Tabulka č. 4: Daňové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	6 675 868	5 511 000	7 181 400	6 389 600	7 928 800
Upravený rozpočet	6 909 868	6 772 900	8 075 800	7 408 200	8 292 800
Skutečný rozpočet	6 326 524	7 704 760	8 394 489	7 913 778	10 135 446
Plnění rozpočtu	94,8 %	139,8 %	116,9 %	123,9 %	127,8 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V roce 2010 se obci nepodařilo naplnit plány, které měla při sestavování a schvalování rozpočtu, tudíž došlo k plnění rozpočtu ve třídě daňových příjmů jen na 94,8 %. Při pohledu do závěrečného účtu za daný rok, je patrné, že je to způsobeno nízkým plněním

položky daně z příjmů právnických osob za obce. Naopak v dalších letech se obci podařilo získat na daňových příjmech více, než původně plánovala.

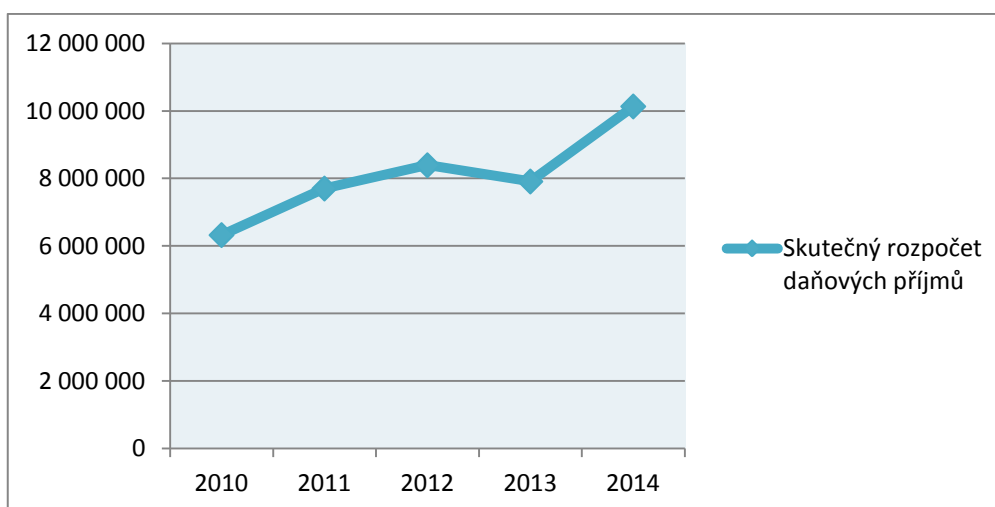
Rok 2011 byl ovlivněn daní z příjmu fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti. Schválený rozpočet byl pouze na 80 tis. Kč, ovšem skutečná výše těchto příjmů byla téměř 1,4 mil. Kč. V tomto roce proběhla stavba nové mateřské školy, lze tedy usuzovat, že obec využila v hojné míře místních dělníků a řemeslníků. Procentuálně toto plnění dosáhlo hodnoty 1 735 %.

Rok 2012 nebyl rok žádných velkých překvapení, přičemž bylo získáno pouze o 16,9 % více daňových příjmů, než zastupitelé schválili. V tomto roce výsledným plněním rozpočtu příjmů zamíchaly položky: daň z příjmů právnických osob a obec, poplatků za komunální odpad a daň z nemovitosti, jež v součtu tvoří téměř milionový rozdíl mezi schváleným rozpočtem a skutečnou výší.

Závěrečný účet pro rok 2013 nabízí daňové příjmy s velmi nadprůměrným plněním např. odvod z výherních hracích automatů s plněním rozpočtu 380,7 %, což je ovšem zajímavé pouze v procentuálním vyjádření. Skutečným neočekávaným daňovým příjmem byla daň z přidané hodnoty, která v porovnání s výše uvedeným měla plnění „pouze“ na 145 %, ale rozdíl mezi schváleným rozpočtem a skutečnou výší byl přes 1 mil. Kč.

V roce 2014 jako v roce předchozím se většina položek pohybuje okolo 100 % při svém plnění. Jako významnější lze označit pouze dvě položky, a sice opět daň z přidané hodnoty a poplatků za komunální odpad. Na dani z přidané hodnoty obci připadlo opět o více než 1 mil. Kč více. Naopak při poplatku za komunální odpad bylo vybráno pouze kolem 64 tis. Kč., přičemž schválený rozpočet byl ve výši 625 tis. Kč a plnění proběhlo pouze z 10 %. V uplynulých pěti letech je ve vývoji daňových příjmů zaznamenán rostoucí trend, vyjma roku 2013, kdy došlo k mírnému poklesu, který byl zapříčiněn meziročním poklesem příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti a poplatky za komunální odpad.

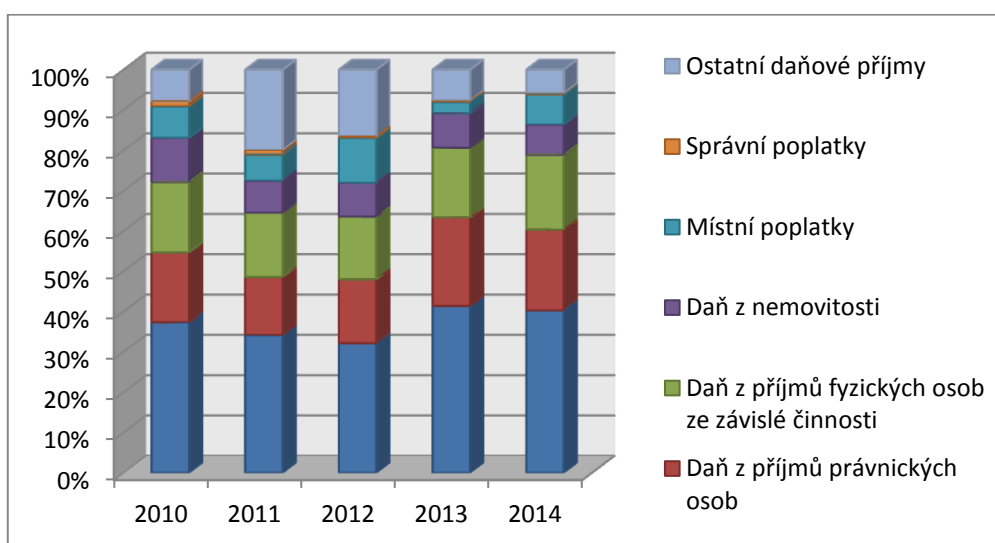
Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Daňové příjmy obce Tachlovice tvoří daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, daň z příjmů ze samostatně výdělečné činnosti, daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů právnických osob za obce, daň z přidané hodnoty, místní poplatky, správní poplatky, daň z nemovitých věcí a ostatní příjmy. Procentuální složení daňových příjmů je zobrazeno v grafu č. 5. Z grafu je patrné, že největší položkou daňových příjmů v uplynulých pěti letech jsou příjmy z daně z přidané hodnoty. K dalším významným položkám patří daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daň z nemovitostí. Zbylé příjmy jsou v grafu označeny jako ostatní příjmy.

Graf č. 5: Struktura daňových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 -2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Vyhláška č. 264/2013 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmu, upravuje rozpočtové určení daní v letech 2013 až 2015. Na základě vyhlášky jsou rozdělovány následující daně: DPH, daň z příjmu právnických osob, daň z nemovitostí, daň z příjmů fyzických osob vybírána srážkou, daň z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti a daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Daň z přidané hodnoty

Při výpočtu jsou použita kritéria výměry katastrálních území obce k celkové započtené výměře katastrálního území všech obcí (3 %), poměr prostého počtu obyvatel v obci k počtu obyvatel všech obcí (10 %), násobek postupných přechodů (80 %) a poměr počtu dětí a žáků navštěvující školu zřizovanou obcí k počtu těchto dětí a žáků za všechny obce (7 %).

Do roku 2012 bylo mezi obce rozdělováno 21,4 % z celostátního výnosu. Od roku 2013 vstoupila v platnost novela zákona, která snížila procento na 20,83 % z celostátního výnosu.

Tabulka č. 5: Daň z přidané hodnoty v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	2 000 000	2 000 000	2 800 000	2 256 800	3 000 000
Upravený rozpočet	2 000 000	2 500 000	2 800 000	3 111 800	3 000 000
Skutečný rozpočet	2 362 317	2 633 212	2 698 125	3 277 746	4 086 100
Plnění rozpočtu	118,1 %	131,7 %	96,4 %	145,2 %	136,2 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Zlomový rok 2013 byl také ovlivněn sazbou daně z přidané hodnoty, která se od začátku roku 2013 zvýšila na 15 % a 21 %. V celostátním měřítku tato změna obcím přinesla o 8,5 mld. Kč více než v roce 2012. Meziroční nárůst mezi lety 2012 a 2013 je ve výši přes 500 tis. Kč, lze tedy konstatovat, že provedené změny sazeb daně z přidané hodnoty měly pro obec příznivý vliv.

Daň z příjmů právnických osob

Kritéria pro výpočet jsou stejná jako u daně z přidané hodnoty. Také zde došlo k úpravě procenta pro rozdělování daní do obecních rozpočtů. V případě této daně došlo k navýšení

z původních 21,4 % bez daně placené obcemi a kraji na současných 23,58 % bez daně placené obcemi a kraji.

Tabulka č. 6: Daň z příjmů právnických osob v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Skutečný rozpočet	970 000	1 050 000	1 100 000	1 352 000	1 550 000
Upravený rozpočet	1 040 000	1 070 000	1 113 000	1 552 000	1 650 000
Skutečný rozpočet	1 095 273	1 109 747	1 329 236	1 734 481	2 027 813
Plnění rozpočtu	112,9 %	105,7 %	120,8 %	128,3 %	130,8 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V uplynulých pěti letech je u daně z příjmů právnických osob zaznamenán rostoucí trend a zároveň plnění rozpočtu vždy přes 100 %. Tento fakt může být přisuzován každoročnímu růstu počtu obyvatel. Výše skutečného rozpočtu se v rozmezí pěti let téměř zdvojnásobil a v roce 2014 dosáhly tyto příjmy maximální výše, a to přes 2 mil. Kč.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Také pro výpočet rozpočtového určení daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je používáno stejných kritérií jako u daní, které již byly zmíněny. Do roku 2013 bylo mezi obce rozdělováno 21,4 % z celostátního výnosu. Aktuálně je podle rozpočtového určení daní mezi obce rozděleno 22,87 % z celostátního výnosu.

Tabulka č. 7: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	900 000	950 000	1 000 000	1 150 000	1 220 000
Upravený rozpočet	900 000	1 130 000	1 015 000	1 258 000	1 380 000
Skutečný rozpočet	1 105 621	1 230 255	1 309 120	1 369 510	1 882 571
Plnění rozpočtu	122,9 %	129,5 %	130,9 %	119,1 %	154,3 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Každý rok obec dosahuje plnění rozpočtu více, jak 100 %, což může být bráno jako velmi kladný poznatek. Na vývoji je patrné, že daně z příjmů fyzických osob každoročně rostou, jak ve schválených rozpočtech, tak v rozpočtech skutečných. Stejně jako u daně z příjmů právnických osob tento rostoucí trend může být přisuzován rostoucímu počtu obyvatel.

Daň z nemovitých věcí

Výpočet tohoto příjmu je velmi jednoduchý a ani novela, která začala platit od roku 2013, na tomto nic nezměnila. Příjemcem daně z nemovitých věcí, je v plné výši obec, na jejímž území se nemovitosti nachází.

Tabulka č. 8: Daň z nemovitých věcí v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	938 868	550 000	450 000	588 800	900 000
Upravený rozpočet	938 868	450 000	530 000	488 800	900 000
Skutečný rozpočet	694 176	609 826	703 540	673 852	759 637
Plnění rozpočtu	74,0 %	110,9 %	156,4 %	114,5 %	84,4 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Jelikož ve sledovaném období plynuly vždy vybrané daně z nemovitosti v plné výši do obecního rozpočtu, důvodem rozdílů mezi schváleným rozpočtem a skutečným rozpočtem může být nepřiznání a nezaplacení daně z nemovitosti majiteli nemovitostí, jež se nachází na území obce. Tato daň je vybírána příslušným finančním úřadem a obec v žádném případě nemůže sledovat, kdo svou daňovou povinnost plní, natož abys mohla dlužnou částku vymáhat. Vymáhání a případné sankce jsou plně v kompetenci příslušného finančního úřadu. Při sestavování rozpočtu obec zřejmě vychází z předcházejících let podle zkušenosti, kolik se na dani z nemovitosti podařilo vybrat.

Místní poplatky

Místní poplatky jsou v kompetenci obce a obec Tachlovice vybírá následující poplatky, a sice poplatek za komunální odpad, poplatek ze psů, poplatek za užívání veřejného prostranství a poplatek z provozování výherních hracích přístrojů.

Tabulka č. 9: Místní poplatky v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	410 000	514 000	496 400	74 500	718 800
Upravený rozpočet	494 000	533 400	1 019 800	239 500	752 800
Skutečný rozpočet	493 926	496 612	932 283	222 145	759 625
Plnění rozpočtu	120,5 %	96,6 %	187,8 %	298,3 %	105,7 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Pouze v roce 2011 došlo k plnění rozpočtu pod 100 %, které bylo způsobeno poplatkem za užívání veřejného prostranství, které ve skutečném rozpočtu bylo téměř o 40 tis. Kč nižší než při schvalování rozpočtu. V roce 2013 bylo dosaženo maximálního plnění rozpočtu, a sice na 298,3 %, ke kterému došlo prostřednictvím změn poplatku za komunální odpad. Ve schváleném rozpočtu nebylo s tímto poplatkem počítáno, ale ve skutečnosti byla výše poplatku téměř 110 tis. Kč.

V ostatních letech bylo v obci nejvíce vybráno na poplatek za komunální odpad, dále je zaznamenán rostoucí trend u poplatku z provozování výherních hracích přístrojů.

4.2.1.3 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy tvoří nejméně významnou položku rozpočtu příjmů obce Tachlovice. Ačkoliv reálné výše nejsou pro rozpočet příjmů nějak důležité, dochází v této třídě k nezvyklým stavům.

Tabulka č. 10: Nedaňové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	223 840	45 000	162 050	84 800	193 700
Upravený rozpočet	295 840	466 000	284 550	254 800	211 700
Skutečný rozpočet	187 861	413 172	299 390	414 458	210 398
Plnění rozpočtu	83,9 %	918,2 %	184,8 %	488,8 %	108,6 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Stejně jako u daňových příjmů je i u této kategorie zaznamenáno nižší plnění pouze v roce 2010. Příčinu možno hledat u příjmů z poskytovaných služeb a výrobků a přijatých nekapitálových příspěvků. U obou položek byl schválený rozpočet během roku dále navýšen, ovšem skutečná výše byla ještě nižší než původní hodnoty. Ač u těchto položek proběhlo nízké plnění, pořád tvoří více než polovinu nedaňových příjmů. Do obecního rozpočtu plynulo za příjmy z poskytování služeb a výrobků přes 92 tis. Kč a přijaté nekapitálové příspěvky byly ve výši kolem 60 tis. Kč.

Rok 2011 přinesl skutečně nečekané hodnoty, přičemž výsledkem je plnění rozpočtu nedaňových příjmů na 918,2 %. Takto výrazný rozdíl byl zapříčiněn následujícími změnami. Během roku byl přijat neinvestiční dar pro předškolní zařízení v konečné výši 126 800 Kč. Dále byl přijat nekapitálový příspěvek v oblasti sběru a svozu komunálních

odpadů, který byl ohodnocen v rozpočtu při úpravách na 100 tis. Kč, ovšem skutečnost byla jen kolem 55 tis. Kč. Také se naskytla možnost získat příjmy z poskytování služeb a výrobků, kterou obec využilo a do obecního rozpočtu to přispělo dalšími 51 tis. Kč. Nedaňové příjmy, které obec získala navíc, jsou bohužel z oboru pohřebnictví, kdy došlo k plnění rozpočtu na 3 008 %, přičemž schválený rozpočet byl pouze ve výši 1 tis. Kč a skutečnost byla kolem 30 tis. Kč. Novými nedaňovými příjmy jsou příjmy z pronájmu majetku, ze kterých plynulo do rozpočtu dalších 25 tis. Kč. A poslední větší položkou nedaňových příjmů jsou neidentifikovatelné příjmy (ostatní činnosti jinde nezařazené) ve výši téměř 60 tis. Kč.

