

Rozpočet obce

Bakalářská práce

Vedoucí práce:

doc. JUDr. Ing. Radek Jurčík, Ph.D.

Iveta Veselá

Brno 2015

Poděkování

Velké poděkování bych chtěla projevit vedoucímu mé bakalářské práce, panu doc. JUDr. Ing. Radku Jurčíkovi, Ph.D. za cenné rady a odborné vedení při zpracování bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat Ing. Pavlu Botkovi za vstřícný přístup při poskytování interních údajů obce.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Rozpočet obce** vypracoval/a samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědom/a, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmětná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 21. května 2015

Abstract

Veselá, I. Municipality budget. Bachelor thesis. Brno: Mendel university in Brno, 2015.

Bachelor thesis analyzes the municipal budget Ostrožská Nová Ves in the years 2009 – 2013 with subsequent recommendation to increase income municipality through grants. The work consists of two parts. In the theoretical part will explain the characteristics municipality, acquisition of property, budget and financial analysis of the municipality. The practical part describes the first municipality, which I chose, autonomy, and a detailed description of income and expenditure in the period. Another chapter consists municipalities plan for 2015. The last topic for my thesis I through SWOT analysis suggested recommendations for the municipality to raise revenue through grants.

Keywords

Municipality, budget, income, expense, financial analysis, SWOT analysis, grant

Abstrakt

Veselá, I. Rozpočet obce. Bakalářská práce. Brno: Mendelova univerzita v Brně, 2015.

Bakalářská práce se zabývá analýzou rozpočtu obce Ostrožská Nová Ves v letech 2009 – 2013 s následným doporučením, jak zvýšit příjmy obce prostřednictvím dotací.

Práce je složena ze dvou částí. V teoretické části bude vysvětlena charakteristika obce, nabývání majetku, rozpočet a finanční analýza obce. V praktické části je nejprve popsána obec, kterou jsem si zvolila, samospráva a podrobný popis příjmů a výdajů ve sledovaném období. Další kapitolu tvoří plán obce na rok 2015.

Jako poslední téma pro mou práci jsem díky SWOT analýze navrhla doporučení pro obec, jak zvýšit příjmy prostřednictvím dotací.

Klíčová slova

Obec, rozpočet, příjmy, výdaje, finanční analýza, SWOT analýza, dotace

Obsah

1	Úvod	13
2	Cíl práce a metodika řešení	14
3	Teoretická část	15
3.1	Definice obce.....	15
3.1.1	Charakteristika obce.....	15
3.1.2	Charakteristické znaky obce.....	15
3.1.3	Postavení a funkce obcí.....	15
3.2	Majetek obce	16
3.2.1	Nabývání majetku	16
3.2.2	Základní povinnosti při hospodaření s majetkem.....	16
3.3	Rozpočet obce.....	19
3.3.1	Rozpočet jako decentralizovaný peněžní fond	19
3.3.2	Rozpočet jako bilance.....	19
3.3.3	Rozpočet jako finanční plán	20
3.3.4	Rozpočet jako nástroj prosazování cílů komunální politiky obce.....	20
3.3.5	Příjmy rozpočtu	21
3.3.6	Výdaje rozpočtu	22
3.4	Obec jako podnikatel.....	23
3.5	Finanční analýza	23
3.5.1	Hlavní oblasti finanční analýzy	24
3.5.2	Metody finanční analýzy.....	24
3.5.3	Analýza poměrovými ukazateli	25
4	Praktická část	27
4.1	Obec Ostrožská Nová Ves.....	27
4.1.1	Základní charakteristiky obce.....	27
4.1.2	Popis obce	27
4.1.3	Samospráva obce.....	29

4.2	Rozpočet obce.....	29
4.2.1	Analýza hospodaření obce.....	29
4.2.2	Rozpočet obce v roce 2009.....	30
4.2.3	Rozpočet obce v roce 2010.....	31
4.2.4	Rozpočet obce v roce 2011.....	32
4.2.5	Rozpočet obce v roce 2012.....	33
4.2.6	Rozpočet obce v roce 2013.....	34
4.3	Rozpočtové příjmy.....	35
4.4	Rozpočtové výdaje.....	42
4.5	Finanční analýza.....	45
4.5.1	Ukazatel likvidity.....	45
4.5.2	Ukazatel zadluženosti.....	45
4.5.3	Ukazatel samofinancování.....	45
4.6	Plán obce na rok 2015.....	46
4.6.1	Bikepark a odpočívadlo, Ostrožská Nová Ves, EUROVELO 4.....	46
4.6.2	Revitalizace území u kempu, hřiště a koupaliště.....	47
4.6.3	Víceúčelové hřiště, šatny Ostrožská Nová Ves.....	48
4.7	Doporučení.....	49
4.7.1	Dětské hřiště.....	52
4.7.2	Rekonstrukce kina.....	53
5	Závěr	54
6	Literatura	56
A	Dotazník	60
B	Podnikatelský záměr	61

Seznam obrázků

Obr. 1	Základní druhové rozdělení příjmů	22
Obr. 2	Základní druhové rozdělení výdajů	23
Obr. 3	Znak obce Ostrožská Nová Ves	28
Obr. 4	Mapka lokality štěrkoviště Ostrožská Nová Ves	28
Obr. 5	Grafy příjmů a výdajů v roce 2009	30
Obr. 6	Grafy příjmů a výdajů v roce 2010	31
Obr. 7	Grafy příjmů a výdajů v roce 2011	32
Obr. 8	Grafy příjmů a výdajů v roce 2012	33
Obr. 9	Grafy příjmů a výdajů v roce 2013	34
Obr. 10	Graf rozdělení příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	35
Obr. 11	Vývoj daňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	36
Obr. 12	Graf struktury daňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	37
Obr. 13	Vývoj nedaňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	39
Obr. 14	Graf struktury nedaňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	40
Obr. 15	Vývoj přijatých dotací v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	41
Obr. 16	Graf struktury přijatých dotací v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	42
Obr. 17	Graf rozdělení výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	42
Obr. 18	Vývoj výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	43
Obr. 19	Graf struktury výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	44
Obr. 20	Výsledky první otázky dotazníku (Jaký je Váš věk?)	50

Obr. 21	Výsledky druhé otázky dotazníku (Jste občanem obce?)	50
Obr. 22	Výsledky třetí otázky dotazníku (Jak se Vám žije v obci?)	51
Obr. 23	Výsledky čtvrté otázky dotazníku (Co byste v obci změnili?)	51
Obr. 24	Pátá otázka dotazníku (Co byste v obci vybudovali nového?)	52
Obr. 25	Dotazník	60

Seznam tabulek

Tab. 1	Základní charakteristiky obce	27
Tab. 2	Schválené rozpočty v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	29
Tab. 3	Závěrečné účty v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	30
Tab. 4	Rozpočet obce v roce 2009 [v Kč]	30
Tab. 5	Rozpočet obce v roce 2010 [v Kč]	31
Tab. 6	Rozpočet obce v roce 2011 [v Kč]	32
Tab. 7	Rozpočet obce v roce 2012 [v Kč]	33
Tab. 8	Rozpočet obce v roce 2013 [v Kč]	34
Tab. 9	Vývoj příjmů obce v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	35
Tab. 10	Struktura daňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	36
Tab. 11	Struktura nedaňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	38
Tab. 12	Struktura přijatých dotací v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	41
Tab. 13	Vývoj výdajů obce v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	42
Tab. 14	Struktura výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	43
Tab. 15	Běžná likvidita v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	45
Tab. 16	Ukazatel zadluženosti v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	45
Tab. 17	Ukazatel samofinancování v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]	45
Tab. 18	Přehled poskytnuté dotace na Bikepark [v Kč]	47
Tab. 19	Přehled poskytnuté dotace na víceúčelové hřiště [v Kč]	48
Tab. 20	SWOT analýza obce	49
Tab. 21	Výdaje na vybavení posilovny včetně DPH	62
Tab. 22	Výdaje na recepci včetně DPH	62

Tab. 23	Otevírací doba	63
Tab. 24	Základní a snížené vstupné během dne [v Kč]	63
Tab. 25	Konkurence	64
Tab. 26	SWOT analýza	65
Tab. 27	Měsíční mzda zaměstnanců [v Kč]	65
Tab. 28	Přehled výdajů spojených se založením podnikání včetně DPH	66
Tab. 29	Počáteční rozvaha [v Kč]	66
Tab. 30	Rozpočet měsíčních výdajů	66
Tab. 31	Odhad tržeb [v Kč]	67
Tab. 32	Odpis posilovacích strojů [v Kč]	67
Tab. 33	Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 1. 11. 2015 [v Kč]	68
Tab. 34	Plán tržeb, nákladů a zisku za 1. rok se skutečnými výdaji [v Kč]	68
Tab. 35	Plán tržeb, nákladů a zisku za 1. rok při uplatnění výdajů procentem z příjmů 60% [v Kč]	69

1 Úvod

Vývoj územní samosprávy je úzce spjat s vývojem a úlohou státu. V rámci státu vznikaly menší geografické celky, které se od sebe odlišovaly kulturními, jazykovými či ekonomickými faktory. V rámci těchto útvarů mohli lidé spolu blíže komunikovat. Postupem času získávaly útvary určitý stupeň státní nezávislosti. Sídla začala být spojována geografickou polohou, jazykovými a etnickými podmínkami. Tímto způsobem postupně vznikaly základy regionů.

V České republice se sčítá 6255 obcí. Každá se něčím liší, ať už je to samospráva, majetek, hospodaření nebo kultura, ovšem každá se chová stejně, stará se o rozvoj obce a blahobyt občanů. Obyvatelé si sami volí do čela obce nejvhodnějšího reprezentanta, který se bude starat o jejich zájmy a preference. Právomoc, působnost a odpovědnost obcí je vymezena prostřednictvím zákonů. Legislativa také vymezuje ekonomické předpoklady pro správné fungování územní samosprávy, jako např.: vlastnictví majetku, získávání finančních prostředků a sestavování rozpočtu.

Rozpočet, jako základní ekonomický nástroj, slouží k realizaci cílů obce, proto je důležité dbát na jeho sestavení. Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů se může každý občan starší 18-ti let vyjádřit k návrhu rozpočtu obce. Aby obec mohla plnit všechny potřeby obyvatel, musí žádat o evropské dotace, které slouží pro široké spektrum účelů. Dotace pomáhají financovat obecní plány, které jsou v souladu s požadavky na poskytnutí. Dotace musí obsahovat pravdivé údaje a být v souladu se stanoveným cílem.

2 Cíl práce a metodika řešení

Cílem mé bakalářské práce je analýza příjmových a výdajových stránek obce Ostrožská Nová Ves za období 2009 – 2013 s následným zhodnocením, zda obec hospodáří s přebytkovým, vyrovnaným či schodkovým rozpočtem. Po analyzování bude zjištěno, zda obec podporuje rozvoj obce a zabezpečuje veřejné služby občanům. V předposlední části se podíváme na plán obce v roce 2015, co se bude v obci budovat a jak budou vynaloženy peníze z obecního rozpočtu. V poslední části navrhnou díky SWOT analýze doporučení pro rozvoj a zvýšení příjmové stránky obce.

Práce bude složena z teoretické a praktické části. V teoretické části bude zahrnuta charakteristika obce, nabývání majetku, základní povinnosti hospodaření s majetkem a rozpočet obce. Rozpočet, jako důležitý zdroj hospodaření obce, bude vymezen dle základního rozdělení a rozdělen na příjmovou a výdajovou stránku s podrobným rozdělením. Teoretickou část bude uzavírat finanční analýza, kde budou vysvětleny hlavní oblasti a metody finanční analýzy. Bude ukázána analýza poměrovými ukazateli s podrobnými výpočty a komentáři.

Praktická část bude zaměřena na představení obce se základními informacemi a samosprávou obce. Dále se budu zabývat analýzou rozpočtu obce ve sledovaném období 2009 – 2013. Podrobně budou popsány příjmové a výdajové stránky rozpočtu za dané roky. Pro lepší představu budou data zakresleny do grafů s popisem nevýznamnějších složek pro daný rok. V další části praktického oddílu popíšu plány obce na rok 2015 dle interních výkazů obce. Mou práci uzavírá SWOT analýza s doporučením, jak rozvíjet život a kulturu v obci, a tím i posílit příjmovou a výdajovou stránku obecního rozpočtu.

Celá práce je zpracována na základě odborné literatury, která se vztahuje k danému tématu. Dále jsem při zpracování vycházela ze Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Další velkou část dat tvořily interní výkazy obce Ostrožská Nová Ves a internetové stránky pro potřebné údaje.

3 Teoretická část

3.1 Definice obce

3.1.1 Charakteristika obce

Dle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích je obec veřejnoprávní korporací, která má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.

3.1.2 Charakteristické znaky obce

- *území*
- *občané* – za občany ČR jsou považovány obyvatelé s trvalým pobytem v ČR, občané s čestným občanstvím. Do různých vztahů v obci spadají i podnikatelé a právnické osoby, kteří mají sídlo nebo provozovnu na území obce a jiné fyzické osoby s přechodným bydlištěm v obci.
- *působnost obce* (PEKOVÁ, 2011)

3.1.3 Postavení a funkce obcí

Obec plní samosprávnou funkci a přenesenou funkci. V samostatné působnosti mají obce zákonem upravené pravomoci a v některých věcech mohou rozhodovat. (PEKOVÁ, 2011) Obce si samy spravují své záležitosti a záležitosti, které se týkají občanů. (CÍSAŘOVÁ, PAVEL, 2008) Samostatná působnost je popsána v zákoně č. 128/2000 Sb. o obcích §35, §36 a §37 – jde zejména o činnosti spojené s bydlením, ochranou a rozvojem zdraví, dopravy, informací, kultury a ochrany veřejného pořádku.¹

Přenesenou působnost vykonávají orgány obce jménem státu. Za kvalitu těchto výkonů odpovídá stát a orgány obce musí plnit jeho nařízení. Lze uvažovat, že stát si od obcí tyto služby objedná a měl by za to obcím poskytovat dostatečnou finanční odměnu. (CÍSAŘOVÁ, PAVEL, 2008)

¹ Do samostatné působnosti patří činnosti obsažené v §84, §85 a §102 zákona o obcích č. 128/2000 Sb.

3.2 Majetek obce

Vlastnictví majetku je pro obec důležitou ekonomickou položkou, která umožňuje existenci územní samosprávy. Jde o příjmy a výdaje rozpočtu obec. Zde se peníze promítnou ve zvláštních peněžních prostředcích, které jsou zároveň spjaty s určitými právy a povinnostmi, např. využívat majetek k plnění svých úkolů a funkcí. (PEKOVÁ, 1997)

3.2.1 Nabývání majetku

Obce mohou nabýt majetek:

- *bezúplatným plněním* – bezúplatně lze nabýt majetek přechodem na základě zákona² nebo převodem na základě kupní a darovací smlouvy.
- *nákupem* – pořízení investic (PEKOVÁ, 2011)

3.2.2 Základní povinnosti při hospodaření s majetkem

- *Povinnost využívat majetek účelně a hospodárně v souladu se zájmy a úkoly obce vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti*

Aby bylo možné využívat majetek hospodárně a v souladu se zájmy a úkoly obce, musí být splněno jedno ze základních vlastnických oprávnění, a to právo věci užívat. Toto právo umožňuje obcím nakládat s majetkem za účelem splnění cílů vyplývajících ze zákonem vymezené působnosti. Užívání věci má podobu spotřebovávání majetku, které se rozlišuje na jednorázové nebo postupné. Jak již vyplývá z textu, obec nemůže užívat majetek pro libovolné účely.³ (HAVLAN a kol., 2013)

² K nabytí majetku přechodem dochází na základě zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku ČR do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů; zákona 157/2000Sb. O přechodu některých věcí, práv a závazků České republiky do majetku krajů, ve znění pozdějších předpisů; zákon č. 290/2002 Sb. O přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, ve znění pozdějších předpisů.

³ Existují části hmotného majetku obcí, jehož způsob užívání je specifikován právními předpisy např. Zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, zákon č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů, zákon č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů.

- *Povinnost vést majetek v evidenci*⁴

Povinností evidovat majetek se obvykle rozumí povinnost vést jej v účetnictví. Předmětem účetnictví se rozumí účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření podvojným způsobem. Účetní jednotka musí zvolit takový postup, aby byl v účetní závěrce podán věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Jde o zaznamenávání veškerých účetních případů a vykazování reálného stavu majetku. O majetku musí být účtováno v české měně a českém jazyce v aktuálním období.⁵ (HAVLAN a kol., 2013)

- *Povinnost pečovat o zachování a rozvoj majetku*

Uvedená povinnost, kterou obec musí plnit je zaměřená na zachování majetku ve stávajícím stavu se snahou zkvalitnit jej a rozšířit. Dle §38 zákona o obcích majetek obce musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužíváním. S nepotřebným majetkem obec naloží podle způsobů stanovených zvláštními předpisy, např. obchodního či občanského zákoníku, pokud tento zákon nestanoví jinak. (HAVLAN a kol., 2013)

- *Povinnost chránit majetek před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodných obohacení*

Povinnost chránit svůj majetek musí obec dle §38 odst. 6 Ozř. Ze soudního hlediska může obec podat dvě klasické vlastnické žaloby. Vindikační žaloba je žaloba vlastníka věci na vydání věci vůči tomu, kdo mu ji neprávem zadržuje. A druhá je negatorní (zápurčí) žaloba, která se zabývá jinými neoprávněnými zásahy do vlastnického práva, které vlastníka ruší nebo omezuje při jeho výkonu.