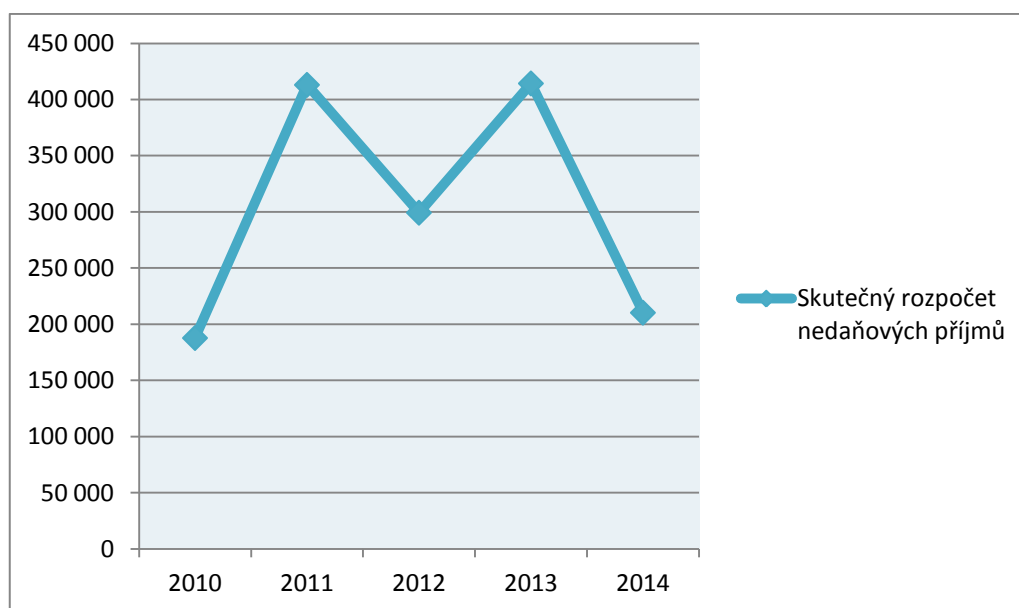
Oproti předešlému roku byl rok 2012 „klidnějším“, i když plnění rozpočtu bylo také vysoké. Velkou zásluhu na tom měli přijaté neinvestiční dary a přijaté nekapitálové příspěvky, které obec obdržela. Dalších 30 tis. Kč oproti schválenému rozpočtu bylo získáno díky příjmům z poskytovaných služeb a výrobků.

V roce 2013 opět došlo k nezvyklým výkyvům, kdy schválený rozpočet nedaňových příjmů byl ve výši 84 800 Kč, skutečný rozpočet byl 414 458 Kč a plnění rozpočtu proběhlo na 488,8 %. Největší vliv na tento stav měly přijaté nekapitálové příspěvky, které ke konci roku 2013 činily přes 230 tis. Kč, ač původní výše byla plánovaná pouze kolem 45 tis. Kč. Nově získané také bylo téměř 50 tis. Kč z příjmů z vlastní činnosti. A opět přispělo navýšení příjmů z poskytování služeb a výrobků.

Během roku 2014 se plnění většiny položek nedaňových příjmů pohybuje +/- kolem 100 %. Jedinou významnější částkou jsou ostatní přijaté vratky transferů, které byly v průběhu roku upraveny v rozpočtu, a konečná výše byla 18 tis. Kč.

Ačkoli jsou nedaňové příjmy nejméně významnou položkou příjmů obce, lze konstatovat, že v žádném případě to není třída příjmů, která by si držela standardní úroveň. Naopak bylo možné pozorovat řadu změn, výkyvů i nových příjmů. Na vývoji nedaňových příjmů, který je zobrazen na grafu č. 6, je dobře viditelné, že meziročně jsou dosahovány rozdíly okolo 150 až 200 tis. Kč.

Graf č. 6: Nedaňové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.2.1.4 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy podobně jako příjmy nedaňové nejsou v žádném případě pilíři rozpočtu příjmů obce Tachlovice. Nicméně jsou jeho součástí, a proto je vhodné se podrobněji podívat, co se za uplynulých pět let v této třídě příjmů odehrálo.

Tabulka č. 11: Kapitáloví příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	0	3 049 415	25 000	204 000	204 000
Upravený rozpočet	4 000 000	3 049 415	144 000	240 000	204 000
Skutečný rozpočet	161 405	2 427 875	119 000	240 880	165 930
Plnění rozpočtu	4,04 %	79,6 %	476,0 %	118,1 %	81,3 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V roce 2010 je ve schváleném rozpočtu zaznamenána nula, přičemž v průběhu roku je rozpočet upraven. Byl očekáván prodej nemovitosti a z něho plynoucí příjmy, ovšem plánovaný prodej se neuskutečnil, v tak velkém objemu a skutečný rozpočet byl pouze ve výši 161 tis. Kč. Procentuální plnění rozpočtu je v tomto případě vyjádření plnění mezi upraveným rozpočtem a skutečností, jelikož ve schválené podobě, obec s těmito příjmy nepočítala.

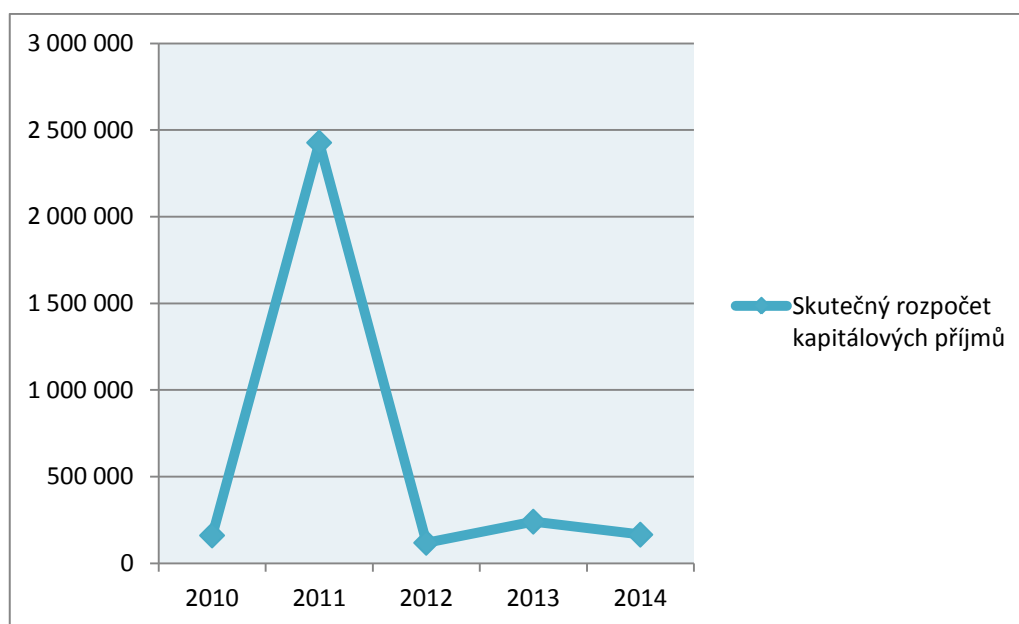
Rok 2011 opět nesplnil očekávání, která byla ve formě prodeje pozemků. Obec ve svém rozpočtu kalkulovala s příjmy přes 3 mil. Kč, ovšem skutečná výše ke konci roku byla pouhých 22 tis. Kč a plnění rozpočtu příjmu z prodeje pozemku bylo necelé 1 %. Obec v průběhu roku vypsal výběrové řízení na prodej pozemku, který ovšem není samostatně přístupný, pouze přes sousední pozemky. Minimální výše byla sice velmi výhodná, ale k prodeji pozemku nedošlo. Kapitálové příjmy byly tedy navýšeny prodejem ostatních nemovitostí v celkové hodnotě téměř 2,4 mil. Kč.

V procentuálním vyjádření byl rok 2012 velmi úspěšný, kdy plnění rozpočtu proběhlo na 476 %. Rozhodující vliv zde měly příjmy z prodeje pozemků, které byly do rozpočtu zařazeny až během roku a jejich výše byla 119 tis. Kč.

V roce 2013 nedošlo k žádným neočekávaným změnám či překvapivým příjmům. Obec do rozpočtu zahrnula příjmy z prodeje pozemků, které v průběhu roku upravila na hodnotu téměř totožnou se skutečností. Celkové kapitálové příjmy v roce 2013 tedy byly téměř 241 tis. Kč.

Plnění rozpočtu v roce 2014 proběhlo na 81,3 %, jelikož obec opět počítala s většími příjmy z prodeje pozemku, ovšem tento rok byly prodány pozemky pouze za 166 tis. Kč. Kapitálové příjmy nejen, že jsou málo podstatnou položkou rozpočtu příjmů obce, ale také jejich podoba je ve všech letech téměř stejná. Do kapitálových příjmů plynou především příjmy z prodeje pozemků. Graf č. 7 zobrazuje, jakým způsobem se vyvíjely kapitálové příjmy. Z grafu je patrné, že v uplynulých pěti letech dosahovala velmi podobných hodnot, vyjma roku 2011, kdy obec získala velké prostředky z prodeje ostatních nemovitostí.

Graf č. 7: Vývoj kapitálových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.2.1.5 Přijaté dotace

Přijaté dotace jsou druhou nejdůležitější položkou rozpočtu obce Tachlovice. Dalo by se říci, že obec hojně využítá těchto zdrojů, tak aby mohla plnit přání a požadavky svých občanů při zvelebování obce.

Tabulka č. 12: Přijaté dotace obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	368 080	14 012 328	230 000	310 400	160 000
Upravený rozpočet	1 002 767	13 025 188	3 930 801	3 723 070	3 882 469
Skutečný rozpočet	991 248	13 010 265	3 930 801	3 311 904	5 382 469
Plnění rozpočtu	269,3 %	92,9 %	1 709,0 %	1 067,0 %	3 364,0 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V roce 2010 proběhlo plnění rozpočtu na 269,3 %. K tomuto stavu přispělo především, že byly přijaty ostatní neinvestiční transfery ve skutečné výši téměř 550 tis. Kč, až v rozpočtu se počítalo pouze s 64 tis. Kč. Dále došlo v průběhu roku k úpravě rozpočtu a skutečnému plnění u položky neinvestičních přijatých transferů z všeobecné pokladny správy státního rozpočtu, ostatní neinvestiční přijaté transfery a investiční přijaté transfery. V souhrnu bylo do rozpočtu obce přijato o téměř 150 tis. Kč více, než byl rozpočet schválený.

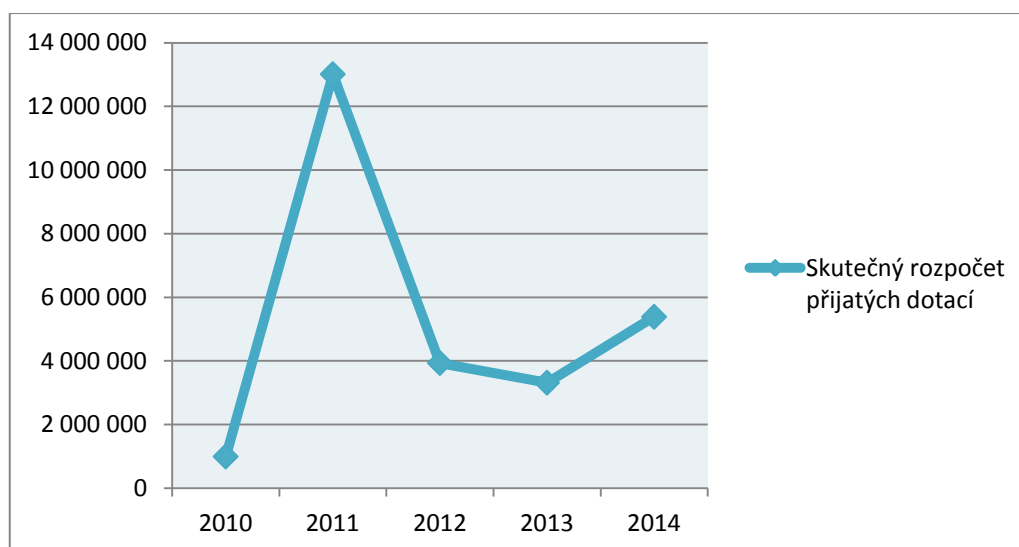
Rok 2011 byl jediný rokem, kdy přijaté dotace byly nejvýznamnější položkou rozpočtu obce. Důvodem pro tak vysoké hodnoty byla stavba nové mateřské školky, jelikož ta tehdejší byla umístěna v historickém objektu, který byl ve velmi špatném technickém stavu, a dokonce hrozilo uzavření školky. Obci se podařilo školku zachovat, zvýšit kapacitu a zlepšit podmínky pro výuku. Projekt měl celkové náklady ve výši 22,6 mil Kč., přičemž 13,7 mil Kč. bylo přijato na dotacích z Regionálního operačního programu Střední Čechy a 1,3 mil. Kč rozpočtu regionální rady.

Plnění rozpočtu v roce 2012 bylo velmi vysoké, a to 1 709 %. Hlavní příčinou byla položka investiční přijaté transfery od regionálních rad, se kterou ve schváleném rozpočtu nebylo počítáno, a skutečný rozpočet dosahoval výše téměř 3,4 mil. Kč. V průběhu roku 2013 také došlo k neočekávaným příjmům, které byly způsobeny převody z rozpočtových účtů. Během roku byl rozpočet upraven z nuly na 3,5 mil. Kč a skutečný stav ke konci roku byl 3,1 mil. Kč.

K podobným změnám došlo i v roce 2014. Opět byly v průběhu roku upraveny převody z rozpočtových účtů, kdy rozpočet po změnách byl ve výši 3,7 mil. Kč a konečný rozpočet byl 5,2 mil. Kč.

Z grafu č. 8 je dobře čitelné, že v roce 2011 obec obdržela velkou dotaci na stavbu školky. Ovšem i v ostatních letech se obec snaží získávat prostředky této formy, tak aby neustále docházelo k zlepšování vybavenosti obce.

Graf č. 8: Vývoj přijatých dotací obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.2.2 Analýza výdajů obce

Objem výdajů obce zásadním způsobem ovlivňuje možnosti rozvoje obce a poskytnutých služeb. Velikost výdajů se odvíjí především od velikosti příjmů, dále od přebytků z minulých let, či schopnosti obce zajistit si financování z půjčky nebo úvěru.

4.2.2.1 Celkové výdaje

Z pohledu do níže uvedené tabulky č. je jasné, že obec každý rok značně překračuje schválený rozpočet. Nejvyšší hodnoty jsou zaznamenány v roce 2012, kdy plnění rozpočtu proběhlo na 177,7 %. Naopak nejlépe obec byla připravena na své výdaje v roce 2011, kdy plnění rozpočtu bylo 115,2 %. Rozdíly mezi schválenými rozpočty a skutečným plněním zobrazuje tabulka č. 13.

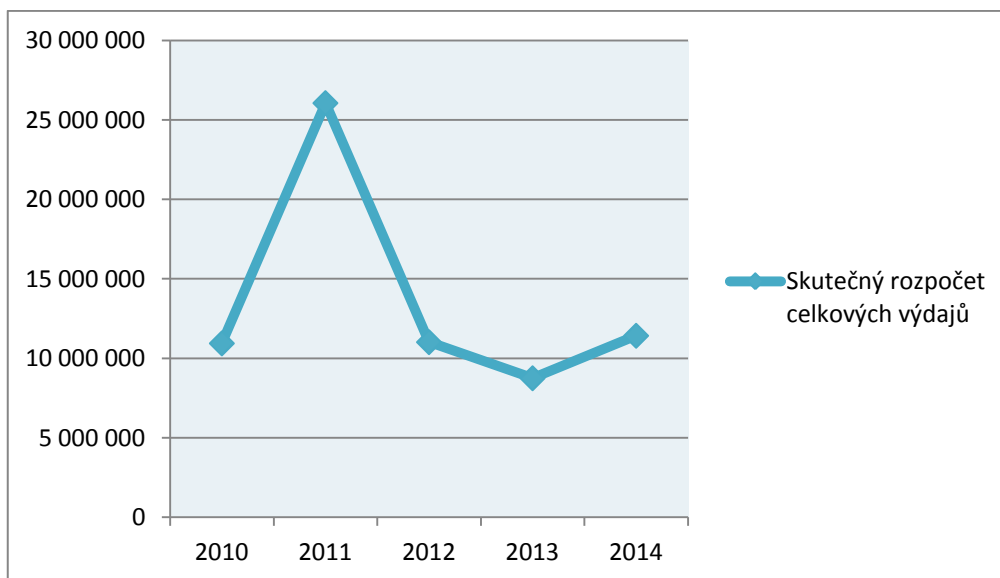
Tabulka č. 13: Celkové výdaje obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	6 226 668	22 617 744	6 202 934	5 858 784	7 556 500
Upravený rozpočet	11 167 335	26 040 004	11 039 635	10 497 054	11 660 969
Skutečný rozpočet	10 947 581	26 061 231	11 023 622	8 753 762	11 427 567
Plnění rozpočtu	175,8 %	115,2 %	177,7 %	149,4 %	151,2 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Celkové výdaje jsou silně ovlivněny kapitálovými výdaji, kdy obec realizovala projekt mateřské školky, a tyto výdaje nejvíce zasáhly do rozpočtu roku 2011. Od roku 2013 jsou naopak celkové výdaje ovlivňovány rostoucí trendem, který je zaznamenán u běžných výdajů.

Graf č. 9: Celkové výdaje obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Pro strukturu celkových výdajů je rozdělena podle tříd výdajů, k čemuž jsou použita data ze skutečných rozpočtů, která jsou zobrazena v tabulce č. 14.

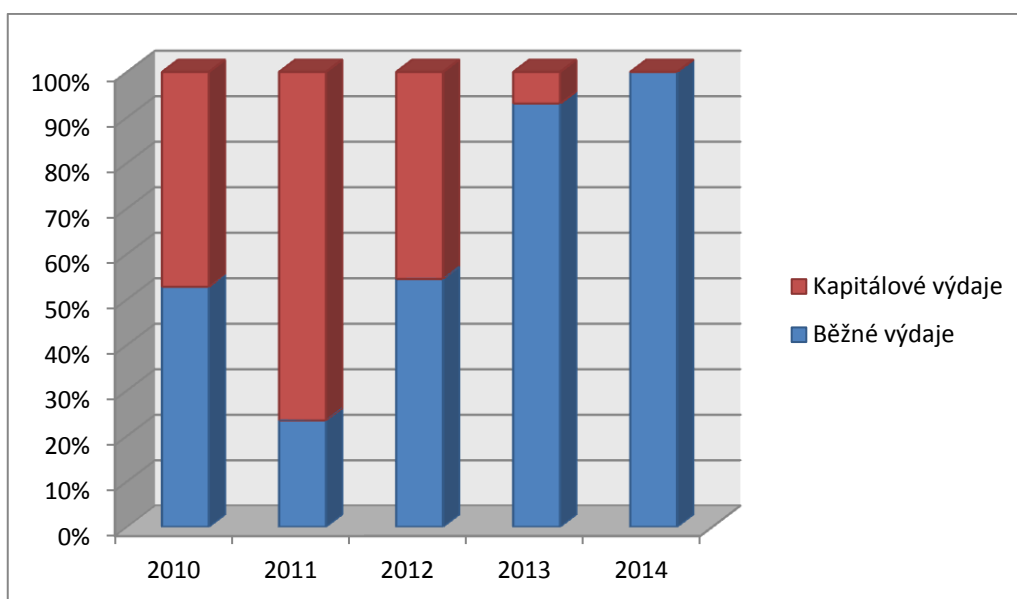
Tabulka č. 14: Struktura celkových výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Běžné výdaje	5 779 551	5 520 435	6 010 005	8 147 830	11 427 537
Kapitálové výdaje	5 168 030	18 053 308	5 013 616	605 931	0

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V roce 2010 se běžné výdaje téměř rovnaly výdajům kapitálovým. K velkému zvratu došlo v následujícím roce, kdy kapitálové výdaje byla ve výši přes 18 mil. Kč. V roce 2012 se rozpočet opět rozdělil téměř na dvě shodné poloviny. V letech 2013 a 2014 došlo k převaze běžných výdajů nad výdaji kapitálovými. V roce 2014 dokonce skutečná výše kapitálových výdajů byla nula a rozpočet výdajů byl tvořen pouze běžnými výdaji. Výše uvedené údaje jsou zobrazena v grafu č. 10, který procentuálně vyjadřuje podíl běžných a kapitálových výdajů v jednotlivých letech.

Graf č. 10: Struktura celkových výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.2.2.2 Běžné výdaje

Při plnění rozpočtu běžných výdajů docházelo v uplynulých pěti letech k plnění přes 100 %, jen v roce 2012 to bylo 98,9 %. Obec svoje výdaje v průběhu let upravuje a nevyšších hodnot bylo dosaženo v roce 2014, kdy skutečný rozpočet byl více než dvojnásobný než rozpočet schválený.

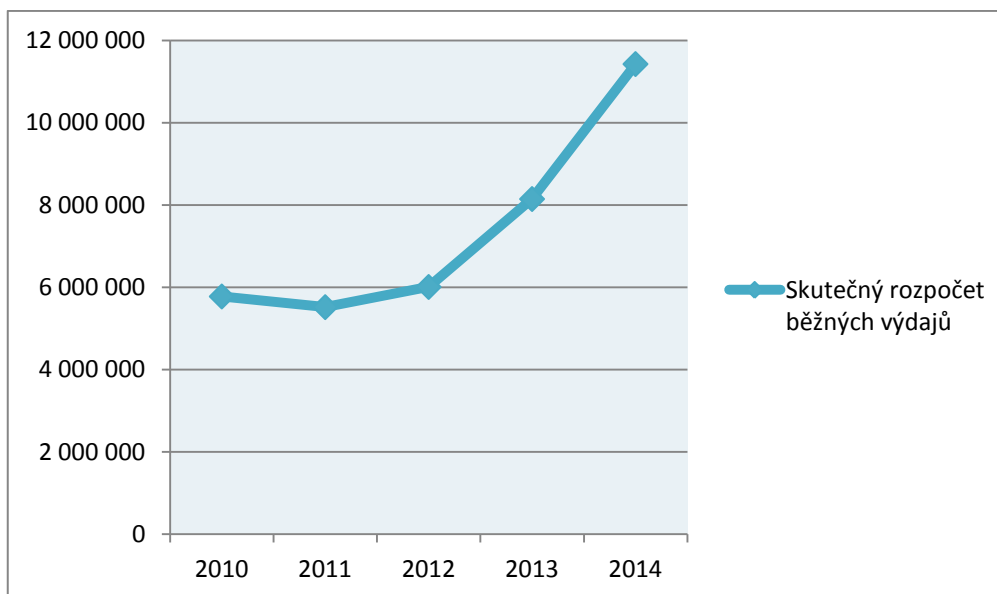
Tabulka č. 15: Běžné výdaje obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	5 617 700	3 917 144	6 079 434	4 804 100	5 526 500
Upravený rozpočet	6 396 907	4 514 708	6 981 490	9 135 770	9 630 969
Skutečný rozpočet	5 779 551	5 520 435	6 010 006	8 147 830	11 427 567
Plnění rozpočtu	102,9 %	140,9 %	98,9 %	169,6 %	206,8 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

Z vývoje běžných výdajů lze konstatovat, že zaznamenává rostoucí trend. Tento trend je způsoben rozhodnutím obce vynakládat finanční prostředky především na svůj vlastní provoz a na poskytování služeb svým obyvatelům.

Graf č. 11: Vývoj běžný výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.2.2.3 Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje, které obec v uplynulých letech uskutečnila, se v převážně míře týkají stavby nové mateřské školky. Rozpočty ve všech podobách a plnění rozpočtu jednotlivých let jsou uvedeny v tabulce č. 16.

Tabulka č. 16: Kapitálové výdaje obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	608 968	18 700 600	1 235 000	1 054 784	2 030 000
Upravený rozpočet	4 770 448	19 037 808	4 058 145	1 361 284	2 030 000
Skutečný rozpočet	5 168 030	18 053 308	5 013 616	605 931	0
Plnění rozpočtu	848,7 %	96,5 %	4 06,0 %	57,5 %	0 %

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V roce 2010 proběhl velmi vysoké plnění rozpočtu, a to 848,7 %, jelikož se obec v průběhu roku rozhodla k investici, která je určena pro zařízení předškolní výchovy, a tudíž tím byly silně ovlivněny výdaje na služby pro obyvatele.

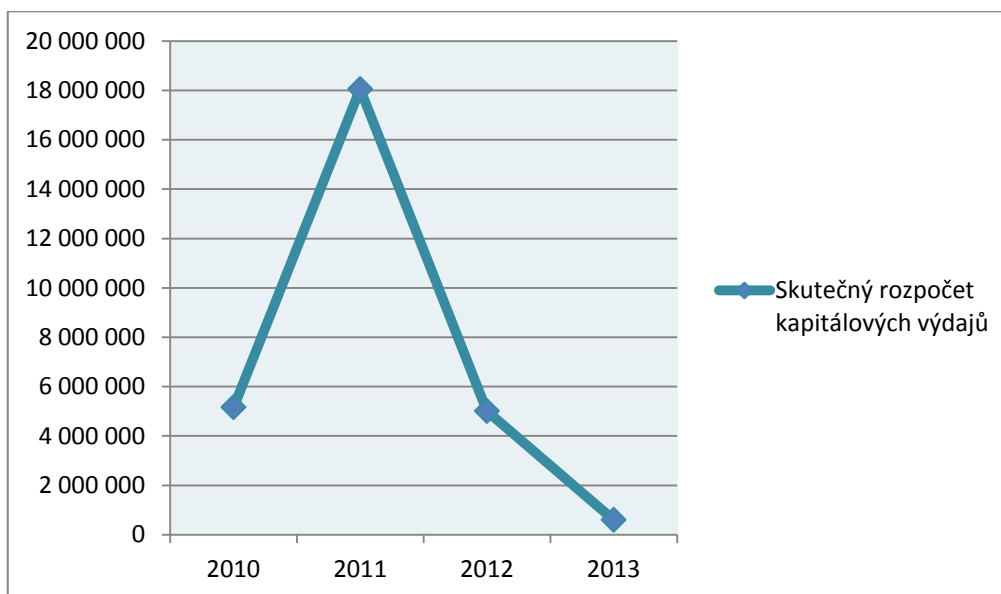
K hlavní realizaci tohoto projektu došlo v roce 2011, s čímž obec počítaly již při schvalování rozpočtu, proto i skutečný rozpočet byl velmi blízky skutečnosti.

Opakem byl rok 2012, který přinesl neočekávané výdaje na dodělání a dostavbu mateřské školky, která budu sloužit obyvatelům obce Tachlovice i obyvatelům přilehlých obcí.

Rok 2013 a 2014 byl poznamenán úmyslem obce opravit místní komunikace, které jsou zahrnuty do výdajů na průmyslová a ostatní hospodářství odvětví.

Z grafu č. 12 je patrné, že první tři roky sledovaného období jsou poznamenány stavba nové mateřské školky. Od roku 2011 obec zaznamenává pokles kapitálových výdajů. Obec si je vědoma svých možností a snaží se také využítí možných dotací. Ke všem plánům přistupuje opatrně a upřednostňuje plynulý chod obce a úřadu a k realizaci svých plánu přistupuje, pokud si je jista, že bude mít tyto výdaje jak financovat.

Graf č. 12: Vývoj kapitálových výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.2.2.4 Výdaje podle odvětví

Výdaje podle odvětví jsou rozděleny do 4 kategorií, a to bezpečnost státu a právní ochrana, průmyslová a ostatní odvětví hospodářství, služby pro obyvatelstvo, všeobecná veřejná správa a služby. K hodnocení struktury výdajů podle odvětví byla použita data podle skutečného rozpočtu v jednotlivých letech, která jsou zobrazena v tabulce č. 17.

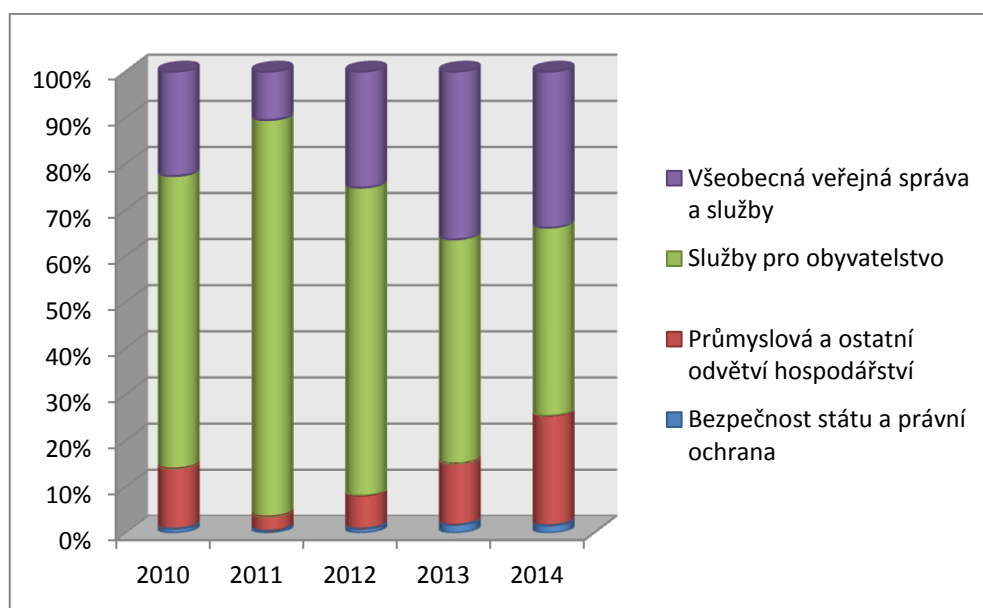
Tabulka č. 17: Struktura výdajů podle odvětví obce Tachlovice v letech 2010 -2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Bezpečnost státu a právní ochrana	100 000	100 000	100 000	99 000	101 000
Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství	1 427 000	730 000	789 000	749 000	1 476 000
Služby pro obyvatelstvo	6 943 000	20 297 000	7 363 000	2 744 000	2 538 000
Všeobecná veřejná správa a služby	2 477 000	2 447 000	2 772 000	2 054 000	2 103 000

Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

Ve sledovaném období byla vždy více než polovina výdajů obce použita pro služby obyvatelstvu. Největší podíl této kategorie byl zaznamenán v roce 2011, kdy výdaje byly ve výši přes 20 mil. Kč a v procentuálním vyjádření to bylo kolem 85 %. Druhou nejvýznamnější kategorií byla všeobecná veřejná správa a služby, která si v uplynulých letech pohybovala přes 2 mil. Kč, vyjma roku 2012, kdy se výše těchto výdajů byla ve výši téměř 2,8 mil. Kč. V porovnání s ostatními lety byly v dané kategorii navýšené hodnoty zaznamenány u položek elektrická energie, povinné pojistné na veřejném zdravotním pojištění a povinné pojistné na sociálním zabezpečení a příspěvek na státní politiku země. Nejmenší podíl na celkových výdajích obce má kategorie bezpečnost státu a právní ochrana, která v posledních pěti letech má téměř konstantní hodnotu ve výši kolem 100 tis. Kč každoročně, přičemž procentuální vyjádření se pohybovalo mezi 1 až 2 %. V níže uvedeném grafu č. 13 jsou zobrazeny jednotlivé podíly daných kategorií ve sledovaném období.

Graf č. 13: Struktura výdajů podle odvětví obce Tachlovice v letech 2010 - 2014.



Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

Služby pro obyvatelstvo

Výdaje, které jsou vynaloženy na služby pro obyvatelstvo, jsou nejvýznamnější složkou celkových výdajů. Tyto výdaje v sobě propojují jak běžné tak kapitálové výdaje.

Tabulka č. 18: Služby pro obyvatelstvo obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	1 768 000	20 254 000	1 908 000	2 300 000	2 426 000
Upravený rozpočet	6 230 000	20 937 000	6 437 000	2 995 000	2 438 000
Skutečný rozpočet	6 943 000	20 297 000	7 363 000	2 744 000	2 538 000
Plnění rozpočtu	392,7 %	100,2 %	385,9 %	119,3 %	104,6 %

Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

V roce 2010 došlo k velmi vysokému plnění 392,7 %, které bylo způsobeno odkupem pozemků, který nebyl původně plánován, a obec ke konci roku bylo na položce pozemky zaznamenáno kolem 4 mil. Kč, na kterých bude následující rok nová mateřská školka. V souvislosti s dalším územním rozvojem došlo k výdajům na veřejné osvětlení a pohřebnictví v souhrnné částce kolem 200 tis. Kč, dalších 200 tis. Kč bylo vynaloženo na kulturu, církev a sdělovací prostředky. Přes 1 mil. Kč bylo vynaloženo na nákup ostatních služeb pro základní školu, které měly řešit problém s unikáním tepla ve školní budově. Další 1 mil. Kč byl použit na ochranu životního prostředí, z čehož více než polovina byla

na výdaje na sběr a svoz komunálního odpadu. Zbýlých 400 tis. Kč obec vynaložila na péči o vzhled obce a veřejnou zeleň.

K téměř vyrovnanému plnění rozpočtu došlo v roce 2011. Kapitálové výdaje byly významnou složkou rozpočtu, kdy probíhala stavba nové mateřské školky. Původně byly plánované výdaje ve výši téměř 19 mil. Kč, ovšem skutečný rozpočet byl pouze na necelých 18 mil. Kč a obci se v tomto roce podařilo snížit náklady na projekt o 1 mil. Kč. Opět bylo více než 1 mil. Kč vynaloženo na ochranu životního prostředí, což bylo o 400 tis. Kč více, než bylo ve schváleném rozpočtu. Dále bylo vynaloženo kolem 350 tis. Kč na komunální služby a územní rozvoj, z čehož polovina byla použita na veřejné osvětlení. Dalších 170 tis. Kč obec použila na výdaje na kulturu a sdělovací prostředky.

V roce 2012 docházelo ještě k dostavbě a doděláním mateřské školky, z tohoto důvodu byly i v tomto roce dosti vysoké kapitálové výdaje v poměru k celkovým výdajům. Domněnka, že obec na stavbě školky ušetřila, se tedy v průběhu tohoto roku zborčila a obec musela ještě dofinancovat více než 4,6 mil. Kč, z čehož plyne plnění rozpočtu značně vysoké, a to 385,9 %, obec totiž s těmito výdaji při schvalování rozpočtu vůbec nepočítala. Rozpočet stavby nové mateřské školky v průběhu těchto dvou let byl tedy celkem 22,6 mil. Kč, z čehož obec ze svých prostředků přispěla 6,6 mil. Kč. Po dvou letech se obec rozhodla snížit výdaje na péči o vzhled obce a veřejnou zeleň a v tomto roce byly výdaje pouze 170 tis. Kč. Výdaje na kulturu, církev a sdělovací prostředky si udržují svojí stabilní hodnoty kolem 200 tis. Kč. V průběhu roku se do rozpočtu dostaly výdaje na územní plánování, které byly ve skutečné výši 240 tis. Kč.