⁴ Účtové třídy pro obce:

0 – dlouhodobý majetek (nehmotný, hmotný, finanční)

1 – zásoby a opravné položky (materiál, zásoby vlastní výroby, zboží a ostatní zásoby a opravné položky)

2 – účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

3 – zúčtovací vztahy (pohledávky a závazky)

4 – jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

5 – náklady

6 – výnosy

7 a 8 – vnitroorganizační účetnictví (obce a jimi zřizované příspěvkové organizace mohou tyto účtové třídy využít pro vedení účetnictví nákladů a výnosů např. podle jednotlivých činností provozovaných nebo vnitroorganizačních útvarů)

9 – podrozvahové účty

⁵ Právním předpisem platným pro všechny účetní jednotky je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Důležitá je žaloba určovací, která rozhoduje ve sporných případech o vlastnickém právu obce, zda jej má či nikoli. Dojde-li ke zřejmému zásahu do vlastnického práva obce, může ten, kdo je takto ohrožen, přiměřeným způsobem zásah odvrátit. (HAVLAN a kol., 2013)

- *Povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv*

V případě požadavku včasnosti uplatnění pohledávek obce není určena konkrétní lhůta, dokdy má být pohledávka uhrazena, ale předpokládá se, že úhrada proběhne bez zbytečných prodlev. Pokud úhrada neproběhne i přes upomínky a doba splatnosti nebyla určena, tak dlužník dle §563 ObčZ, je povinen splatit dluh první den poté, kdy byl o plnění věřitelem požádán. U smlouvy sjednané na základě obchodního zákoníku (§340) musí dlužník splatit dluh ihned po uzavření smlouvy. Pokud dlužník nezaplatí závazek, věřitel může pohledávku vymáhat soudní cestou. Pokud nastane vymáhání pohledávky soudem, dlužník je povinen splatit dlužnou částku do lhůty stanovené soudem. Pokud soud lhůtu nestanoví, dlužník je povinen zaplatit do tří dnů. (HAVLAN a kol., 2013)

- *Povinnost rozhodnout o nepotřebnosti majetku a naložit s nepotřebným majetkem způsobem a za podmínek stanovených zvláštními předpisy*

Lze uvažovat o nepotřebnosti majetku obce, jako o majetku přebytečném a majetku neupotřebitelném. Jako přebytečný majetek lze rozumět majetek, který je nepotřebný v obci nebo ten, u kterého přestal být veřejný zájem. U neupotřebitelného majetku dochází ke ztrátě technických a funkčních vlastností, což je spojeno s omezenou dobou užívání. Může jít také o majetek, který je zastaralý a nemůže sloužit svému účelu a tím vzniká nadměrná nákladovost jejího udržování a provozu. O nepotřebnosti majetku rozhoduje starosta a rada obce. (HAVLAN a kol., 2013)

- *Povinnost neručit za závazky fyzických a právnických osob*

Dle zákona o obcích obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob vyjma:

- závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici uskutečňovanou s finanční podporou ze státního rozpočtu, státních fondů nebo národního fondu
- závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici do obcí vlastněných nemovitostí
- těch, v nichž míra účasti jí samé nebo spolu s jinou obcí nebo obcemi, krajem nebo kraji nebo státem přesahuje 50%
- bytových družstev
- honebních společenstev

3.3 Rozpočet obce

Rozpočet je důležitým nástrojem finančního hospodaření obce, ve kterém jsou obsažené příjmy z vlastní činnosti i příjmy ze státního rozpočtu. (PROVAZNÍKOVÁ a SEDLÁČKOVÁ, 2009) Je to nástroj, který usnadňuje a zlepšuje aktivity obce a přidělování potřebných prostředků. (CÍSAŘOVÁ a PAVEL, 2008)

Rozpočet obce lze brát ze 4 hledisek, a to jako decentralizovaný peněžní fond, roční bilanci, finanční plán a nástroj komunální politiky obce. (PEKOVÁ, 2011) Rozpočet je tvořen na rozpočtové období, které trvá 1 kalendářní rok. Rozpočet, jako veřejná záležitost, musí být veřejně publikován občanům. Rozpočtové dokumenty jsou projednávány na veřejném zasedání zastupitelstva obce a dále jsou publikovány na úřední desce a webových stránkách.

3.3.1 Rozpočet jako decentralizovaný peněžní fond

Rozpočet je chápán jako bilance příjmů a výdajů za rozpočtové období, která podává informaci, zda je rozpočet vyrovnaný či nevyrovnaný. Pokud je hodnota příjmů rovna hodnotě výdajů, jedná se o rozpočet vyrovnaný. Sestavení rovnováhy mezi příjmy a výdaji je ojedinělé, většinou nastane případ nerovnováhy. Pokud příjmy přesáhnou výdaje, jedná se o přebytek, v opačném případě schodek. Jestliže nastane přebytek, obci zůstávají nepoužité finanční prostředky, které lze použít na zaplacení dluhu nebo k vytvoření rezervy na horší rozpočtové období. Pokud je finanční hospodaření obce deficitní, musí obec získat dodatečné finanční prostředky na pokrytí schodku nebo si může peníze půjčit na kapitálovém trhu. (CÍSAŘOVÁ a PAVEL, 2008)

3.3.2 Rozpočet jako bilance

O toku příjmů a výdajů, které se objevují během rozpočtového roku, se účtuje podle aktuálního principu. Příjmy a výdaje se třídí jako peněžní operace, které využívají principu peněžních pohybů, tzn. připsání peněžních prostředků na bankovní účet či jejich odepsání z bankovního účtu s výjimkou operací pokladny, která bude promítnuta až při účtování.

Dle PEKOVÉ, 2011 příjmy představují nenávratná inkasa, nezahrnují však ta inkasa, kterými se přijímají vypůjčené finanční prostředky (návratné výpomoci, půjčky, úvěr, příjmy z emise vlastních cenných papírů, přijaté splátky dříve poskytnutých půjček za účelem řízení likvidity, výhodného finančního investování apod.). Příjmy se dělí na vlastní příjmy a přijaté dotace.

Vlastní příjmy obsahují:

- *Třída 1 – daňové příjmy*
- *Třída 2 – nedaňové příjmy*
- *Třída 3 – kapitálové příjmy*
- *Třída 4 – přijaté dotace*

Dle PEKOVÉ, 2011 výdaje představují nenávratné platby a poskytované návratné půjčky za účelem realizace rozpočtové politiky v členění na běžné a kapitálové.

- *Třída 5 – běžné výdaje*
- *Třída 6 – kapitálové výdaje⁶*

Tuzemské a zahraniční financování je zahrnuto v třídě 8, kde je obsaženo i krátkodobé, dlouhodobé financování a opravné položky.

- *Třída 8 – financování (PEKOVÁ, 2011)*

3.3.3 Rozpočet jako finanční plán

Rozpočet slouží jako finanční plán, podle kterého obec hospodáří v průběhu rozpočtového období. Během rozpočtového období mohou nastat situace, díky kterým se plnění rozpočtu bude odlišovat od plánovaného. Takže rozpočet můžeme i upravovat během rozpočtového období. Reálnost plnění rozpočtu závisí na odhadu příjmů (zejména daňových výnosů ze svěřených a sdílených daní, místních poplatků, správních poplatků, dotací ze státního rozpočtu a transfer ze státních fondů), výnosů (odhad pro budoucí zajištění lokálních statků), výdajů na financování nových potřeb, vlivu inflace a nejistot.

3.3.4 Rozpočet jako nástroj prosazování cílů komunální politiky obce

Rozpočet je zde jako nástroj pro udržení sociálně-ekonomického rozvoje daného území, financování volebních programů, prosazování lokálních zájmů. (PEKOVÁ, 2011)

⁶ Do výdajů nejsou zahrnovány:

- úmor jistiny úvěrů
- převody finančních prostředků na vkladový účet za účelem dosažení úrokového výnosu
- splátky dluhopisů
- půjčky poskytované jiným subjektům za účelem řízení likvidity
- nákup akcií a dluhopisů za účelem zhodnocení dočasně volných finančních prostředků

3.3.5 Příjmy rozpočtu

- *Daňové příjmy*

Daňové příjmy členěné dle rozpočtového určení plynou do rozpočtu obce – tj. svěřené a sdílené daně. U svěřených daní obec získá celý výnos z daně. U sdílených daní obec získá dle zákona pevně stanovené procento z celkového výnosu daně. Mezi sdílené daně patří důchodové daně, majetkové daně a daň z přidané hodnoty. Do svěřených daní můžeme zahrnout daň z nemovitosti a daň z příjmu právnických osob. (CÍSAŘOVÁ a PAVEL, 2008)

- *Nedaňové příjmy*

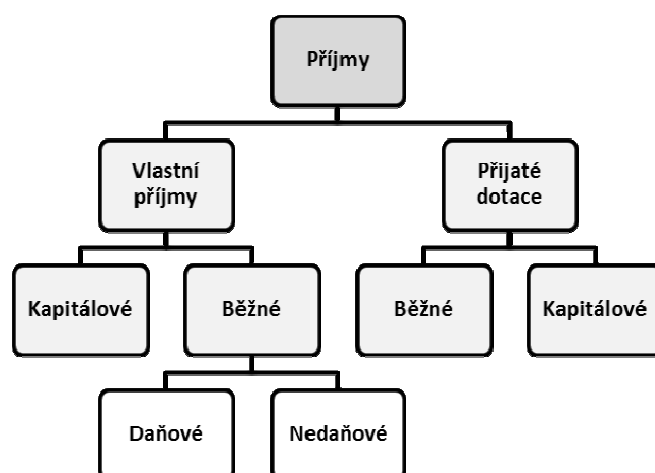
Jsou tvořeny příjmy z užitelských poplatků, příjmy z organizace obce, odvody příspěvkových organizací, odvoz domovního odpadu, poplatky za školní stravování, služby knihoven. Dále sem patří příjmy z pronájmu majetku, z realizace finančního majetku, úroky z poskytovaných úvěrů a pokuty. (PROVAZNÍKOVÁ a SEDLÁČKOVÁ, 2009)

- *Kapitálové příjmy*

Tyto příjmy představují příjmy z prodeje majetku, výnosu z prodeje akcií a majetkových podílů. (PROVAZNÍKOVÁ a SEDLÁČKOVÁ, 2009)

- *Přijaté dotace*

Dotace tvoří významnou část příjmů územní samosprávy, zejména obcí, neboť je nereálné, aby byly obce ekonomicky i finančně soběstačné. Účelové dotace jsou nejčastěji poskytovány na financování vzdělání, zabezpečení bezpečnosti a k výkonu přenesené působnosti. Neúčelové dotace nejsou vázány na vymezený účel a podmínky. Obec s nimi může disponovat jako s vlastními příjmy a má větší možnosti při využití této dotace. (PEKOVÁ, 1997)



Obr. 1 Základní druhové rozdělení příjmů

Zdroj: PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy – Teorie a praxe v ČR.

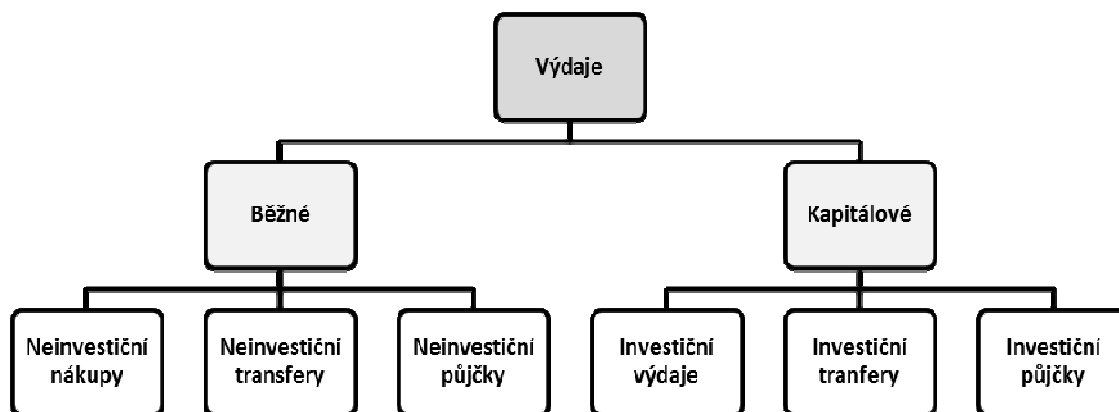
3.3.6 Výdaje rozpočtu

- *Běžné výdaje*

Běžné výdaje se používají na běžné a pravidelné platby v rozpočtovém období. (PEKOVÁ, 1997) Nejvíce výdajů plyne na provoz vlastních příspěvkových organizací, dále pak jako transfery neziskovým organizacím (základní školy, obecně prospěšné společnosti a občanská sdružení). (PEKOVÁ, 2011)

- *Kapitálové výdaje*

Kapitálové výdaje slouží především k financování investic a splácení půjček, z nichž se investice hradily.



Obr. 2 Základní druhové rozdělení výdajů

Zdroj: PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy – Teorie a praxe v ČR.

3.4 Obec jako podnikatel

Obec je právnickou osobou, neboli soukromoprávní osobou, se kterou musí být jednáno stejně jako s fyzickou osobou. Dle § 2 Obchodního zákoníku je podnikání vymezeno jako soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.

Žádný zákon obci nezakazuje vykonávat podnikatelskou činnost. Avšak podnikání by pro obec nemělo být primární činností, ale ani tato možnost není zakázána platnou právní úpravou. Obec jako veřejnoprávní korporace hospodáří se svým vlastním majetkem a finančními prostředky, z nichž má vlastní příjmy, které jsou zahrnovány do rozpočtu obce.⁷ Pokud obec nepodniká jménem obce, ale pomocí jiného subjektu, nestává se živností, ale přímo podnikatelem. Do role podnikatele se obec může dostat v případě, že vlastní majetek, který obci přináší zisk nebo vlastní obnos volných finančních prostředků, které uloží za účelem výhodných úroků či vloží do výnosného podnikání. (PEKOVÁ, PILNÝ, JETMAR, 2012)

3.5 Finanční analýza

Dle RŮČKOVÉ, 2011 finanční analýza představuje systematický rozbor získaných dat, která jsou obsažena především v účetních výkazech. Finanční analýzy v sobě zahrnují hodnocení firemní minulosti, současnosti a předpovídání budoucích finančních podmínek.

Finanční analýza je významná pro zkvalitnění finančního rozhodování na úrovni každého subjektu územní samosprávy. (PEKOVÁ, 2011) Finanční analýza má smysl z časového hlediska ve dvou rovinách. První rovinou je ohlžení se do

⁷ Stanovisko odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra č. 16/2009

minulosti a můžeme zhodnotit, jak se firma vyvíjela až do současnosti. Druhou rovinou je, že finanční analýza nám slouží pro finanční plánování ve všech časových rovinách – umožňuje nám krátkodobé plánování, které je spojené s chodem firmy i strategické plánování, které souvisí s dlouhodobým vývojem firmy. (RŮČKOVÁ, 2011)

3.5.1 Hlavní oblasti finanční analýzy

- *Běžná část rozpočtu*
- *Kapitálová část rozpočtu*
- *Analýza využívání návratných příjmů*
- *Analýza hospodaření s majetkem*

3.5.2 Metody finanční analýzy

Existuje celá řada metod pro hodnocení finančního zdraví firmy. Při volbě metody finanční analýzy musíme dbát na:

- *účelnost* – analýza musí odpovídat zadanému cíli,
- *nákladovost* – analýza znamená pro firmu velké množství nákladů, a metoda by měla být zvolena za účelem návratnosti těchto nákladů,
- *spolehlivost* – čím spolehlivější budeme mít data, tím spolehlivější budou i výsledky plynoucí z analýzy. (RŮČKOVÁ, 2011)

Elementární metody lze členit do několika skupin:

- *Analýza stavových (absolutních) ukazatelů*

Tato analýza v sobě zahrnuje horizontální a vertikální analýzu. Horizontální analýza neboli trendová analýza, se soustředí na časové změny absolutních ukazatelů. Vertikální analýza neboli procentní rozbor, se soustředí na vnitřní strukturu absolutních ukazatelů. Srovnáváme zde jednotlivé položky účetních výkazů k celkové sumě aktiv a pasiv. Tato metoda nám umožňuje srovnání účetních výkazů s předchozím obdobím.

- *Analýza rozdílových a tokových ukazatelů*

Zabývá se analýzou základních účetních výkazů, které v sobě obsahují tokové položky.⁸ Jde převážně o výkaz zisku a ztráty, výkaz cash flow, rozvaha. Analýza fondů finančních prostředků se zabývá rozdílovými ukazateli.⁹ Analýza cash flow vyjadřuje vnitřní finanční sílu podniku, např. úhrada závazků, výplata dividend nebo financování investic.

- *Přímá analýza intenzivních ukazatelů – poměrová analýza*

Patří mezi nejpoužívanější metody. Zahrnuje v sobě ukazatele rentability, aktivity, zadluženosti, likvidity, kapitálového trhu a cash flow. O jednotlivých ukazatelích se zmíníme v další kapitole.

- *Analýza soustav ukazatelů*

Představu kombinace výše uvedených metod. Soustavou poměrových ukazatelů docílíme jednoduššího modelu. Model můžeme postupně rozkládat na dílčí ukazatele. Mezi skupinu soustav ukazatelů můžeme zmínit ty nejznámější, a to Du Pontův rozklad ukazatele rentability, pyramidové soustavy ukazatelů. (RŮČKOVÁ, 2011)

3.5.3 Analýza poměrovými ukazateli

Analýza poměrovými ukazateli je nejčastěji používaná metoda z hlediska využitelnosti. Je založena na údajích ze základních účetních výkazů, což jsou veřejně dostupné informace. RŮČKOVÁ, 2011 tvrdí, že poměrový ukazatel se vypočítá jako poměr jedné nebo několika položek ze základních účetních výkazů k jiné položce nebo k jejich skupině. Máme různé skupiny poměrových ukazatelů.

- *Ukazatele likvidity*

Vyjadřují schopnost podniku splácet krátkodobé závazky. Velmi důležitý ukazatel, protože právě likvidita je jednou ze základních podmínek úspěšného podniku.

$$\text{Bezna likvidita} = \frac{\text{obezna aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (1)$$

⁸ Tokové ukazatele popisují změny extenzivních ukazatelů, k nimž došlo za určitou dobu, např. zisk.

⁹ Rozdílové ukazatele představují v určitém okamžiku rozdíl stavu mezi určitými skupinami aktiv, a pasiv, např. čistý pracovní kapitál (jako rozdíl mezi celkovými aktivy a celkovými krátkodobými závazky).