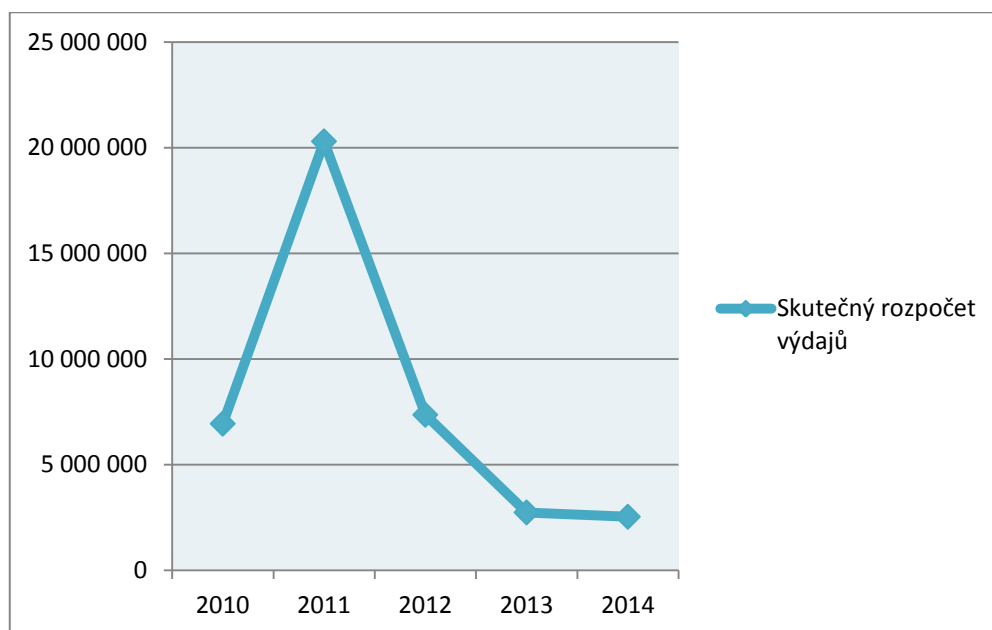
V roce 2013 došlo k velkému poklesu výdajů na služby pro obyvatele, schválený rozpočet byl 2,3 mil. Kč a skutečný rozpočet byl kolem 2 750 tis. Kč. Na základní školu a mateřskou školu byly vynaloženy výdaje již pouze provozního charakteru v souhrnné částce kolem 1 mil. Kč, ač při schvalování rozpočtu bylo počítáno s 850 tis. Kč. Rozdíl mezi schváleným a skutečným rozpočtem ve výši 200 tis. Kč byl zaznamenán u výdajů na nakládání a odpady. Na komunální služby a místní rozvoj, zahrnující veřejné osvětlení, pohřebnictví, územní plánování a služby jinde nezařazené, bylo vynaloženo kolem 600 tis. Kč podle plánu.

V roce 2014 byl schválený rozpočet velmi podobný rozpočtu skutečnému, a tedy plnění rozpočtu bylo 104,6 %. V průběhu roku byly navýšeny výdaje na sdělovací prostředky,

kteře ve skutečném rozpočtu dosahovaly výše 50 tis. Kč, s nimiž při schvalování rozpočtu nebylo počítáno. K úpravě rozpočtu došlo také u výdajů na ochranu životního prostředí, kdy byl rozdíl mezi schváleným rozpočtem a skutečností přes 100 tis. Kč. Výdaje na provoz základní školy a mateřské školky odpovídaly plánované výši kolem 1 mil. Kč. Stejně to bylo i u výdajů na komunální služby a územní rozvoj, které se pohybovaly kolem 350 tis. Kč, z čehož téměř 200 tis. Kč bylo použito na veřejné osvětlení.

V grafu č. 14, který zobrazuje vývoj těchto výdajů, vypovídá o vlivu kapitálových výdajů obce v prvních třech letech. Všechny kapitálové výdaje byly spojeny se stavbou nové mateřské školy. Od roku 2013 jsou u této kategorie zaznamenány podobné hodnoty ve výši kolem 2,6 mil. Kč, které odrážejí skutečnou výši poskytovaných služeb obyvatelům obce, pokud nejsou realizované nějaké investiční projekty.

Graf č. 14: Vývoj výdajů na služby pro obyvatelstvo obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

Všeobecná veřejná správa a služby

Výdaje na všeobecnou veřejnou správu a služby, jsou výdaje nevyhnutelně nutné k chodu a provozu obecního úřadu a obce jako takové. Jejich hodnoty v jednotlivých letech jsou uvedeny v tabulce č. 19.

Tabulka č. 19: Všeobecná veřejná správa a služby obce Tachlovice v letech 2010 -2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	3 479 000	1 879 000	3 539 000	2 180 000	1 898 000
Upravený rozpočet	3 517 000	1 851 000	3 717 000	2 296 000	1 961 000
Skutečný rozpočet	2 477 000	2 447 000	2 772 000	2 054 000	2 103 000
Plnění rozpočtu	71,2 %	131,8 %	78,3 %	94,2 %	110,8 %

Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

V roce 2010 proběhlo plnění rozpočtu těchto výdajů pouze na 71,2 %, jako příčinu lze označit schválený rozpočet položky platby daní a poplatků do státního rozpočtu ve výši 1,2 mil. Kč, který ve skutečnosti byl pouze 180 tis. Kč. V tomto roce bylo nejvíce vynaloženo na regionální a místní zprávu, a to kolem 1,5 mil. Kč, z čehož téměř 900 tis. Kč byly platy zaměstnanců. Dále téměř 800 tis. Kč bylo vynaloženo na zastupitelské orgány, ze kterých 600 tis. Kč bylo určeno na odměny členů zastupitelstva obce.

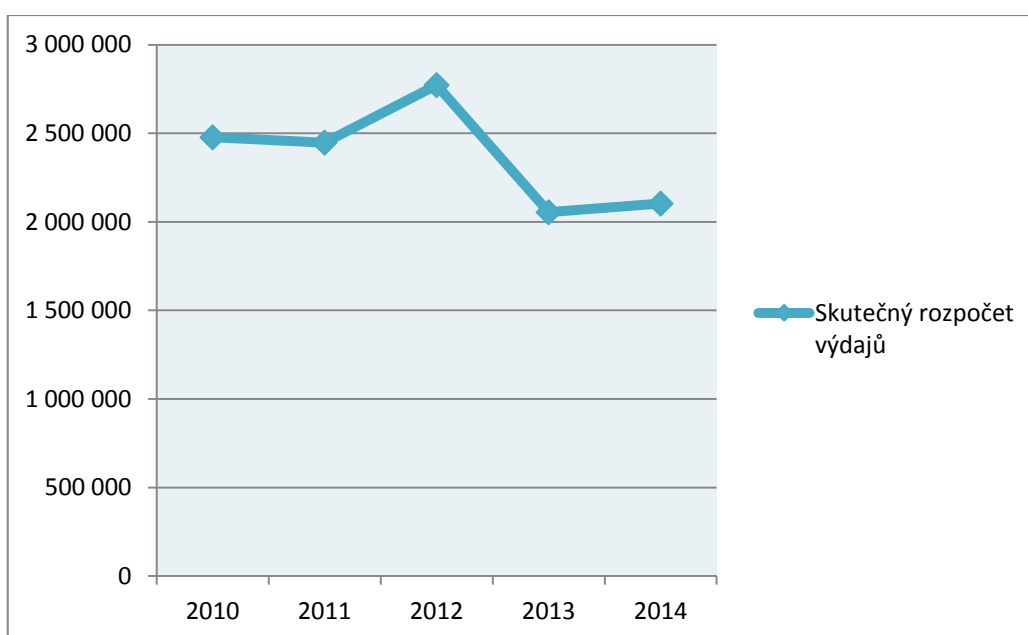
Skutečný rozpočet z roku 2011 byl shodný se skutečným rozpočtem z roku 2010, ovšem v roce 2011 byl schválený rozpočet o dost nižší, z čehož vyplývá plnění rozpočtu na 131,8 %. Rozdíl mezi schváleným a skutečným rozpočtem ve výši 600 tis. Kč, byl v rozpočtu zaznamenán u výdajů na státní moc, státní správu, územní samosprávu a politické strany. V roce 2012 opět byl schválený rozpočet opět vyšší než rozpočet skutečný a došlo k plnění rozpočtu na 78,3 %. Plánované výdaje na činnost místní správy byly o více než 1 mil. Kč vyšší než byla skutečnost. Na druhé straně bylo vyplaceno na odměnách pro zastupitelstvo o více než 200 tis. Kč více než byl schválený rozpočet.

Výdaje na správu a služby se povedeno snížit i v průběhu roku 2013, kdy rozpočet byl plněn na 94,2 %. Velkou zásluhu na tom mělo snížení odměn pro zastupitele, které bylo ve skutečném rozpočtu pouze 380 tis. Kč, oproti plánovaným 460 tis. Kč. Dále se ušetřilo na výdajích na činnosti místní správy o více než 150 tis. Kč v průběhu roku. Velký skok je zaznamenán u výdajů za elektrickou energii, kdy plánované výdaje byly ve výši 30 tis. Kč a skutečnost byla pouze necelé 2 tis. Kč. Také u položky nákupu ostatních služeb je velmi nízké plnění, a to 62,4 %, kdy rozdíl mezi schváleným a skutečným rozpočtem byl přes 60 tis. Kč. V tomto roce se objevují výdaje na volby do Parlamentu ČR a volbu prezidenta republiky, ovšem jsou to částky zanedbatelné v souhrnu kolem 32 tis. Kč.

V průběhu roku 2014 se ušetřilo především na odměnách pro zastupitele, a to s rozdílem 130 tis. Kč. Naopak velmi vzrostly výdaje na drobný hmotný dlouhodobý majetek pro regionální a místní správu, kde bylo vynaloženo kolem 115 tis. Kč.

Při pohledu do grafu č. 15, lze usoudit, že obec se snaží každoročně snižovat výdaje na všeobecnou správu a služby, na čemž má velký podíl snižování výdajů elektrické energie, která se v roce 2012 pohybovala v rekordní výši téměř 160 tis. Kč a v současnosti jsou tyto výdaje ve výši kolem 24 tis. Kč.

Graf č. 15: Vývoj výdajů na všeobecnou veřejnou správu a služby obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství

Výdaje ve všech třech podobách rozpočtu jsou uvedeny v tabulce č. 20, kde je také procentuálně vyjádřené plnění v jednotlivých letech.

Tabulka č. 20: Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	880 000	385 000	656 000	1 191 000	3 032 000
Upravený rozpočet	1 321 000	665 000	786 000	1 453 000	3 352 000
Skutečný rozpočet	1 427 000	730 000	789 000	749 000	1 476 000
Plnění rozpočtu	162,2 %	189,6 %	120,3 %	62,9 %	48,7 %

Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

V roce 2010 proběhlo plnění rozpočtu této kategorie na 162,2 %, přičemž v průběhu roku došlo k navyšování především výdajů na opravu a udržování silnic a na odvádění a čištění odpadních vod v souhrnné částce 360 tis. Kč. Dále v průběhu roku byly do rozpočtu zařazeny navíc výdaje na revitalizaci říčních systémů, na které bylo vynaloženo přes 180 tis. Kč.

Následující rok došlo ještě k vyššímu plnění rozpočtu, a to na 189,6 %, ovšem nutno podotknout, že v reálném vyjádření jsou tyto výdaje o polovinu nižší. K tomuto stavu opět přispěly výdaje na odvádění a čištění odpadních vod, které ve schváleném rozpočtu byly ve výši pouze 70 tis. Kč a ve skutečnosti na ně bylo vynaloženo téměř 300 tis. Kč. Během tohoto roku také došlo ke změně u výdajů na ostatní záležitosti pozemních komunikací, kdy rozdíl mezi schváleným a skutečným rozpočtem byl kolem 130 tis. Kč.

Rok 2012 udržuje úroveň těchto výdajů podobně jako rok předcházející, ovšem plnění rozpočtu není již tak vysoké. V tomto roce jsou navýšeny výdaje na opravu a udržování silnic s rozdílem 170 tis. Kč. Oproti tomu jsou v průběhu roku sníženy výdaje na provoz veřejné silniční dopravy s rozdílem téměř 90 tis. Kč.

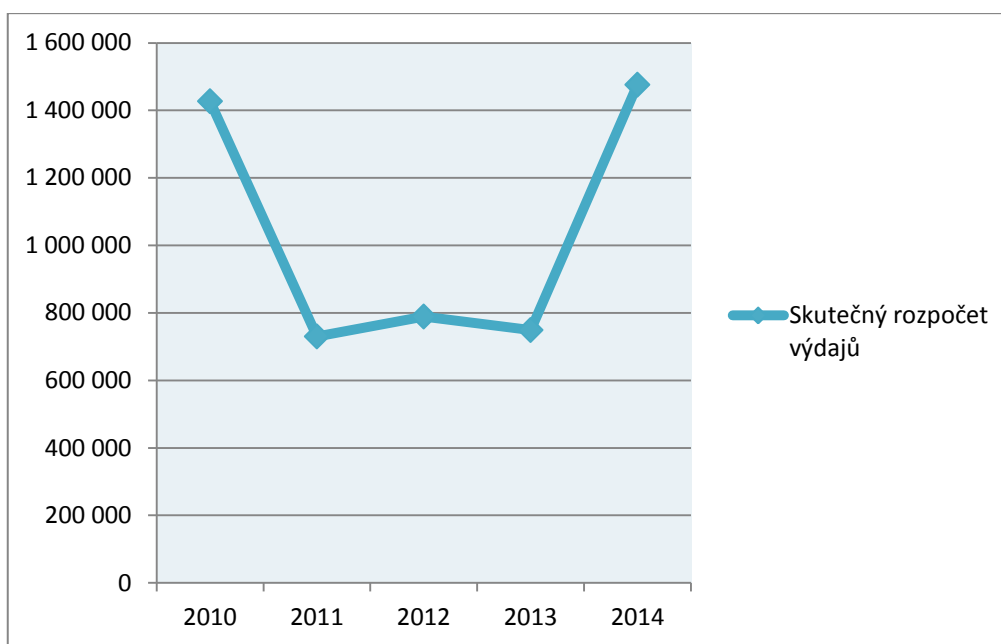
V roce 2013 se při schvalování rozpočtu počítá s vysokými výdaji na opravu a udržování silnic, a to ve výši přes 700 tis. Kč, ovšem tyto opravy neproběhly a v plánované výši a komunikace byly pouze udržovány v provozuschopném stavu, na který bylo vynaloženo pouze 60 tis. Kč. Skutečné plnění tedy proběhlo jen na 40 %, což se odrazilo i v celkové výši této kategorie a plnění rozpočtu v souhrnu bylo jen 62,9 %. Důvodem nízkého plnění byly neuskutečněné kapitálové výdaje na stavbu silnic.

I v roce 2014 mělo dojít ke kapitálovým výdajům u kategorie opravy a udržování silnic. Stejný plán měla obec i v následujícím roce dokonce ve výši 2 mil. Kč, ovšem opět k realizaci nedošlo, dokonce nebyly komunikace ani upraveny, zřejmě byl stav ještě dostačující. Obec také opustila od plánu pořídit dlouhodobý nehmotný majetek určený na komunální služby a územní rozvoj, který měl být ve výši 30 tis. Kč. Z tohoto důvodu obec ke konci roku neměla žádné kapitálové výdaje, což se projevilo v celkovém plnění rozpočtu, kdy schválené výdaje byly ve výši přes 3 mil. Kč., ovšem ve skutečnosti dosahovaly částky o polovinu nižší. K velkému nárůstu došlo opět u výdajů na odvádění a čištění odpadních vod s rozdílem kolem 450 tis. Kč mezi schváleným a skutečným

rozpočtem. Dále se v tomto roce prvně výrazněji projevují výdaje na pitnou vodu, které v průběhu roku vzrostly na 81 tis. Kč, oproti plánovaným 2 tis. Kč.

Na grafu č. 16, který zaznamenává vývoj těchto výdajů, je na první pohled patrné, že mezi lety 2011 až 2013 si tyto výdaje drží podobnou úroveň ve výši kolem 800 tis. Kč. K velkému snížení těchto výdajů došlo mezi lety 2010 a 2011, kdy meziročně byly sníženy výdaje na odvádění a čištění odpadních vod o 400 tis. Kč. Dále v roce 2011 nebyly uskutečněny výdaje na revitalizaci říčních toků, tak jako v roce předcházejícím ve výši přes 180 tis. Kč a o 100 tis. Kč meziročně byly sníženy výdaje na pozemní komunikace. Oproti roku 2013 vzrostly výdaje v roce 2014 téměř na dvojnásobek a dosahují výše skoro 1,5 mil. Kč. Důvodem tohoto nárůstu jsou především zvýšené výdaje na odvádění a čištění odpadních vod a výdaje na pozemní komunikace v souhrnné výši kolem 660 tis. Kč.

Graf č. 16: Vývoj výdajů na průmyslová a ostatní odvětví hospodářství obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

Bezpečnost státu a právní ochrana

Od roku 2010 do roku 2012 byly výdaje na bezpečnost státu a právní ochrana identické. Každý rok došlo ke 100 %, přičemž výdaje byly ve výši 100 tis. Kč ročně. V těchto třech letech byly výdaje vynakládány pouze na bezpečnost a veřejný pořádek. V roce 2013 a 2014 došlo k navýšení schváleného rozpočtu, v obou letech téměř na dvojnásobek, ovšem skutečný rozpočet byl opět ve výši kolem 100 tis. Kč. Z tohoto důvodu bylo plnění v těchto

letech pouze kolem 50 %. Od roku 2013 jsou do rozpočtu také zahrnuty výdaje na ochranu obyvatelstva, ovšem pouze do rozpočtu schváleného, ve skutečném rozpočtu jsou výdaje použity opět jen na bezpečnost a veřejný pořádek. Výdaje na ochranu obyvatelstva mají být použity na civilní připravenost při krizových stavech, ke kterým ve zmiňovaných letech nedošlo.