- *Ukazatel zadluženosti*

Ukazatel zadluženosti slouží k identifikaci rizika, v němž se podnik nachází podle poměru vlastního a cizího kapitálu. Čím vyšší hodnota ukazatele, tím vyšší riziko na sebe podnik bere, protože musí být schopen splácet své závazky. Určitá míra zadlužení je pro firmu výhodná, protože cizí kapitál je levnější než vlastní kapitál, a to z důvodu, že nároky věřitele jsou vždy uspokojovány před vlastníkem. Úroky z cizího kapitálu snižují daňové zatížení podniku, protože úroky jsou součástí nákladů a ty snižují zisk, ze kterého jsou vypláceny daně (daňový efekt, daňový štít). Firma musí usilovat o vhodný poměr mezi vlastním kapitálem a cizím kapitálem, protože ten rozhoduje o výši nákladů na kapitál. (KNÁPKOVÁ, PAVELKOVÁ, ŠTEKER, 2013)

Ukazatel zadluženosti - čím vyšší hodnota ukazatele, tím vyšší riziko pro věřitele.

$$Debt\ ratio = \frac{cizi\ kapital}{celkova\ aktiva} \quad (2)$$

Koeficient samofinancování – doplňkový ukazatel k ukazateli věřitelského rizika po jejich sečtení by měl být výsledek kolem hodnoty 1. Je to poměr vlastního kapitálu k celkovým aktivům.

$$Equity\ ratio = \frac{vlastni\ kapital}{celkova\ aktiva} \quad (3)$$

4 Praktická část

4.1 Obec Ostrožská Nová Ves

4.1.1 Základní charakteristiky obce

Tab. 1 Základní charakteristiky obce

Oficiální název	Obec Ostrožská Nová Ves
Starosta	Ing. Pavel Botek
Právní forma	Veřejnoprávní korporace
Adresa	Dědina 161, 687 22 Ostrožská Nová Ves
IČO	00291200
DIČ	CZ00291200

Zdroj: <http://www.onves.cz/obecni-urad/informace-dle-zakona-c106/1999-sb>

4.1.2 Popis obce

Obec Ostrožská Nová Ves se nachází v pomoravní nížině Dolnomoravského úvalu, a také 8 km od okresního města Uherského Hradiště. Rozkládá se 3 km po stranách státní silnice I/55 mezi městy Kunovice a Uherský Ostroh. Svou rozlohou cca 2606 ha patří mezi velké obce s necelými 3,5 tisíci obyvatel. Obec leží v rovinaté oblasti s průměrnou nadmořskou výškou 183 m.

V obce se nachází mateřská a základní škola, vlakové nádraží, pošta, knihovna, Slovácký dvůr, fotbalové hřiště, golfové hřiště, ubytovací zařízení, přírodní koupaliště a areál známých Sirnatých lázní. V obci je vybudován veřejný vodovod a kanalizace s čistírnou odpadních vod.

Vedle Kunovského letiště se nalézá vytěžená štěrkovna Kunovská Tabule. Štěrkovna je jedním ze skupiny tří jezer, které se nachází v Ostrožské Nové Vsi mezi silnicí I/55 a řekou Moravou. Skupina jezer je složena z Kunovské Tabule (severovýchodní, 40ha), Vodárenská Nádrž (severozápadní, 90 ha) a Těžební jezero (jižní, 230 ha). V období 2008 – 2009 se stala Kunovská Tabule průplavem s Těžebním jezerem, kde probíhaly úpravy břehů a dna.

Je obdivuhodné také velké kulturní zázemí. Dodržují se zde tradiční Hody s právem, folklorní soubory, vystupuje zde 1x ročně novoveské divadlo Blick a známá módní návrhářka Marie Zelená zde pořádá každoročně módní přehlídky. Obec je i proslavená malováním kraslic a vinařskou cyklostezkou.

Tradičním symbolem obce je znak, který představuje červený štít s modrou patou. Nahoře jsou umístěny tři zlaté dubové ratolesti s pěti žaludy a dvěma listy. Dole jsou tři stříbrná vlnitá břevna.



Obr. 3 Znak obce Ostrožská Nová Ves
Zdroj: <http://rekos.psp.cz/detail-symbolu/id/0883b478-df8f-4a61-ad3a-bad9ce796474>



Obr. 4 Mapka lokality štěrkoviště Ostrožská Nová Ves
Zdroj: <http://www.stranypotapecske.cz/lokality/lokaldet.asp?lok=1210>

4.1.3 Samospráva obce

Samosprávu v obci vykonává zastupitelstvo, kam spadá:

- *starosta* – Ing. Pavel Botek
- *místostarosta* – Ing. Jaroslava Bedřichová
- *rada* – Mgr. Růžena Hlušková, Ing. Jaromír Lažek, Ing. Miroslav Kosík
- *výbory*

Do přenesené působnosti patří obecní úřad a jednotlivé odbory:

- *ekonomický odbor* (účetárna, pokladna) – Dagmar Botková
- *správní odbor* (matrika, evidence obyvatel, správní řízení) – Hana Glácová
- *organizační odbor* (administrativa, archiv) – Miloslava Malachtová

4.2 Rozpočet obce

4.2.1 Analýza hospodaření obce

V této části se budu zabývat analýzou rozpočtového hospodaření obce. V analýze porovnávám údaje ze schválených rozpočtů pro daný rok s konečnými účetními výkazy v letech 2009 - 2013.

Tab. 2 Schválené rozpočty v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Příjmy	35 285	36 530	37 395	36 395	46 290
Výdaje	29 060	37 060	35 645	40 405	40 020
Rozdíl	6 225	-530	1 750	-4 010	6 270

Zdroj: Interní výkazy obce

Tabulka ukazuje údaje o tom, jaký rozpočet byl schválen v letech 2009 – 2013. V roce 2009 byl rozpočet schválený jako přebytkový díky nejmenším výdajům za toto období. V roce 2010 byl rozpočet schodkový, v dalším roce následuje opět přebytkový a pokračuje vysokým schodkem v hodnotě až 4 010 000 Kč. V dalším roce dochází opět ke zvratu a rozpočet postupuje jako vysoce přebytkový.

Tab. 3 Závěrečné účty v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Příjmy	41 935	39 923	41 005	40 073	53 150
Výdaje	33 014	36 984	33 748	51 102	42 541
Rozdíl	8 921	2 939	7 257	-11 029	10 609

Zdroj: Interní výkazy obce

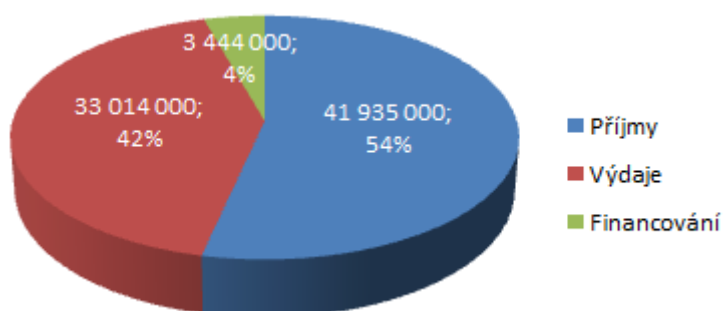
Ze závěrečných účtů zjistíme, že rozpočty byly přebytkové až na rok 2012, ve kterém obec vykázala vysoký schodek v hodnotě 11 029 000 Kč. Porovnáním tabulek se schválenými a skutečnými rozpočty dospějeme k názoru, že všechny rozpočty se zvýšily. Jen v roce 2012 schodek zůstal a prohloubil se o 7 mil. Kč.

4.2.2 Rozpočet obce v roce 2009

Tab. 4 Rozpočet obce v roce 2009 [v Kč]

Příjmy	
Daňové	28 172 000
Nedaňové	5 967 000
Kapitálové	6 812 000
Dotace	984 000
Výdaje	
Běžné výdaje	28 590 000
Kapitálové výdaje	4 424 000
Financování	
Financování (+/-)	- 3 444 000
Celkem	5 477 000

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 5 Grafy příjmů a výdajů v roce 2009

Přebytek v roce v 2009 činí 5 477 000 Kč, což je zapříčiněno velkým množstvím daňových příjmů, kde největší část zaujímají daně ze zboží a služeb v tuzemsku a daně z příjmu právnických osob. Z výdajů největší podíl tvoří veřejná správa

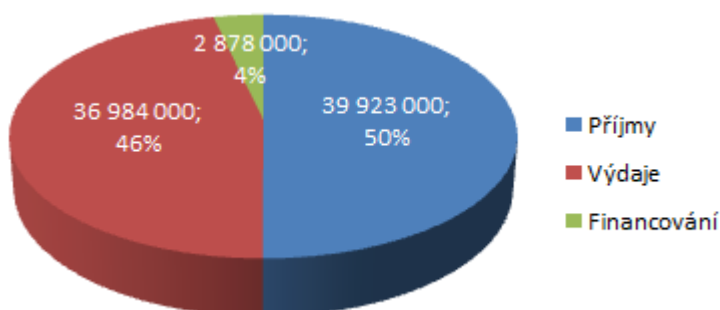
a průmysl. Financování rozpočtu v roce 2009 bylo charakteristické zařazením přebytku rozpočtu 2008 do běžných výdajů ve výši 4,921 mil. Kč. Oproti tomu záporné položky jsou složeny z vyplacení dlouhodobého úvěru s příslušenstvím České spořitelně a. s. (půjčka na stavbu školy) 5 760 000 Kč, vyplacení úvěru s příslušenstvím SFRB Olomouc 909 000 Kč a splátky úvěrů 650 000 Kč na obecní vozidla pořízená v roce 2008.

4.2.3 Rozpočet obce v roce 2010

Tab. 5 Rozpočet obce v roce 2010 [v Kč]

Příjmy	
Daňové	32 207 000
Nedaňové	5 050 000
Kapitálové	213 000
Dotace	2 453 000
Výdaje	
Běžné Výdaje	32 813 000
Kapitálové Výdaje	4 171 000
Financování	
Financování (+/-)	- 2 878 000
Celkem	61 000

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 6 Grafy příjmů a výdajů v roce 2010

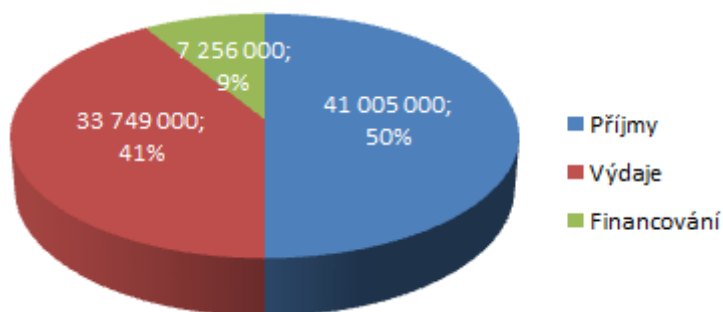
Přebytek v roce 2010 činí 61 000 Kč. U rozpočtových příjmů hrají hlavní roli daňové příjmy, neboli příjmy ze sdílených daní státu a splátky jistin půjček fyzických a právnických osob. Tyto příjmy tvoří 81% všech příjmů. Největší podíl výdajů tvořily výdaje na státní moc, státní správu, územní samosprávu a politické strany. Financování rozpočtu v roce 2010 bylo zabezpečeno pomocí přebytku v roce 2009. Největší záporný podíl financování tvoří vyplacené návratné finanční výpomoci Ministerstvu pro místní rozvoj ČR 1 100 000 Kč a splátky dlouhodobých úvěrů obce.

4.2.4 Rozpočet obce v roce 2011

Tab. 6 Rozpočet obce v roce 2011 [v Kč]

Příjmy	
Daňové	29 992 000
Nedaňové	4 471 000
Kapitálové	2 699 000
Dotace	3 843 000
Výdaje	
Běžné Výdaje	26 260 000
Kapitálové Výdaje	7 489 000
Financování	
Financování (+/-)	-7 256 000
Celkem	0

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 7 Grafy příjmů a výdajů v roce 2011

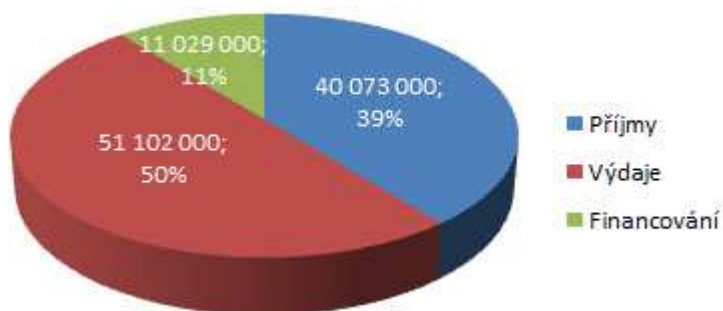
Obec hospodařila s rozpočtovými příjmy 41,005 mil. Kč, přičemž rozpočtové výdaje činily o 7,256 mil. Kč méně. Kladný rozdíl mezi příjmy a výdaji byl zapojen do financování. Můžeme konstatovat, že v roce 2011 skončil rozpočet jako vyrovnaný. Nejvýznamnější příjmy jsou zastoupeny daňovými příjmy se složkou daň ze zboží a služby v tuzemsku. Druhou významnou složkou jsou daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů. Nejpodstatnější výdaje tvořily opět výdaje na státní moc, státní správu, územní samosprávu a politické strany, a to 19%.

4.2.5 Rozpočet obce v roce 2012

Tab. 7 Rozpočet obce v roce 2012 [v Kč]

Příjmy	
Daňové	31 807 000
Nedaňové	4 465 000
Kapitálové	889 000
Dotace	2 912 000
Výdaje	
Běžné Výdaje	30 600 000
Kapitálové Výdaje	20 502 000
Financování	
Financování (+/-)	11 029 000
Celkem	0

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 8 Grafy příjmů a výdajů v roce 2012

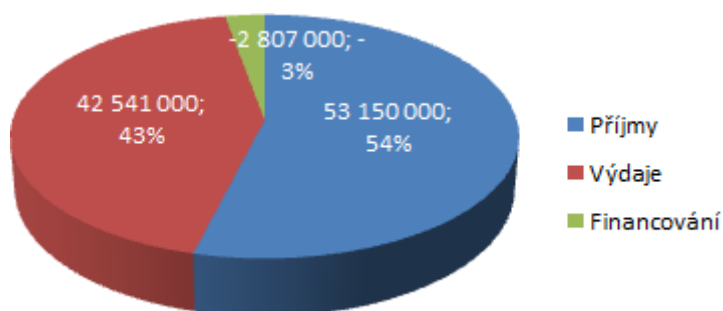
Obec hospodaří s rozpočtovými příjmy 40,073 mil. Kč a výdaji 51,102 mil. Kč. Rozdíl příjmů a výdajů byl vyrovnán pomocí přebytku hospodaření z minulých let 7,113 mil. Kč a krátkodobým úvěrem 4,991 mil. Kč. Tento úvěr byl zřízen na opravy kanalizace v ulicích Dědina a Kunovská v souvislosti s opravou silnice I/55. Lze říci, že konečný rozpočet je vyrovnaný.

4.2.6 Rozpočet obce v roce 2013

Tab. 8 Rozpočet obce v roce 2013 [v Kč]

Příjmy	
Daňové	43 368 000
Nedaňové	4 445 000
Kapitálové	753 000
Dotace	4 584 000
Výdaje	
Běžné Výdaje	29 971 000
Kapitálové Výdaje	12 570 000
Financování	
Financování (+/-)	-2 807 000
Celkem	7 802 000

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 9 Grafy příjmů a výdajů v roce 2013

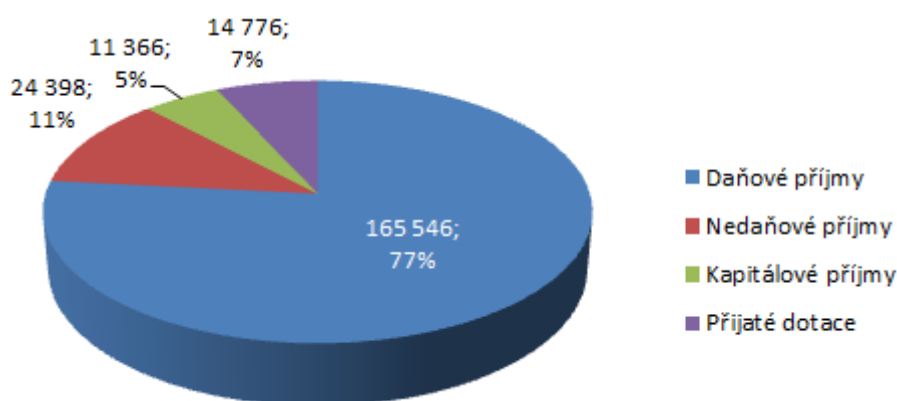
Přebytek v roce 2013 činí 7, 802 mil. Kč. Obec hospodařila s rozpočtovými příjmy 53,150 mil. Kč, přičemž rozpočtové výdaje činily o 10,609 mil. Kč méně. Při financování v roce 2013 platila obec 4,604 mil. Kč za dlouhodobé úvěry a využila úvěr 1,797 mil. Kč na pořízení malého nákladního vozidla pro obec. I tak skončil rozpočet obce jako přebytkový.

4.3 Rozpočtové příjmy

Tab. 9 Vývoj příjmů obce v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové	28 172	32 207	29 992	31 807	43 368
Nedaňové	5 967	5 050	4 471	4 465	4 445
Kapitálové	6 812	213	2 699	889	753
Přijaté dotace	984	2 453	3 843	2 912	4 584
Celkem	41 935	39 923	41 005	40 073	53 150

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 10 Graf rozdělení příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Na grafu výše můžeme vidět, že největší část příjmů tvoří daňové příjmy s podílem 77% na celkových příjmech rozpočtu. Druhou podstatnou položku tvoří nedaňové příjmy s 11% a zbylé podíly tvoří kapitálové příjmy s 5% a přijaté dotace s 7%.

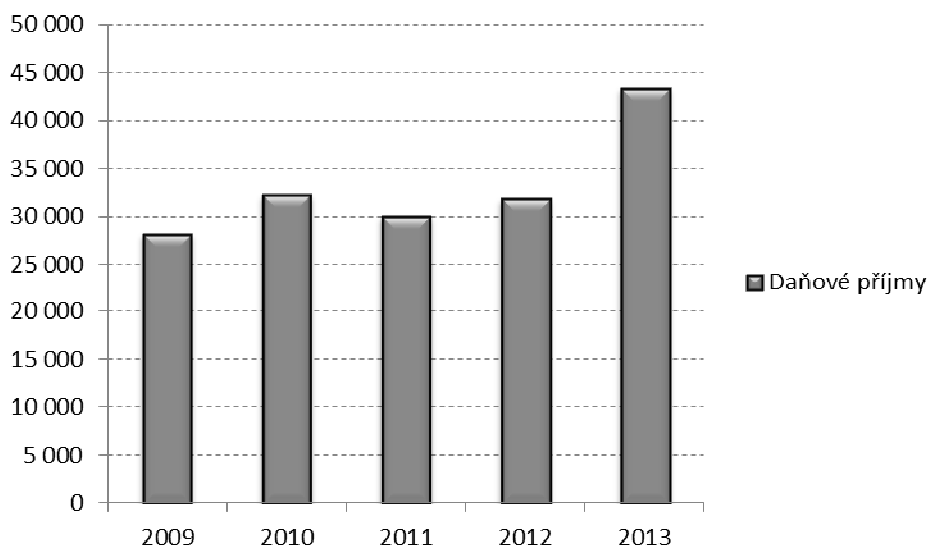
- *Daňové příjmy*

Daňové příjmy tvoří svými 77% z celkových příjmů podstatnou část příjmů veřejných rozpočtů. Jsou tvořeny dalšími příjmy, a to z největší části daní z příjmů, zisku a kapitálových výnosů, daní ze zboží a služeb v tuzemsku, dále pak daní z vybraných činností a služeb, majetkovou daní a přijatými splátkami půjčených prostředků. U daně z příjmu právnických osob za obec je poplatníkem daně sama obec. U daně z nemovitosti je příjemcem daně ta obec, v jejímž katastrálním území se daná nemovitost nachází. Poplatky jsou vybírány na základě obecně závazné vyhlášky, kterou vydala příslušná obec. Správní poplatky jsou zpoplatněny a jedná se o činnosti vydávání občanských průkazů, řidičských průkazů, cestovních dokladů a stavebního povolení.