Tabulka č. 21: Bezpečnost státu a právní ochrana obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený rozpočet	100 000	100 000	100 000	188 000	200 000
Upravený rozpočet	100 000	100 000	100 000	246 000	200 000
Skutečný rozpočet	100 000	100 000	100 000	99 000	101 000
Plnění rozpočtu	100,0 %	100,0 %	100,0 %	52,7 %	50,5 %

Zdroj: www.monitor.statnipokladna.cz (vlastní zpracování).

4.3 Analýza rozpočtového hospodaření obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Celkové saldo rozpočtu je v prvních dvou letech záporné a obec hospodaří s deficitem. V roce 2010 byl deficit rozpočtu téměř 3,3 mil. Kč a v roce 2011 téměř 2,5 mil. Kč. V těchto letech musela sehnat dostatečné prostředky k financování, aby byla schopna ukončit hospodaření s vyrovnaným rozpočtem. Od roku 2012 obec dosahovala kladného výsledku hospodaření, který navíc každoročně vstoupá.

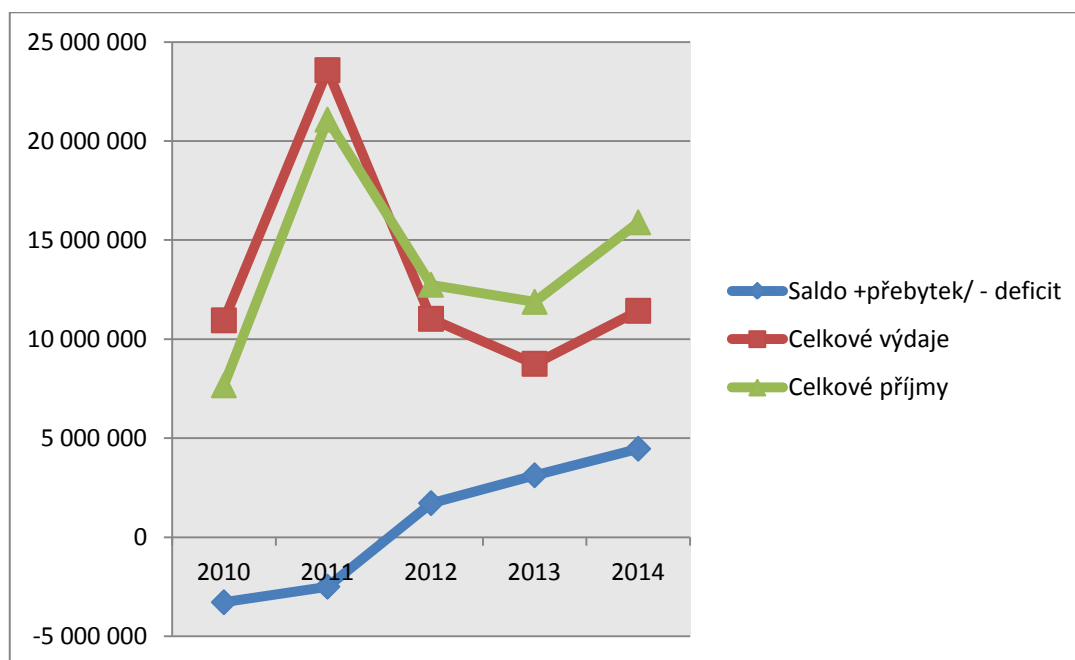
Tabulka č. 22: Výsledky rozpočtového hospodaření obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
<i>Daňové příjmy</i>	6 326 524	7 704 760	8 394 489	7 913 778	10 135 446
<i>Nedaňové příjmy</i>	187 861	413 172	299 390	414 458	210 398
<i>Kapitálové příjmy</i>	161 405	2 427 875	119 000	240 880	165 930
<i>Přijaté dotace</i>	991 248	10 522 776	3 930 801	3 311 904	5 382 469
Celkové příjmy	7 667 036	21 077 880	12 743 682	11 881 021	15 894 245
<i>Běžné výdaje</i>	5 779 551	5 520 435	6 010 005	8 147 830	11 427 567
<i>Kapitálové výdaje</i>	5 168 030	18 053 308	5 013 616	605 931	0
Celkové výdaje	10 947 581	23 573 743	11 023 622	8 753 762	11 427 567
Saldo rozpočtu	-3 280 545	-2 495 863	+1 720 060	+3 127 259	+4 466 678

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V grafu č. 17 je přehledně zobrazeno, jak obec hospodařila v uplynulých letech. V roce 2010 byl deficit způsoben neplánovanými kapitálovými výdaji v podobě odkupu pozemku, jež byly určeny na výstavbu nové mateřské školky. Jelikož obec stavbu mateřské školky plánovala, rozpočet byl tomuto projektu přizpůsoben a obec obdržela vysoké dotace a kapitálové příjmy. I přesto se v roce 2011 dostala do deficitu, který musel řešit dostatečným financováním. Dostavba mateřské školky, která se uskutečnila v roce 2012, byla také z velké části financována z přijatých dotací a díky rostoucím daňovým příjmům se obci podařilo hospodařit s kladným výsledkem. V roce 2013 obec hospodařila s velmi nízkými kapitálovými výdaji a naopak vysokými daňovými příjmy a přijatými dotacemi, což opět vedlo ke kladnému saldu rozpočtu. Obdobná situace nastala i v roce 2014 a obec dosáhla maximální přebytku ve sledovaném období.

Graf č. 17: Výsledky rozpočtového hospodaření obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.



Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

4.4 Analýza financování rozpočtu obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

K analýze financování rozpočtu je nutné porovnat celkové příjmy a výdaje jednotlivých let, které jsou zobrazeny v tabulce č. 23, kde je i uvedeno potřebné financování k tomu, aby byl rozpočet vyrovnaný.

Tabulka č. 23: Financování obce Tachlovice v letech 210 -2014.

	2010	2011	2012	2013	2014
PŘÍJMY CELKEM	7 667 036	21 077 880	12 743 682	11 881 021	15 894 245
VÝDAJE CELKEM	10 947 581	23 573 743	11 023 622	8 753 762	11 427 567
Změna stavu krátkodob. prostř. na BÚ	84 217	-236 347	-529 608	-2 057 641	-3 578 032
Dlouhodobé přijaté půjčené prostř.	4 000 000	3 500 000	0	0	0
Uhrazené splátky dlouhodob. přij. půjč. prostř.	-796 668	-541 120	-930 016	-930 016	-930 016
Uhrazené splátky krátkodob. přij. půjč. prostř.	0	-308 000	-265 500	-200 000	0
Opravné položky z fin. úctů	-7 007	81 330	5 065	60 399	41 370
FINANCOVÁNÍ CELKEM	3 280 542	2 495 862	-1 720 059	-3 127 258	-4 466 678

Zdroj: Závěrečné účty hospodaření obce Tachlovice z let 2010 – 2014 (vlastní zpracování).

V roce 2010 dosahovaly celkové příjmy výše 7 667 036 Kč, ovšem na celkové výdaje bylo vynaloženo téměř o 3 mil Kč více než byly příjmy, a proto obec tuto situaci řešila

financováním prostřednictvím dlouhodobého úvěru ve výši 4 mil Kč. Dalšími položkami financování tohoto roku byla změna stavu krátkodobých prostředků na BÚ, splátka dlouhodobého úvěru a opravné položky z finančních účtů.

Následující rok také musela řešit situaci, kdy celkové výdaje obce přesahovaly celkové příjmy, a bylo potřeba do rozpočtu obce pro rok 2011 sehnat přes 2,5 mil. Kč. Dále bylo potřeba financovat splátku dlouhodobého úvěru ve výši 541 tis. Kč., splátku krátkodobého úvěru ve výši 308 tis. Kč. Z těchto důvod obec přistoupila na přijetí dalšího dlouhodobého úvěru tentokrát v hodnotě 3,5 mil. Kč.

V roce 2012 se obci podařilo dosáhnout kladného výsledku hospodaření a k využití měla peněžní prostředky ve výši 1 720 tis. Kč. Z těchto prostředků byla většina použita na financování již dříve přijatých úvěrů a půjček, z toho 930 tis. Kč splátka dlouhodobého úvěru a 265 tis. Kč bylo použito na splátku krátkodobého úvěru. Zbylých 530 tis. Kč je použito na financování schodku z minulých let. Opravná položka finančních účtů byla tento rok v zanedbatelné výši.

I v roce 2013 příjmy obce přesahovaly její výdaje, a tak obec mohla tento rok disponovat více než 3 mil Kč. Opět bylo nutné uhradit splátky úvěrů v celkové výši 1 130 tis. Kč. Opravná položka finančních účtů tento rok dosáhla hodnoty kolem 60 tis. Kč. Zbylé prostředky ve výši okolo 2 mil. Kč budou použity v budoucnu. V posledním roce bylo potřeba uhradit pouze splátku dlouhodobého úvěru ve výši 930 tis. Kč. Přes 3,5 mil. Kč může být použito v následujících letech na financování případného schodku rozpočtu.

4.5 Rozpočtový výhled na rok 2015 – 2016.

Posledním rozpočtovým výhledem schváleným na veřejném zasedání ze dne 29. května 2014 byl rozpočtový výhled na rok 2015 až 2016. V následující tabulce č. 24 jsou zobrazeny konkrétní hodnoty na zmiňované roky.

Tabulka č. 24: Rozpočtový výhled na rok 2015 – 2016.

	Rozpočtový výhled 2015	Rozpočtový výhled 2016
Daňové příjmy	8 000 000	8 000 000
Nedaňové příjmy	200 000	200 000
Kapitálové příjmy	149 000	0
Přijaté dotace	160 000	160 000
PŘÍJMY CELKEM	8 509 000	8 360 000
Kapitálové výdaje	2 579 000	2 430 000
Běžné výdaje	5 000 000	5 000 000
VÝDAJE CELKEM	7 579 000	7 430 000
Půjčka 8144	0	0
Splátky úvěru 8124	930 000	930 000
Změna stavu na BÚ 8115	0	0
Odvody 8901	0	0
FINANCOVÁNÍ CELKEM	930 000	930 000
VÝDAJE + FINANCOVÁNÍ	8 509 000	8 360 000

Zdroj: Rozpočtový výhled na rok 2014 – 2016 (vlastní zpracování).

Z rozpočtového výhledu je více než jasné, že v obecním rozpočtu není velký prostor pro plánování rozsáhlejšího rozvoje. Většina finančních prostředků obce je vynaložena právě na samotný provoz obce. Přestože obec nemá dostatek prostředky na všechny projekty, které by chtěla realizovat, projekty jsou připraveny k realizaci a bude na zastupitelích obce, aby rozhodli, které projekty budou v tomto období uskutečněny a které budou muset „počkat“. Zastupitelé budou muset brát v úvahu reálné finanční možnosti obce s ohledem na současné i minulé závazky.

V současné době chce obec připravit tyto projekty:

- úprava Jakubské návsi za účelem zvýšení bezpečnosti dopravy a vybudování přechodu pro chodce;
- pokračování prací na opravách povrchů místních komunikací;
- příprava dokumentace pro rekonstrukci a budování povrchů ulic a chodníků v místech, kde není povrch ulic zpevněný;
- výměna staré dešťové kanalizace;
- projektová dokumentace na stavbu multifunkčního objektu – tělocvična v základní škole;
- projekt na snížení energetické náročnosti v základní škole a a na obecním úřadě.

4.6 SWOT analýza

Pomocí vytvoření SWOT analýzy dostaneme vyhodnocení silných a slabých stránek obce, ale také příležitosti a hrozby, které mohou v budoucnu nastat z hlediska atraktivity obce a jejího rozvoje.

4.6.1 Silné stránky

- poloha obce;
- vybudované inženýrské sítě;
- okolní příroda;
- vybavenost obce;
- pořádání akcí v průběhu roku.

Nejsilnější stránkou, kterou obec nabízí, je její poloha. Blízkost Prahy je pro obyvatele velmi důležitou, jelikož většina z nich dojíždí do práce popř. školy právě do hlavního města. Obec také svým obyvatelům poskytuje komfortní služby v podobě inženýrských sítí (elektrický proud, plynovod, kanalizace a čistička odpadních vod). Lokalita Českého krasu je lákavá nejen pro turisty, ale i pro místní, kteří rádi vyrazí načerpat energii k nádherné přírodě. Dále obec nabízí dostatek kapacity v místní základní škole a v mateřské škole, provozuje knihovnu a multifunkční venkovní sportovní hřiště a během roku pořádá za pomoci spolků nespočet kulturních, společenských a sportovních akcí.

4.6.2. Slabé stránky

- špatný stav silnic a komunikací;
- nelegální skládky.

Každému, kdo obec navštíví, bude hned jasné, že obec se potýká s nedostatkem financí na opravu silnic a komunikací. Od doby budování kanalizace v roce 2009 nebyl stav místních silnic navrácen do původního stavu. Hlavní silnice byla určitým způsobem opravena, ale silný provoz ji znovu velmi narušil. Ostatní komunikace byly uvedeny do provozuschopného stavu. Dále obec bojuje s nelegálními skládkami, které se na území obce nacházejí již řadu let, a obec každoročně vynakládá finanční prostředky na jejich odstraňování.

4.6.3 Příležitosti

- nová marketingová strategie;
- rozvoj turistického ruchu.

Obec mi měla více zapracovat na své marketingové strategii, která by pomohla vytvořit jedinečný profil obce, zvýšit atraktivitu obce či zlepšení jejího image. Díky využití marketingu by obec mohla včasné a správně reagovat na přání a požadavky svých obyvatel, potencionálních podnikatelských subjektů či turistů. Obec se zapojila do projektu Region Jihozápad, který má napomáhat spřízněným obcím v mnoha oblastech. Jedním z nich je rozvoj turistického ruchu, ovšem viditelným výsledkem jsou prozatím pouze informační tabule s mapou blízkého okolí. Vzhledem k tomu, že se obec nachází v krásné krajinné oblasti s mnoha historickými památkami, mohla také individuálně zapracovat na rozvoji cestovního ruchu, cyklistických a turistických stezek určený k volnočasovým aktivitám.

4.6.4 Hrozby

- tlak na výstavbu nových domů.

V současné době se velké množství obyvatel stěhuje na předměstí velkých měst. Stejný trend je zaznamenán také u obce Tachlovice, každoročně se zvyšuje počet obyvatel a v posledních letech značně vzrost díky výstavbě nových domů v dolní části obce. Obec

stále disponuje volnými pozemky, které ovšem zatím nechce prodat velkým developerům k další výstavbě domů. Již v této době panuje silná nevraživost mezi původními obyvateli a novými přistěhovalci. Obec si chce zachovat svou podobu a nerada by měla na svém území uměle vstavěnou „novou obec“.

5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A DOPORUČENÍ

5.1 Vyhodnocení výsledků na základě provedených analýz

V rámci zhodnocení finančního hospodaření obce Tachlovice byly nejdříve analyzovány celkových příjmy obec. Nejvyšších příjmů dosáhla obec v roce 2011, kdy příjmy byly ve výši kolem 23,5 mil. Kč a ovlivněny byly výstavbou nové mateřské školky. Naopak minima bylo dosaženo v roce 2010 pouze ve výši 7,6 mil. Kč. Plnění rozpočtu v prvních dvou letech proběhlo lehce přes 100 %, od roku 2012 se plnění rozpočtu zvyšovalo a v posledním roce bylo na hodnotě 187,3 %, přičemž ve všech třech letech byla tato skutečnost způsobena neočekávanými přijatými dotacemi.

Dále byla zpracována struktura příjmů dle tříd – daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté dotace. Z analýzy vyplývá, že rozhodující pro rozpočet obce jsou příjmy daňové, 60 – 80 % z celkových příjmů. Výjimkou byl rok 2011, kdy daňové příjmy byly pouze kolem 30 %, jelikož proběhla stavba školky a rapidně vzrostly přijaté dotace. Z hlediska plnění daňových příjmů bylo plnění rozpočtu od roku 2011 vždy více než 100 %. Nejvýznamnější položkou daňových příjmů je daň z přidané hodnoty, daň z příjmu právnických a fyzických osob a daň z nemovitosti. Daňové příjmy jsou závislé na rozpočtovém určení daní a obce jejich výši nemůže výrazněji ovlivnit. Jedinou ovlivnitelnou složkou daňových příjmů jsou místní poplatky, které si obec určuje a vybírá sama. Nejvíce bylo na místních poplatcích vybráno v roce 2012 cca. 932 tis. Kč, naopak nejméně v roce 2013 cca. 222 tis. Kč. Výše přijatých dotací rozhoduje o tom, jestli obec bude moci realizovat některý ze svých plánovaných projektů, které vedou ke zkvalitnění života obyvatel obce. Toto se projevilo i v roce 2011, kdy byla postavena nová mateřská školka. Ač hlavní investice proběhla právě v roce 2011, bylo nutné sehnat dodatečné finanční prostředky na dostavění a doděláná školky, které obec získala až v roce 2012. V letech 2013 a 2014 sice neproběhly žádné velké investice, ale i přesto plnění rozpočtu přijatých dotací bylo v tisících procentech, což bylo způsobeno převodem z rozpočtových účtů každoročně více než 3 mil. Kč. Nedaňové a kapitálové příjmy tvoří jen velmi malé procento celkových příjmů obce, přičemž v roce 2014 dosáhla svého minima a v souhrnu dosahovala necelých 400 tis. Kč

Dále byly analýze podrobeny výdaje obce, které vždy překročí výši svých plánovaných výdajů. Nejnižších hodnot bylo dosaženo v roce 2013 ve výši necelých 9 mil. Kč, naopak největší výdaje obec měla v roce 2011 ve výši 26 mil. Kč.