Tab. 10 Struktura daňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

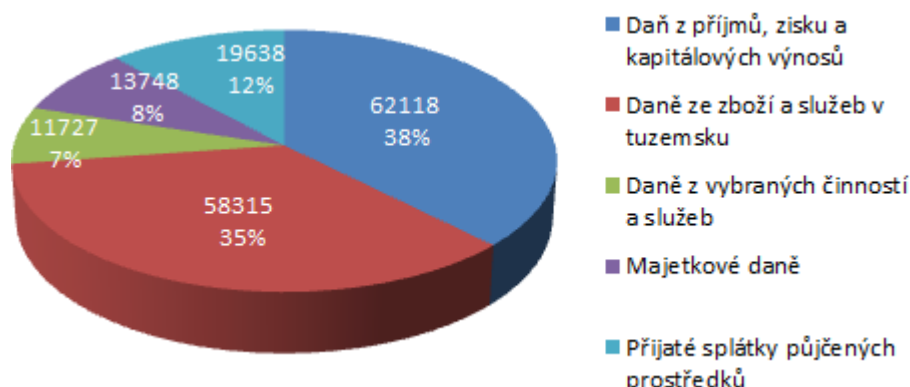
Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Daně z příjmů, zisku, kapitálových výnosů	11 730	13 423	10 889	11 502	14 574
Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	10 169	10 720	11 613	11 002	14 811
Daně z vybraných činností a služeb	2 163	2 026	2 049	2 433	3 056
Majetkové daně	2 024	2 697	2 777	3 210	3 040
Přijaté splátky půjčených prostředků	2 086	3 341	2 664	3 660	7 887
Celkem	28 172	32 207	29 992	31 807	43 368

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 11 Vývoj daňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

V uvedeném grafu vidíme, že daňové příjmy se vyvíjí relativně stabilně s mírnými výkyvy, kdy v roce 2010 stoupaly, v roce 2011 došlo k poklesu a následně k růstu. V roce 2013 jsme zaznamenali razantní navýšení, a to především z důvodu podílu na zisku Sirnatých lázní s. r. o. formou splátky dlouhodobé půjčky a splátky půjčky MAS Hornácko a Ostrožsko, kterou obec poskytla jako předfinancování poskytnuté dotace na opravu památkového domku.



Obr. 12 Graf struktury daňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Pomocí grafu, který nám znázorňuje strukturu daňových příjmů, lze vyčíst, že největší příjmy za daných 5 let tvoří daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů 38%. Druhou nejvýznamnější položkou, téměř shodnou s první, jsou daně ze zboží a služeb v tuzemsku, což je podíl na sdílené DPH. Za zmínku také stojí příjmy za přijaté splátky půjčených prostředků, které tvoří 12% z celkových daňových příjmů. Další složkou daňových příjmů jsou majetkové daně 8% a daně z vybraných činností a služeb 7%.

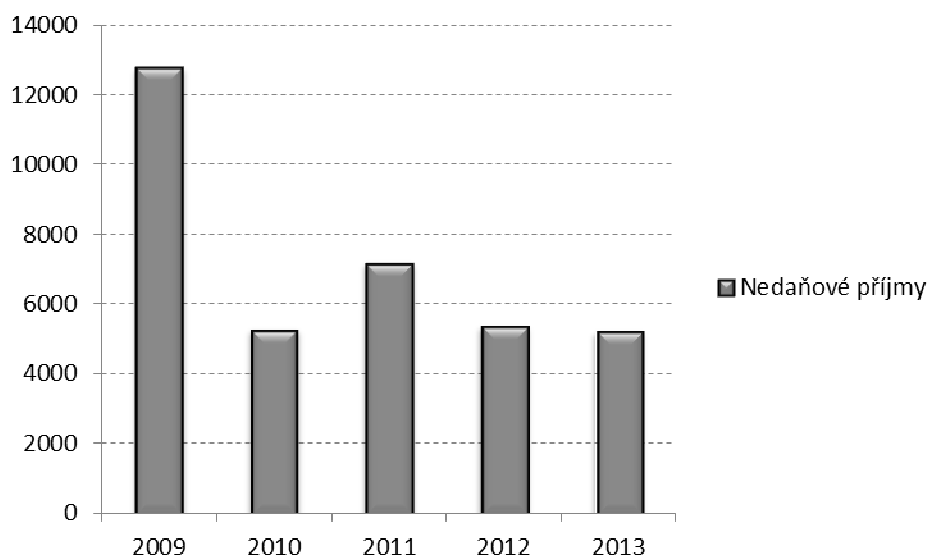
- *Nedaňové příjmy*

Nedaňové příjmy tvoří nezanedbatelnou část příjmů. V porovnání s daňovými příjmy jsou o poznání nižší, ale i přesto tvoří druhou nejvyšší část z celkových příjmů, a to 20%. Jde především o určité aktivity obce či jiných subjektů, které jsou prospěšné obci. Může se jednat o výnosy z nájmu, příjmy z vlastního hospodaření, výnosy z úroků a sdružené prostředky.

Tab. 11 Struktura nedaňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

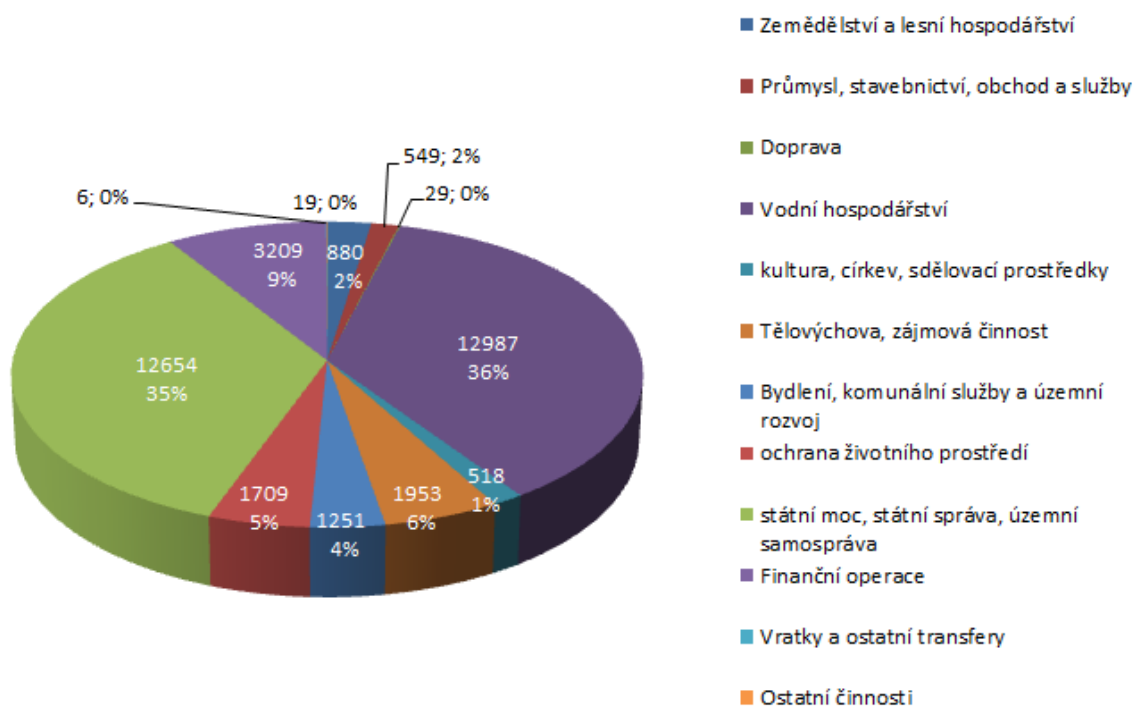
Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Zemědělství a lesní hospodářství	163	148	237	184	148
Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	175	131	101	75	67
Doprava	0	0	0	0	29
Vodní hospodářství	2 294	2 593	2 672	2 665	2 763
Kultura, církev, sdělovací prostředky	78	90	125	127	98
Tělovýchova, zájmová činnost	426	380	452	351	344
Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	341	244	151	307	208
Ochrana životního prostředí	271	319	304	384	431
Státní moc, státní správa, územní samospráva	7 360	565	2 848	1 018	863
Finanční operace	1 671	793	274	243	228
Vratky a ostatní transfery	0	0	6	0	0
Ostatní činnosti	0	0	0	0	19
Celkem	12 779	5 263	7 170	5 354	5 198

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 13 Vývoj nedaňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

V roce 2009 byly nedaňové příjmy nejvyšší, a to z důvodu vysokého příjmu z územní samosprávy, především prodejem budovy a pozemků, které byly v majetku obce na koupališti (58%), výběr stočného (18%) a příjmy z finančních operací – podíl na zisku společnosti OTR – KS s. r. o. (13%), kde je obec podílníkem. V dalších letech jsou nedaňové příjmy nižší, drží se na relativně stabilní úrovni, až na rok 2011, kde opět výrazně vzrostly díky prodeji pozemků pro stavby nových rodinných domů – 40%.