Na základě struktury výdajů běžných a kapitálových vyplývá, že stavba nové mateřské školky se promítla do let 2010 až 2012, kdy kapitálové výdaje tvořily 60 – 80 % celkových výdajů obce. V prvním roce byla potřebná investice na koupi pozemku, v druhém roce proběhla realizace projektu a v roce třetím bylo nutné dostavět nedodělané věci.

Struktura výdajů byla zkoumaná i z hlediska odvětví – všeobecná veřejná správa a služby, služby pro obyvatelstvo, průmyslová a ostatní odvětví hospodářství, bezpečnost státu a právní ochrana. Jako pozitivní zjištění lze chápat, že v celém sledovaném období jsou rozhodujícími výdaji, výdaje určené službám pro obyvatele obce, čehož je každoročně více než 1 mil. Kč poskytnut na provoz základní školy a mateřské školky. V druhém pořadí je vynakládáno na výdaje spojené s všeobecnou veřejnou správou a služby, které se ve sledovaném období pohybují mezi 2 až 2,7 mil. Kč. Z hlediska průmyslového odvětví obec realizuje příjmy pouze na dopravu (oprava pozemních komunikací a provoz veřejné silniční dopravy) a na odvádění a čištění odpadních vod. Výdaje kategorie bezpečnost státu a právní ochrana jsou v konstantní úrovni 100 tis. Kč, což je v porovnání s celkovými výdaji zanedbatelná částka.

Při analýze celkového hospodaření obce bylo zjištěno, že ve sledovaném období se situace rok od roku zlepšuje. V roce 2010 byl saldo rozpočtu v deficitu téměř 3,3 mil. Kč, stejně tak v roce 2011 bylo nutné řešit deficit 2,5 mil. Kč. V obou případech obec řešila financování deficitů prostřednictvím přijetí dlouhodobého úvěru. Od roku 2012 obec hospodaří s přebytkem a v roce 2014 bylo dosaženo maximálního přebytku ve výši téměř 4,5 mil. Kč. Přebytek je použit na splátky úvěrů a zbytek může být v budoucnu použit na financování případného deficitu.

Rozpočtový výhled uvádí, že i v nacházejících dvou letech je očekávané hospodaření s přebytkem, který má být použit v první řadě na splátku dlouhodobého úvěru. Dále by obec velice ráda realizovala některý z mnoha projektů, které má připravené, ovšem sama nezíská dostatek finančních prostředků. Zastupitelé budou muset pečlivě zvážit, který

projekt dostane přednost, popř. se obec bude snažit, aby na některý z projektů získala dotaci. Sama rozhodně nebude schopna financovat veškeré kapitálové výdaje.

SWOT analýza odkryla silné stránky obce, které spočívají především v dobré geografické poloze obce a vybavenosti, kterou obec nabízí. Vybudovány jsou veškeré inženýrské sítě, mateřská školka, základní škola, místní knihovna, multifunkční sportovní areál. Obec tedy dostatečně zajišťuje veřejné statky a služby pro své obyvatele, což dokazuje i fakt, že velká část výdajů plyne právě na výdaje spojené se službami pro obyvatele (např. veřejné osvětlení, péče o veřejné prostranství, likvidace černých skládek na území obce, svoz komunálního odpadu apod.). Do budoucna chce obec vyřešit i problém se špatným stavem silnic a komunikací, který byl způsobem budováním kanalizační sítě.

Z výše uvedeného vyplývá, že obec je schopna sama financovat svůj běžný provoz, tak aby uspokojovala běžné potřeby svých obyvatel. V případě, že obec chce realizovat finančně náročný projekt, musí zažádat o pomoc kraj, stát či Evropskou unii, aby měla dostatek finančních prostředků. Obec sama o sobě není schopna zajistit tak velké příjmy, a tak může pouze částečně spolufinancovat realizaci jakéhokoliv projektu.

5.2 Vlastní návrhy na zlepšení

Jelikož největší podíl na příjmové části rozpočtu mají příjmy daňové, obec je v tomto ohledu dost omezená a je plně závislá na případných změnách rozpočtového určení daní. Jedinou možností obce je změna místního koeficientu v případě daně z nemovitosti. Dále obec může ovlivnit výši místních poplatků.

Dotace jsou druhou nejdůležitější složkou celkových příjmů a jsou rozhodující při realizaci investičních projektů. Zde se nabízí možnost využít prostředků z fondů Evropské unie, které jsou navrženy tak, aby pomohly ke snižování rozdílů mezi jednotlivými regiony.

Z hlediska nedaňových příjmů má obec možnost pronajímat nemovitosti, a tak by se měla pokusit více zaujmout a přilákat nové podnikatelské subjekty, které by sebou přinesli více finančních prostředků.

Na straně výdajů by se dalo uvažovat o snižování výdajů na energie. V dnešní době trh není závislý pouze na jednom dodavateli, a tak by minimálně za pokus stálo zjistit, jaké

nabídky a za jakých podmínek by poskytli i ostatní hráči na trhu. Dále by mělo být v zájmu obce, aby výdaje na správu byly minimalizovány.

Pro hodnocení spokojenosti obyvatel s tím, jaké statky a služby obec poskytuje, bych doporučila použít marketingový výzkum formou dotazníku. Dotazník by mohl být v písemné formě roznesen mezi obyvatele a ti by se tímto způsobem mohli vyjádřit, co nového by si přáli v obci zřídit.

ZÁVĚR

Cílem práce bylo poskytnout informace a charakteristiku o postavení obce v rámci veřejné správy, přičemž důraz je kladem především na finanční hospodaření a rozpočet obce jakožto základních nástrojů obecní politiky. Diplomová práce ověřila efektivnost při hospodaření obce Tachlovice prostřednictvím analýzy rozpočtu obce a jeho plnění v letech 2010 – 2014. Neméně důležitým cílem byla snaha o zjištění, do jaké míry obec zabezpečuje veřejné statky pro své obyvatele.

V teoretické části byla stručně charakterizována veřejná správa v České republice, vymezení obce jakožto samosprávného celku, tvorba rozpočtu obce, příjmy a výdaje obce a její financování, přičemž poznatky byly čerpány především z odborné literatury a právních předpisů týkajících se dané problematiky.

Tachlovice je malá obec spadající do Středočeského kraje (okresu Praha – západ) s téměř 1000 obyvatel (věkový průměr 36,5 let). Obec je velmi dobře vybavena, jsou v ní vybudovány veškeré inženýrské sítě, mateřská školka, základní škola, multifunkční sportovní hřiště a místní knihovna. V obci se nachází řada občanských sdružení, které se starají o kulturní a sportovní život v obci.

Nejprve byly analyzovány příjmy obce, z čehož jasně vyplývá, že ve sledovaném období byly příjmy obce tvořeny především daňovými příjmy (více než 60 %). Jako nejvýznamnějšími položkami lze označit daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických a fyzických osob a daň z nemovitosti. Výjimkou byl rok 2011, kdy příjmy závisely na přijatých dotacích (60 % celkových příjmů), které byly použity na stavbu nové mateřské školky v obci. Nedaňové a kapitálové příjmy jsou jen velmi malou částí celkových příjmů

Z výdajového hlediska obec vynakládá finanční prostředky především na svůj vlastní provoz, čili běžné výdaje tvoří větší část výdajů obce. Největší podíl z těchto prostředků je určen na poskytování veřejných statků a služeb pro obyvatele obce a veřejnou správu. I zde se projevila investice na stavbu školky, která zvýšila kapitálové výdaje v prvních třech letech sledovaného období.

Z provedené analýzy vyplývá, že obec hospodaří efektivně a od roku 2012 hospodaří s přebytkem. V předchozích dvou letech obec hospodařila se schodkem, který byl

způsoben investičními výdaji obce na stavbu nové mateřské školky a byl řešen přijetím dlouhodobého úvěru. Pokud obec nevynakládá velké kapitálové výdaje, obec je schopna financovat svůj vlastní provoz a běžné služby pro obyvatele. Ve stejném trendu chce pokračovat i v nadcházejících dvou letech, jak uvádí rozpočtový výhled.

Provedená SWOT analýza odhalila, že obec má velmi dobrou vybavenost, která splňuje potřeby svých obyvatel a zároveň tím láká i obyvatele nové, kterých každoročně přibývá.

Obec zná sama nejlíp na co je potřeba vynaložit finanční prostředky, ovšem je závislá na daňových příjmech, které jsou rozdělovány na základě rozpočtového určení daní, tedy sama výši těchto příjmy nemůže ovlivnit. Takže pokud obec bude chtít dále vylepšovat svou vybavenost, kterou využívají její obyvatele, bude muset žádat o dotaci kraj či stát.

Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura:

1. BALÍK, S.: Komunální politika. Obce, aktéři a cíle místní politiky. Praha: Grada Publishing a. s., 2009, ISBN 978-80-247-2908-4.
2. BRTOUN, A., OBROVSKÝ, J., TOMANCOVÁ, J.: Veřejná správa a finance. Brno: Albert, 2009, ISBN 978-80-7326-162-7.
3. ČERVENKA, M.: Soustava veřejných rozpočtů. Praha: Leges, 2009, ISBN 978-80-87212-11-0.
4. ČEŠKOVÁ, M., KINŠT, J.: Rozpočtová skladba v roce 2011. Olomouc: Anag, 2011, ISBN 978-80-7263-638-9.
5. KOČÍ, R.: Obecní samospráva v České republice. Praha: Leges, 2012, ISBN 978-80-87576-28-1.
6. KOUDELKA, Z.: Obec a kraje, podle reformy veřejné správy v roce 2001. Praha: Linde Praha, 2001, ISBN 80-7201-272-X.
7. MARKOVÁ, H.: Finance obcí, měst a krajů, 1. vyd., Praha: Orac, 2000, ISBN 80-86199-23-1.
8. PEKOVÁ, J.: Hospodaření a finance územní samosprávy, Praha: MANAGEMENT PRESS, 2004, ISBN 80-7261-086-4.
9. PEKOVÁ, J.: Hospodaření obcí a rozpočet, Praha: Codex Bohemia, 1997, ISBN 80-85963-34-5.
10. PEKOVÁ, J., PILNÝ, J.: Veřejná správa a finance. Praha: Codex Bohemia, 1998, ISBN 80-85963-85-X.
11. PFEIFEROVÁ, D., ŽEHROVÁ, J.: Finance municipalit. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, 2009, ISBN 978-80-213-2024-6.
12. PROVAZNÍKOVÁ, R.: Financování měst, obcí a regionů, teorie a praxe. Praha: Grada Publishing a. s., 2007, ISBN 978-80-247-2097-5.

Internetové zdroje:

13. Oficiální stránky Sportovní klub Karate – Outlaw – Shotokan. [online]. [cit. 2015-01-29]. Dostupné z: <http://www.karate-outlaw-shotokan.cz/o-nas/>

14. Oficiální stránky obce Tachlovice. [online]. [cit. 2015-01-29]. Dostupné z:
<http://www.tachlovice.cz/historie-tachlovic/ds-1019/p1=1179>
15. Oficiální stránky obce Tachlovice. [online]. [cit. 2015-01-29]. Dostupné z:
<http://www.tachlovice.cz/skauti/ds-1038/p1=1338>
16. Oficiální stránky TOPAS. [online]. [cit. 2015-01-29]. Dostupné z:
<http://www.topas-tachlovice.cz>
17. Oficiální stránky Tři habry – občanské sdružení. [online]. [cit. 2015-01-29].
Dostupné z: <http://trihabry.sweb.cz/data/stezka1.pdf>
18. Oficiální stránky Tři habry – občanské sdružení. [online]. [cit. 2015-01-29].
Dostupné z: <http://trihabry.sweb.cz/data/stezka2.pdf>
19. Oficiální stránky Veterán Traktor Tachlovice. [online]. [cit. 2015-01-29]. Dostupné
z: <http://www.veterantraktortachlovice.estranky.cz/>

Oficiální dokumenty:

20. Česko. Vyhláška č. 26/2007 ze dne 5. února 2007 o zápisech vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem (katastrální vyhláška).
21. Česko. Vyhláška č. 323/2002 ze dne 2. července 2002 o rozpočtové skladbě.
22. Česko. Zákon č. 128/2000 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecní zřízení).
23. Česko. Zákon č. 129/2000 ze dne 12. dubna 2000 o krajích.
24. Česko. Zákon č. 250/2000 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
25. Česko. Zákon č. 320/2002 ze dne 13. června 2002 o změně a zrušení některých zákonů v souvislosti s ukončením činnosti okresních úřadů.
26. Česko. Zákon č. 344/1992 ze dne 7. května 1992 o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon).
27. Česko. Zákon č. 347/1997 ze dne 3. prosince 1997 o vytvoření vyšších samosprávních celků.
28. Česko. Zákon č. 557/2004 ze dne 24. září 2004 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
29. Česko. Zákon č. 565/1990 ze dne 13. prosince 1990 o místních poplatcích.
30. Česko. Zákon č. 586/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů

Vysokoškolská kvalifikační práce - publikovaná:

31. OBORIL, Tomáš: Změny ve veřejné správě po roce 1989, Brno: Masarykova univerzita, Právnická fakulta, Katedra dějin státu a práva, 2014.

Článek v seriálové publikaci:

32. JANATA, Jakub: Veterán sraz – Tachlovický Trojúhelník 33. ročník. [online]. [cit. 2015-01-29] Dostupné z: <http://www.motorkari.cz/clanky/veterani/veteran-sraz-tachlovicky-trojuhelnik-33.-rocnik-14295.html>

Seznam grafů, obrázků a tabulek

Tabulky:

Tabulka č. 1: Počet členů zastupitelstva podle počtu obyvatel.

Tabulka č. 2: Celkové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 3: Struktura celkových příjmů obce Tachlovice podle tříd v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 4: Daňové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 5: Daň z přidané hodnoty v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 6: Daň z příjmů právnických osob v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 7: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 8: Daň z nemovitých věcí v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 9: Místní poplatky v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 10: Nedaňové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 11: Kapitáloví příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 11: Přijaté dotace obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 12: Celkové výdaje obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 13: Struktura celkových výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 14: Běžné výdaje obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 15: Kapitálové výdaje obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 16: Struktura výdajů podle odvětví obce Tachlovice v letech 2010 -2014.

Tabulka č. 17: Služby pro obyvatelstvo obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 18: Všeobecná veřejná správa a služby obce Tachlovice v letech 2010 -2014.

Tabulka č. 19: Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 20: Bezpečnost státu a právní ochrana obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 21: Výsledky rozpočtového hospodaření obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Tabulka č. 22: Financování obce Tachlovice v letech 210 -2014.

Tabulka č. 23: Rozpočtový výhled na rok 2015 – 2016.

Obrázky:

Obrázek č. 1: Druhovému třídění.

Obrázek č. 2: Rozpočtový proces.

Obrázek č. 3: Členění výdajů rozpočtu obce.

Obrázek č. 4: Základní rovnice rozpočtové skladby.

Grafy:

Graf č. 1: Obyvatele dle věkových kategorií.

Graf č. 2: Vývoj celkových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 3: Struktura celkových příjmů obce Tachlovice podle tříd v letech 2010 – 2014.

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 5: Struktura daňových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 -2014.

Graf č. 6: Nedaňové příjmy obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 7: Vývoj kapitálových příjmů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 8: Vývoj přijatých dotací obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 9: Celkové výdaje obce Tachlovice v letech 2010 -2014.

Graf č. 10: Struktura celkových výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 11: Vývoj běžných výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 12: Vývoj kapitálových výdajů obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 13: Struktura výdajů podle odvětví obce Tachlovice v letech 2010 -2014.

Graf č. 14: Vývoj výdajů na služby pro obyvatelstvo obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 15: Vývoj výdajů na všeobecnou veřejnou správu a služby obce Tachlovice v letech 2010 – 2014

Graf. č. 16: Vývoj výdajů na průmyslová a ostatní odvětví hospodářství obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Graf č. 17: Výsledky rozpočtového hospodaření obce Tachlovice v letech 2010 – 2014.

Přílohy

Příloha č. 1: Závěrečný účet za rok 2010.

Obec Tachlovice
/ Uc15e

KEO 7.81a

zpracováno: 03.06.2011

strana

: 1
Závěrečný účet za rok 2010

P Ř Í J M Y - dle tříd

Rozdíl	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY						
Rozdíl		Skutečnost	schválený	%	upravený	%
205621.29	1111 Daň z příjmů fyz.osob ze záv.č	1105621.29	900000.00	122.85	900000.00	122.85
44064.74	1112 Daň z příjmů fyz.osob ze sam.v	134064.74	90000.00	148.96	90000.00	148.96
6653.18	1113 Daň z příjmů fyz.osob z kapitá	86653.18	80000.00	108.32	80000.00	108.32
55273.32	1121 Daň z příjmů právnických osob	1095273.32	970000.00	112.91	1040000.00	105.31
-1025600.00	1122 Daň z příjmů právnických osob	174400.00	1200000.00	14.53	1200000.00	14.53
362317.59	1211 Daň z přidané hodnoty	2362317.59	2000000.00	118.12	2000000.00	118.12
547.00	1334 Odvody za odnětí půdy ze zeměd	80547.00	0.00	0.00	80000.00	100.68
6284.00	1337 Poplatek za provoz systému sch	386284.00	380000.00	101.65	380000.00	101.65
-1200.00	1341 Poplatek ze psů	12800.00	14000.00	91.43	14000.00	91.43
-2260.00	1343 Poplatek za užívání veřejného	69740.00	12000.00	581.17	72000.00	96.86
-2898.00	1345 Poplatek z bytovací kapacity	1102.00	4000.00	27.55	4000.00	27.55
0.00	1347 Poplatek za provozovaný výhern	24000.00	0.00	0.00	24000.00	100.00
-17495.00	1351 Odvod výtěžku z provozování lo	19505.00	37000.00	52.72	37000.00	52.72
30040.00	1361 Správní poplatky	80040.00	50000.00	160.08	50000.00	160.08
-244691.70	1511 Daň z nemovitostí	694176.30	938868.00	73.94	938868.00	73.94
	Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	6326524.42	6675868.00	94.77	6909868.00	91.56
	-583343.58					

Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

Rozdíl	Položka	Skutečnost	schválený	%	upravený	%
-54342.00	2111 Příjmy z poskytování služeb a	92698.00	125040.00	74.13	147040.00	63.04
800.00	2112 Příjmy z prodeje zboží (již na	4800.00	0.00	0.00	4000.00	120.00
500.00	2119 Příjmy z vlastní činnosti jind	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50.00	2131 Příjmy z pronájmu pozemků	350.00	300.00	116.67	300.00	116.67
-547.00	2133 Příjmy z pronájmu movitých věc	4453.00	0.00	0.00	5000.00	89.06
524.00	2139 Příjmy z pronájmu majetku j.n.	1524.00	0.00	0.00	1000.00	152.40
-4662.76	2141 Příjmy z úroků (část)	1837.24	6500.00	28.27	6500.00	28.27
10000.00	2321 Přijaté neinvestiční dary	20000.00	0.00	0.00	10000.00	200.00
-61350.50	2324 Přijaté nekapitálové příspěvky	60649.50	92000.00	65.92	122000.00	49.71
	2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde	1050.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1050.00

Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	187861.74	223840.00	83.93	295840.00	63.50
-107978.26					

Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

Rozdíl		Skutečnost	schválený	%	upravený	%
	3111 Příjmy z prodeje pozemků	131405.00	0.00	0.00	4000000.00	3.29
-3868595.00						
	3122 Přijaté příspěvky na pořízení	30000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30000.00						
Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY		161405.00	0.00	0.00	4000000.00	4.04
-3838595.00						

Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE

Rozdíl		Skutečnost	schválený	%	upravený	%
	4111 Neinvest.přij.transfery z všeo	37915.00	0.00	0.00	37915.00	100.00
0.00						
	4112 Neinv.přij.transfery ze st.roz	257800.00	257760.00	100.02	257800.00	100.00
0.00						
	4116 Ostatní neinvestič.přijaté tra	549220.40	64320.00	853.89	549220.40	100.00
0.00						
	4121 Neinvestiční přijaté transfery	34481.00	46000.00	74.96	46000.00	74.96
-11519.00						
	4129 Ostatní neinvest.přij.transfer	14332.00	0.00	0.00	14332.00	100.00
0.00						
	4222 Investiční přijaté transfery o	97500.00	0.00	0.00	97500.00	100.00
0.00						
Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE		991248.40	368080.00	269.30	1002767.40	98.85
-11519.00						

C E L K E M	P Ř Í J M Y	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%
Rozdíl		7667039.56	7267788.00	105.49	12208475.40	62.80
-4541435.84						

Obec Tachlovice
/ Ucl15e

KEO 7.81a

zpracováno: 03.06.2011

strana

: 1
Závěrečný účet za rok 2010**V Ý D A J E - dle tříd**

Rozdíl	Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%
	5011 Platy zaměstnanců v pracovním	886901.40	538000.00	164.85	661980.00	133.98
224921.40						
	5019 Ostatní platy	5544.00	0.00	0.00	5544.00	100.00
0.00						
	5021 Ostatní osobní výdaje	200829.00	73600.00	272.87	155315.00	129.30
45514.00						
	5023 Odměny členů zastupitelstev ob	589011.00	545800.00	107.92	545800.00	107.92
43211.00						
	5031 Povin.pojistné na soc.zab.a př	332653.60	235600.00	141.19	287600.00	115.67
45053.60						

14319.00	5032 Povinné pojistné na veřejné zd	132837.00	97700.00	135.96	118518.00	112.08
3674.00	5038 Povinné pojistné na úrazové po	3674.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-4237.00	5039 Ostatní povinné pojistné place	963.00	5200.00	18.52	5200.00	18.52
-570.00	5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	11430.00	12000.00	95.25	12000.00	95.25
2169.00	5137 Drobný hmotný dlouhodobý majet	32869.00	60000.00	54.78	30700.00	107.07
-2722.80	5139 Nákup materiálu jinde nezařaze	69759.20	105000.00	66.44	72482.00	96.24
130111.63	5141 Úroky vlastní	416911.63	286800.00	145.37	286800.00	145.37
-1355.00	5151 Studená voda	2645.00	4000.00	66.13	4000.00	66.13
-59700.00	5153 Plyn	70300.00	130000.00	54.08	130000.00	54.08
-4276.00	5154 Elektrická energie	17724.00	22000.00	80.56	22000.00	80.56
14718.00	5156 Pohonné hmoty a maziva	27718.00	13000.00	213.22	13000.00	213.22
7900.00	5161 Služby pošt	17900.00	10000.00	179.00	10000.00	179.00
991.15	5162 Služby telekomunikací a radiok	27991.15	27000.00	103.67	27000.00	103.67
11170.00	5163 Služby peněžních ústavů	51170.00	40000.00	127.92	40000.00	127.92
2198.00	5165 Nájemné za půdu	2198.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12920.00	5166 Konzultační, poradenské a práv	62920.00	50000.00	125.84	50000.00	125.84
4675.00	5167 Služby školení a vzdělávání	7675.00	3000.00	255.83	3000.00	255.83
57715.40	5169 Nákup ostatních služeb	1116747.40	952000.00	117.31	1059032.00	105.45
53222.30	5171 Opravy a udržování	380722.30	155000.00	245.63	327500.00	116.25
8491.00	5175 Pohoštění	20687.00	10000.00	206.87	12196.00	169.62
-88.00	5178 Nájemné za nájem s právem koup	73212.00	73300.00	99.88	73300.00	99.88
-5639.00	5179 Ostatní nákupy jinde nezařazen	4361.00	10000.00	43.61	10000.00	43.61
0.00	5182 Poskytované zálohy vlastní pok	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.00	5191 Zaplacené sankce	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-47819.00	5193 Výdaje na dopravní územní obsl	204181.00	252000.00	81.02	252000.00	81.02
1195.00	5194 Věcné dary	2895.00	1700.00	170.29	1700.00	170.29
-8000.00	5229 Ost.neinvestiční transfery nez	37000.00	45000.00	82.22	45000.00	82.22
-7000.00	5321 Neinvestiční transfery obcím	93000.00	100000.00	93.00	100000.00	93.00
6000.00	5329 Ost.neinvest.transfery veřejný	6000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-47538.00	5331 Neinvestiční příspěvky zřízený	402462.00	450000.00	89.44	450000.00	89.44
0.00	5336 Neinvestiční dotace zřízeným p	275240.40	0.00	0.00	275240.40	100.00
-2700.00	5361 Nákup kolků	1300.00	4000.00	32.50	4000.00	32.50
-1018600.00	5362 Platby daní a poplatků státním	181400.00	1200000.00	15.12	1200000.00	15.12
3118.00	5363 Úhrady sankcí jiným rozpočtům	3118.00	0.00	0.00	0.00	0.00
800.00	5365 Platby daní a poplatků krajům,	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-1000.00	5492 Dary obyvatelstvu	0.00	1000.00	0.00	1000.00	0.00
-200.00	5499 Ostatní neinvest.transfery oby	4800.00	5000.00	96.00	5000.00	96.00
-100000.00	5901 Nespecifikované rezervy	0.00	100000.00	0.00	100000.00	0.00

Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE
-617356.32

5779551.08 5617700.00 102.88 6396907.40 90.35

Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

Rozdíl		Skutečnost	schválený	%	upravený	%
304009.50	6121 Budovy, haly a stavby	1047157.50	488968.00	214.16	743148.00	140.91
93258.00	6122 Stroje, přístroje a zařízení	120558.00	120000.00	100.47	27300.00	441.60
315.00	6130 Pozemky	4000315.00	0.00	0.00	4000000.00	100.01
Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE		5168030.50	608968.00	848.65	4770448.00	108.33
397582.50						

C E L K E M V Ý D A J E		skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%
Rozdíl		10947581.58	622668.00	175.82	11167355.40	98.83
-219773.82						

Obec Tachlovice
/ Ucl15z

KEO 7.81a

zpracováno: 03.06.2011

strana

: 1

Závěrečný účet za rok 2010

Financování

Název položky		Výsledek od	Schválený		
Upravený text	Položka	začátku roku	rozpočet	%	
rozpočet	%				
Změna stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech (+/-)	8115	84217.02	0.00	0.00	-
4000000.00 -2.11					
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8123	4000000.00	0.00	0.00	
4000000.00 100.00					
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půjč.prostředků	(-) 8124	-796668.00	-1041120.00	76.52	-
1041120.00 76.52					

Opravné položky k peněžním operacím

Oper.z peněž.úctů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt (+/-)	8901	-7007.00	0.00	0.00	
0.00 0.00					
F I N A N C O V Á N Í (součet za třídu 8)	8000	3280542.02	-1041120.00	-315.10	-
1041120.00 -315.10					

Příloha č. 2: Závěrečný účet za rok 2011

Obec Tachlovice		KBO 7.92b / Uclše zpracováno: 13.02.2012 strana : 1				
Závěrečný účet za rok 2011						
P Ř Í J M Y - dle tříd						
Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	§	Rozpočet upravený	§	Rozdíl
Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY						
	Skutečnost	schválený	§	upravený	§	Rozdíl
1111 Daň z příjmů fyz.osob ze záv.č	1230255.63	950000.00	129.50	1130000.00	108.87	100255.63
1112 Daň z příjmů fyz.osob ze sam.v	1388249.55	80000.00	1735.31	629900.00	220.39	758349.55
1113 Daň z příjmů fyz.osob z kapitá	100386.39	80000.00	125.48	180000.00	55.77	-79613.61
1121 Daň z příjmů právnických osob	1109747.95	1050000.00	105.69	1070000.00	103.71	39747.95
1122 Daň z příjmů právnických osob	25650.00	200000.00	12.82	170000.00	15.09	-144350.00
1211 Daň z přidané hodnoty	2633212.89	2000000.00	131.66	2500000.00	105.33	133212.89
1334 Odvody za odněti půdy ze zeměd	1634.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1634.00
1337 Poplatek za komunální odpad	451334.00	450000.00	100.30	450000.00	100.30	1334.00
1341 Poplatek ze psů	20400.00	13000.00	156.92	20400.00	100.00	0.00
1343 Poplatek za užívání veřejného	12000.00	50000.00	24.00	50000.00	24.00	-38000.00
1345 Poplatek z ubytovací kapacity	878.00	1000.00	87.80	1000.00	87.80	-122.00
1347 Poplatek za provozovaný výhern	12000.00	0.00	0.00	12000.00	100.00	0.00
1351 Odvod výtěžku z provozování lo	14786.00	37000.00	39.96	37000.00	39.96	-22214.00
1361 Správní poplatky	94400.00	50000.00	188.80	72600.00	130.03	21800.00
1511 Daň z nemovitostí	609826.01	550000.00	110.88	450000.00	135.52	159826.01
Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	7704760.42	5511000.00	139.81	6772900.00	113.76	931860.42
Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY						
	Skutečnost	schválený	§	upravený	§	Rozdíl
2111 Příjmy z poskytování služeb a	85345.00	3000.00	2844.83	74000.00	115.33	11345.00
2112 Příjmy z prodeje zboží (již na	600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600.00
2119 Příjmy z vlastní činnosti jind	9296.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9296.00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	350.00	0.00	0.00	0.00	0.00	350.00
2139 Příjmy z pronájmu majetku j.n.	25000.00	0.00	0.00	25000.00	100.00	0.00
2141 Příjmy z úroků (část)	9579.34	2000.00	478.97	9000.00	106.44	579.34
2321 Přijaté neinvestiční dary	126800.00	0.00	0.00	124800.00	101.60	2000.00
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky	107023.25	40000.00	267.56	175200.00	61.09	-68176.75
2328 Neidentifikované příjmy	58475.00	0.00	0.00	58000.00	100.82	475.00
Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	422468.59	45000.00	938.82	466000.00	90.66	-43531.41
Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY						
	Skutečnost	schválený	§	upravený	§	Rozdíl
3111 Příjmy z prodeje pozemků	22475.00	3009415.38	0.75	3009415.38	0.75	-2986940.38
3112 Příjmy z prodeje ostatních nem	2390400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2390400.00
3122 Přijaté příspěvky na pořízení	15000.00	40000.00	37.50	40000.00	37.50	-25000.00
Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	2427875.00	3049415.38	79.62	3049415.38	79.62	-621540.38

Závěrečný účet za rok 2011

P Ř Í J M Y - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	‰	Rozpočet upravený	‰	Rozdíl
Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE						
	Skutečnost	schválený	‰	upravený	‰	Rozdíl
4111 Neinvest.přij.transfery z všeo	3904.00	0.00	0.00	3904.00	100.00	0.00
4112 Neinv.přij.transfery ze st.roz	226000.00	257760.00	87.68	226000.00	100.00	0.00
4116 Ostatní neinvestič.přijaté tra	171520.00	0.00	0.00	171520.00	100.00	0.00
4121 Neinvestiční přijaté transfery	22076.00	37000.00	59.66	37000.00	59.66	-14924.00
4223 Investiční přijaté transfery o	10099276.79	13717568.62	73.62	10099276.79	100.00	-0.00
Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE	10522776.79	14012328.62	75.10	10537700.79	99.86	-14924.00

CELKEM PŘÍJMY	skutečnost	rozpočet schválený	‰	rozpočet upravený	‰	rozdíl
	21077880.80	22617744.00	93.19	20826016.17	101.21	251864.63

Závěrečný účet za rok 2011

V Ý D A J E - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	€	Rozpočet upravený	€	Rozdíl
Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE						
	Skutečnost	schválený	€	upravený	€	Rozdíl
5011 Platy zaměstnanců v pracovním	831424.25	570000.00	145.86	697120.00	119.27	134304.25
5021 Ostatní osobní výdaje	252797.00	144600.00	174.83	176104.00	143.55	76693.00
5023 Odměny členů zastupitelstev ob	475506.50	348544.00	136.43	348544.00	136.43	126962.50
5031 Povinné pojistné na soc.zab.a př	306899.25	180000.00	170.50	210000.00	146.14	96899.25
5032 Povinné pojistné na veřejné zd	110488.00	93000.00	118.80	103800.00	106.44	6688.00
5038 Povinné pojistné na úrazové po	3283.00	3000.00	109.43	3000.00	109.43	283.00
5134 Prádlo, oděv a obuv	2798.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2798.00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	22250.00	9000.00	247.22	9000.00	247.22	13250.00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majet	266280.00	20000.00	1331.40	218500.00	121.87	47780.00
5139 Nákup materiálu jinde nezařaze	160475.20	52500.00	305.67	46500.00	345.11	113975.20
5141 Úroky vlastní	418575.50	220000.00	190.26	370000.00	113.13	48575.50
5151 Studená voda	6242.00	2000.00	312.10	2000.00	312.10	4242.00
5153 Plyn	150858.00	92000.00	163.98	92000.00	163.98	58858.00
5154 Elektrická energie	64492.00	20000.00	322.46	24000.00	268.72	40492.00
5156 Pohonné hmoty a maziva	26544.00	25000.00	106.18	27000.00	98.31	-456.00
5161 Služby pošt	11261.00	14000.00	80.44	14000.00	80.44	-2739.00
5162 Služby telekomunikací a radiok	30711.28	25000.00	122.85	25000.00	122.85	5711.28
5163 Služby peněžních ústavů	54205.00	26000.00	208.48	5000.00	1084.10	49205.00
5164 Nájemné	1393.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1393.00
5165 Nájemné za půdu	1500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1500.00
5166 Konzultační, poradenské a práv	7500.00	20000.00	37.50	0.00	0.00	7500.00
5167 Služby školení a vzdělávání	11849.00	7000.00	169.27	7000.00	169.27	4849.00
5169 Nákup ostatních služeb	1211046.20	914000.00	132.50	997740.00	121.38	213306.20
5171 Opravy a udržování	55739.10	90000.00	61.93	77900.00	71.55	-22160.90
5175 Pohoštění	13620.00	10000.00	136.20	10000.00	136.20	3620.00
5178 Nájemné za nájem s právem koup	24404.00	24000.00	101.68	24000.00	101.68	404.00
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazen	4043.00	10000.00	40.43	5000.00	80.86	-957.00
5182 Poskytované zálohy vlastní pok	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5191 Zaplacené sankce	95.00	0.00	0.00	0.00	0.00	95.00
5193 Výdaje na dopravní územní obsl	268407.05	250000.00	107.36	250000.00	107.36	18407.05
5194 Věcné dary	6974.00	2500.00	278.96	2500.00	278.96	4474.00
5229 Ost.neinvestiční transfery nez	25000.00	30000.00	83.33	30000.00	83.33	-5000.00
5321 Neinvestiční transfery obcím	119217.00	93000.00	128.19	119000.00	100.18	217.00
5329 Ost.neinvest.transfery veřejný	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000.00
5331 Neinvestiční příspěvky zřízený	400000.00	450000.00	88.89	450000.00	88.89	-50000.00
5361 Nákup kolků	0.00	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5362 Platby daní a poplatků státním	101553.00	170000.00	59.74	170000.00	59.74	-68447.00
5365 Platby daní a poplatků krajům,	1730.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1730.00
5499 Ostatní neinvest.transfery oby	4800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4800.00
5909 Ostatní neinvestiční výdaje ji	58475.00	0.00	0.00	0.00	0.00	58475.00
Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	5520435.33	3917144.00	140.93	4514708.00	122.28	1005727.33

Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

Položka	Skutečnost	schválený	€	upravený	€	Rozdíl
6121 Budovy, haly a stavby	17848974.40	18580600.00	96.06	18844308.17	94.72	-995333.77
6122 Stroje, přístroje a zařízení	120558.00	120000.00	100.47	120000.00	100.47	558.00
6129 Nákup dlouhodobého hmotného ma	73776.00	0.00	0.00	73500.00	100.38	276.00

Závěrečný účet za rok 2011

V Ý D A J E - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
6130 Pozemky	10000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10000.00
Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	18053308.40	18700600.00	96.54	19037808.17	94.83	-984499.77

CELKEM VÝDAJE	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
	23573743.73	22617744.00	104.23	23552516.17	100.09	21227.56

Závěrečný účet za rok 2011

Financování

Název položky text	Položka	Výsledek od začátku roku	Schválený rozpočet	%	Upravený rozpočet	%
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půjč.prostředků	(-) 8114	-308000.00	0.00	0.00	-773500.00	39.82
Změna stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	(+/-) 8115	-236347.07	540000.00	-43.77	540000.00	-43.77
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+) 8123	3500000.00	0.00	0.00	3500000.00	100.00
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půjč.prostředků	(-) 8124	-541120.00	-540000.00	100.21	-540000.00	100.21
Opravné položky k peněžním operacím						
Oper.z peněž.úctů org.nemaj.char.příj.a výd.vl.sekt(+/-)	8901	81330.00	0.00	0.00	0.00	0.00
F I N A N C O V Á N Í (součet za třídu 8)	8000	2495862.93	0.00	0.00	2726500.00	91.54

Příloha č. 3: Závěrečný účet za rok 2012.

Obec Tachlovice		KEO 8.04 / Ucl5e zpracováno: 30.05.2013 strana : 1				
Závěrečný účet za rok 2012						
P Ř Í J M Y - dle tříd						
Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	§	Rozpočet upravený	§	Rozdíl
Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY						
	Skutečnost	schválený	§	upravený	§	Rozdíl
1111 Daň z příjmů fyz.osob ze záv.č	1309120.71	1000000.00	130.91	1015000.00	128.98	294120.71
1112 Daň z příjmů fyz.osob ze sam.v	877212.19	1050000.00	83.54	1035000.00	84.75	-157787.81
1113 Daň z příjmů fyz.osob z kapitá	136636.61	100000.00	136.64	100000.00	136.64	36636.61
1121 Daň z příjmů právnických osob	1329236.58	1100000.00	120.84	1130000.00	117.63	199236.58
1122 Daň z příjmů právnických osob	349220.00	30000.00	1164.07	350000.00	99.78	-780.00
1211 Daň z přidané hodnoty	2698125.54	2800000.00	96.36	2800000.00	96.36	-101874.46
1334 Odvody za odněti půdy ze zeměd	4762.00	0.00	0.00	4500.00	105.82	262.00
1337 Poplatek za komunální odpad	823862.00	450000.00	183.08	944400.00	87.24	-120538.00
1341 Poplatek ze psů	21500.00	20400.00	105.39	22400.00	95.98	-900.00
1343 Poplatek za užívání veřejného	23830.00	25000.00	95.32	25000.00	95.32	-1170.00
1345 Poplatek z ubytovací kapacity	4878.00	1000.00	487.80	5000.00	97.56	-122.00
1351 Odvod z loterií a podobných he	27282.10	15000.00	181.88	22000.00	124.01	5282.10
1355 Odvod z výherních hracích přís	58213.71	0.00	0.00	23000.00	253.10	35213.71
1361 Správní poplatky	27070.00	140000.00	19.34	69500.00	38.95	-42430.00
1511 Daň z nemovitostí	703540.48	450000.00	156.34	530000.00	132.74	173540.48
Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	8394489.92	7181400.00	116.89	8075800.00	103.95	318689.92
Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY						
	Skutečnost	schválený	§	upravený	§	Rozdíl
2111 Příjmy z poskytování služeb a	93871.76	61700.00	152.14	61700.00	152.14	32171.76
2112 Příjmy z prodeje zboží (již na	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250.00
2119 Příjmy z vlastní činnosti jind	8840.00	0.00	0.00	8500.00	104.00	340.00
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	4710.00	350.00	1345.71	350.00	1345.71	4360.00
2139 Příjmy z pronájmu majetku j.n.	1226.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1226.00
2141 Příjmy z úroků (část)	1851.31	10000.00	18.51	10000.00	18.51	-8148.69
2321 Přijaté neinvestiční dary	25000.00	0.00	0.00	15000.00	166.67	10000.00
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky	161641.50	90000.00	179.60	189000.00	85.52	-27358.50
Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	299390.57	162050.00	184.75	284550.00	105.22	14840.57
Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY						
	Skutečnost	schválený	§	upravený	§	Rozdíl
3111 Příjmy z prodeje pozemků	119000.00	0.00	0.00	119000.00	100.00	0.00
3122 Přijaté příspěvky na pořízení	0.00	25000.00	0.00	25000.00	0.00	-25000.00
Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	119000.00	25000.00	476.00	144000.00	82.64	-25000.00
Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE						
	Skutečnost	schválený	§	upravený	§	Rozdíl

Závěrečný účet za rok 2012

P Ř Í J M Y - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	§	Rozpočet upravený	§	Rozdíl
4111 Neinvest.přij.transfery z všeo	15457.00	0.00	0.00	15457.00	100.00	0.00
4112 Neinv.přij.transfery ze st.roz	280400.00	230000.00	121.91	280400.00	100.00	0.00
4116 Ostatni neinvestič.přijaté tra	183493.60	0.00	0.00	183493.60	100.00	0.00
4121 Neinvestiční přijaté transfery	61206.00	0.00	0.00	61206.00	100.00	0.00
4223 Investiční přijaté transfery o	3390244.99	0.00	0.00	3390244.99	100.00	0.00
Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE	3930801.59	230000.00	1709.04	3930801.59	100.00	0.00

CELKEM PŘÍJMY	skutečnost	rozpočet schválený	§	rozpočet upravený	§	rozdíl
	12743682.08	7598450.00	167.71	12435151.59	102.48	308530.49

Závěrečný účet za rok 2012

V Ý D A J E - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE						
	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
5011 Platy zaměstnanců v pracovním	640386.00	600000.00	106.73	600000.00	106.73	40386.00
5019 Ostatní platy	1219.00	0.00	0.00	1219.00	100.00	0.00
5021 Ostatní osobní výdaje	269925.00	200000.00	134.96	212495.00	127.03	57430.00
5023 Odměny členů zastupitelstev ob	539906.00	456000.00	118.40	456000.00	118.40	83906.00
5031 Povin.pojistné na soc.zab.a př	271671.00	240000.00	113.20	240000.00	113.20	31671.00
5032 Povinné pojistné na veřejné zd	106054.00	99000.00	107.13	99000.00	107.13	7054.00
5038 Povinné pojistné na úrazové po	2691.00	3000.00	89.70	3000.00	89.70	-309.00
5039 Ostatní povinné pojistné place	415.00	0.00	0.00	415.00	100.00	0.00
5132 Ochranné pomůcky	950.00	0.00	0.00	1000.00	95.00	-50.00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	11153.00	10000.00	111.53	10000.00	111.53	1153.00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majet	44810.00	20000.00	224.05	35000.00	128.03	9810.00
5139 Nákup materiálu jinde nezařaze	158813.90	60000.00	264.69	92000.00	172.62	66813.90
5141 Úroky vlastní	485325.50	464000.00	104.60	564000.00	86.05	-78674.50
5151 Studená voda	17006.00	3000.00	566.87	3000.00	566.87	14006.00
5153 Plyn	168788.00	123600.00	136.56	133600.00	126.34	35188.00
5154 Elektrická energie	158794.00	40000.00	396.99	180000.00	88.22	-21206.00
5156 Pohonné hmoty a maziva	25281.00	21000.00	120.39	21000.00	120.39	4281.00
5161 Služby pošt	9752.00	10000.00	97.52	10560.00	92.35	-808.00
5162 Služby telekomunikací a radiok	24347.55	25000.00	97.39	25000.00	97.39	-652.45
5163 Služby peněžních ústavů	50840.00	52800.00	96.29	52800.00	96.29	-1960.00
5164 Nájemné	1392.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1392.00
5165 Nájemné za půdu	1500.00	0.00	0.00	1500.00	100.00	0.00
5167 Služby školení a vzdělávání	5580.00	10000.00	55.80	10000.00	55.80	-4420.00
5169 Nákup ostatních služeb	1249718.04	1004000.00	124.47	1145606.00	109.09	104112.04
5171 Opravy a udržování	295617.60	149000.00	201.09	279000.00	107.39	20617.60
5173 Cestovné (tuzemské i zahraničn	224.00	0.00	0.00	0.00	0.00	224.00
5175 Pohoštění	13188.00	10000.00	131.88	10768.00	122.47	2420.00
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazen	14435.00	0.00	0.00	15000.00	96.23	-565.00
5182 Poskytované zálohy vlastní pok	87674.00	0.00	0.00	0.00	0.00	87674.00
5191 Zaplacené sankce	760.00	0.00	0.00	0.00	0.00	760.00
5193 Výdaje na dopravní územní obsl	214075.71	300000.00	71.36	300000.00	71.36	-85924.29
5194 Věcné dary	4530.00	4000.00	113.25	4000.00	113.25	530.00
5222 Neinvestiční transfery občansk	1000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1000.00
5229 Ost.neinvestiční transfery nez	80000.00	50000.00	160.00	50000.00	160.00	30000.00
5321 Neinvestiční transfery obcím	97500.00	100000.00	97.50	100000.00	97.50	-2500.00
5329 Ost.neinvest.transfery veřejný	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000.00
5331 Neinvestiční příspěvky zřízený	400000.00	600000.00	66.67	600000.00	66.67	-200000.00
5336 Neinvestiční transfery zřízený	183493.60	0.00	0.00	183493.60	100.00	0.00
5362 Platby daní a poplatků státním	349610.00	80000.00	437.01	191500.00	182.56	158110.00
5365 Platby daní a poplatků krajům,	4080.00	0.00	0.00	3000.00	136.00	1080.00
5492 Dary obyvatelstvu	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2000.00
5499 Ostatní neinvest.transfery oby	3500.00	0.00	0.00	2500.00	140.00	1000.00
5901 Nespecifikované rezervy	0.00	1345034.00	0.00	1345034.00	0.00	-1345034.00
Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	6010005.90	6079434.00	98.86	6981490.60	86.08	-971484.70

Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
--	------------	-----------	---	----------	---	--------

Závěrečný účet za rok 2012

V Ý D A J E - dle tříd

Položka	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
6119 Ostatní nákup dlouhodobého neh	240000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	240000.00
6121 Budovy, haly a stavby	4650018.21	0.00	0.00	3934644.99	118.18	715373.22
6122 Stroje, přístroje a zařízení	123598.00	123500.00	100.08	123500.00	100.08	98.00
Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	5013616.21	123500.00	4059.61	4058144.99	123.54	955471.22

CELKEM VÝDAJE	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
	11023622.11	6202934.00	177.72	11039635.59	99.85	-16013.48

Závěrečný účet za rok 2012

Financování

Název položky text	Položka	Výsledek od začátku roku	Schválený rozpočet	%	Upravený rozpočet	%
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půjč.prostředků	(-) 8114	-265500.00	-465500.00	57.04	-465500.00	57.04
Změna stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	(+/-) 8115	-529608.97	0.00	0.00	0.00	0.00
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půjč.prostředků	(-) 8124	-930016.00	-930016.00	100.00	-930016.00	100.00
Opravné položky k peněžním operacím						
Oper.z peněž.úctů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(+/-)	8901	5065.00	0.00	0.00	0.00	0.00
F I N A N C O V Ā N Í (součet za třídu 8)	8000	-1720059.97	-1395516.00	123.26	-1395516.00	123.26

Příloha č. 4: Závěrečný účet za rok 2013.

Tabulka KPS-W 1.8.93 / Úč151

Závěrečný účet za rok 2013 dne: 10.2.2014 strana: 1 / 2

Rozpočtové hospodaření dle tříd

PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	7 915 776,45	6 386 000,00	123,95	7 400 000,00	106,82	505 576,45
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	414 458,09	54 000,00	458,75	254 500,00	162,06	-159 858,08
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	240 880,00	204 000,00	118,08	240 000,00	100,37	-88,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	3 311 904,83	310 400,00	1 066,98	3 723 070,00	88,96	411 195,47
CELKEM PŘÍJMY	11 881 021,09	6 888 800,00	170,00	11 626 070,00	102,19	-254 951,09

VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 NĚJNÉ VÝDAJE	5 147 033,31	4 804 100,00	106,93	5 135 770,00	98,19	987 036,09
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	608 931,90	1 054 000,00	57,45	1 261 264,00	44,51	755 382,10
CELKEM VÝDAJE	5 755 965,21	5 858 100,00	149,41	10 497 034,00	83,59	1 743 291,79

Závěrečný účet za rok 2013

dne: 10.2.2014

strana: 2 / 2

Rozpočtové hospodaření dle tříd

FINANCOVÁNÍ

Třída	Skutčnost	Hospodot schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozst
Kategorie financování z rozpočtu						
8114 Úhrady záloh krátkodobých půjček prozradk	290 000,00	-290 000,00	100,00	-290 000,00	100,00	0,00
8115 Zůbek záloh krátkodobých prostředků na bank. účt	2 267 811,68	0,00	0,00	1 000,00	6 704,19	2 032 841,68
Dokladové financování z rozpočtu						
8124 Úhrady splátek dlouhodobých přijatých prozradk	430 016,00	-692 016,00	100,00	-430 016,00	100,00	0,00
Opravné položky k peněžním prostředkům						
8901 Opravné položky org nemá, char příj a výst v osobe	80 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 900,00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	-8 120 262,88	-1 130 016,00	275,74	-1 129 016,00	275,89	1 986 742,88

Příloha č. 5: Závěrečný účet za rok 2014.

Obec Tachlovice

KEO-49 1.9.113 / Uc15f

Závěrečný účet za rok 2014

dně: 18.3.2015
strana: 1 / 2

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

PŘÍJMY						
Třída	Skutčnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	10 135 447,54	7 028 800,00	127,83	8 262 800,00	122,22	1 842 647,54
2 NE DAŇOVÉ PŘÍJMY	210 389,28	198 700,00	108,82	211 700,00	95,38	1 509,28
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	165 000,00	204 000,00	81,34	204 000,00	81,34	38 000,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	182 489,00	180 000,00	114,04	182 489,00	100,00	0,00
C E L K E M P Ř Í J M Y	10 694 245,82	8 486 500,00	126,01	8 890 989,00	120,28	-1 893 276,82
VÝDAJE						
Třída	Skutčnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	5 227 587,04	5 000 000,00	112,69	5 800 989,00	100,00	-285 589,04
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
C E L K E M V Ý D A J E	5 227 587,04	7 000 000,00	82,41	7 800 989,00	78,23	1 733 401,86

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 10.3.2015
strana: 2 / 2

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

FINANCOVÁNÍ						
Třída	Skutčnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet ušetřený	%	Podíl
Kategorie financování z rozpočtu						
0115 Změna stavu krátkodobé prostředků na bankovních účtech	-3 275 032,78	0,00	0,00	0,00	0,00	3 275 032,78
Druhové financování z rozpočtu						
0120 Úhrady a splátky dlouhodobých a/či půjč. prostředků	-431 716,57	-990 000,00	50,00	-458 283,43	100,00	16,00
0201 Úhrady a splátky z penzijních operací	-41 275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-41 275,00
CELKEM FINANCOVÁNÍ	-4 147 024,35	-990 000,00	48,00	-458 283,43	100,00	3 230 771,78