Obr. 14 Graf struktury nedaňových příjmů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Nejdůležitější položkou v nedaňových příjmech jsou příjmy z vodního hospodářství a územní samosprávy, které tvoří téměř stejný podíl 35%. Největší příjmy z územní samosprávy byly v roce 2009. Jak jsem už popsala výše, tyto příjmy vznikly z prodeje pozemku a budovy v majetku obce na koupališti. Vodní hospodářství přináší každoročně příjmy na stejné úrovni vždy s mírným nárůstem. Jedná se o příjmy z výběru stočného – 53%.

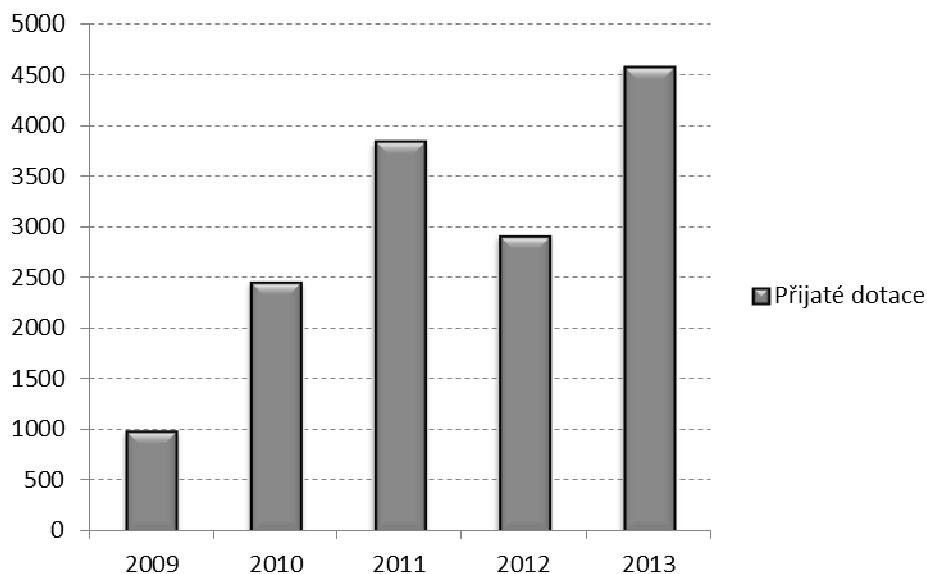
- *Přijaté dotace*

Přijaté dotace tvoří vedle daňových příjmů taky významný zdroj příjmů obce. Dotace slouží na financování určitého programu, projektu nebo činnosti při splnění určitých podmínek ve výběrovém řízení. Poskytnutí dotace je vázáno na stanovený účel, který si obec předem určí.

Tab. 12 Struktura přijatých dotací v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

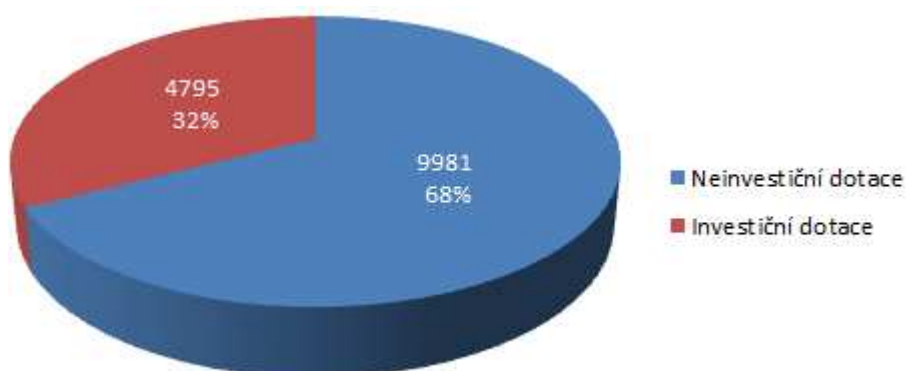
Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Neinvestiční dotace	984	2 453	2 285	2 236	2 023
Investiční dotace	0	0	1 558	676	2 561
CELKEM	984	2 453	3 843	2 912	4 584

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 15 Vývoj přijatých dotací v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Z přijatých dotací vykazovaly nejvyšší příjem dotace v roce 2013. V roce 2009 byla jejich výše nejnižší. Obec tyto dotace použila na činnost místní správy a školství, činnost místní knihovny, doplnění stanice CZECH POINT, na volby do evropského parlamentu a na kulturní činnosti z Mikroregionu Ostrožsko. V roce 2010 výše přijatých dotací stoupla o více než dvojnásobek. Výše neinvestičních dotací byla použita na činnosti místní správy a školství, činnost místní knihovny, revitalizaci zeleně, na volby a sčítání lidu. V roce 2011 opět výše přijatých dotací stoupla o 50% a jejich použití směřovalo na místní správu, školství, místní knihovnu, revitalizaci zeleně, dětské hřiště v mateřské školce, sčítání lidu a efektivní vzdělávání pro základní školu. V roce 2012 se výše dotací snížila o 931 000 Kč. V tomto roce byly dotace opět použity na místní správu, školství, místní knihovnu, revitalizaci zeleně a na program EU pro základní školu. V roce 2013 obec dosáhla nejvyšších příjmů z dotací v celkové výši 4,584 mil. Kč. Mezi nejvýznamnější dotace patřily podpory z programů EU (revitalizace zeleně, oprava památkového domku a obnova zeleně), dále dotace na činnost místní správy a školství.



Obr. 16 Graf struktury přijatých dotací v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

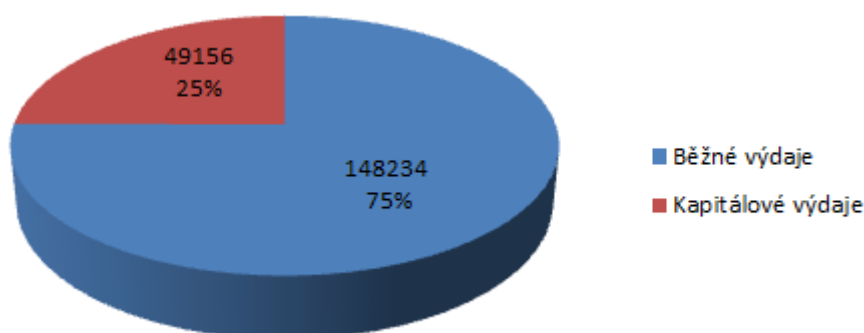
Z grafu jasně vidíme, že neinvestiční dotace tvoří většinu přijatých dotací.

4.4 Rozpočtové výdaje

Tab. 13 Vývoj výdajů obce v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Běžné výdaje	28 590	32 813	26 260	30 600	29 971
Kapitálové výdaje	4 424	4 171	7 489	20 502	12 570
Celkem	33 014	36 984	33 749	51 102	42 541

Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 17 Graf rozdělení výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

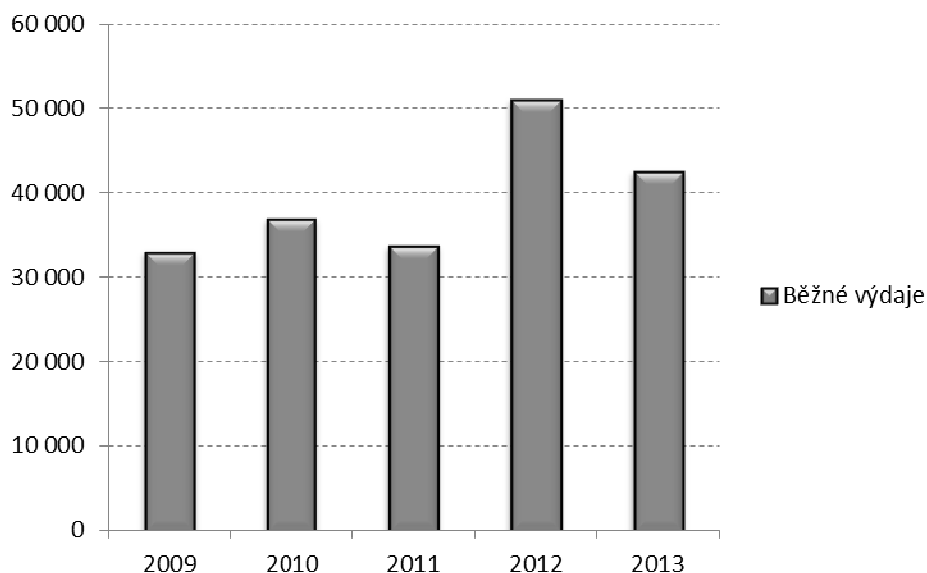
Většinu rozpočtových výdajů tvoří běžné výdaje, které jsou tvořeny 75% z celkových výdajů. Běžné výdaje tvoří výdaje, které se pravidelně každoročně opakují, a můžeme je využít pro běžnou spotřebu. Zbýlých 25% tvoří kapitálové výdaje, které jsou určeny pro investování.

- *Běžné výdaje*

Tab. 14 Struktura výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Doprava	7 180	5 391	5 187	7 871	9 600
Vodní hospodářství	3 289	3 221	5 170	13 246	3 696
Vzdělání	3 522	5 644	4 417	4 795	5 271
Kultura, církev a sdělovací prostředky	2 050	1 871	2 359	5 302	2 231
Tělovýchova a zájmy	1 138	1 683	1 309	1 570	2 241
Bydlení, komunální a územní rozvoj	2 077	4 009	2 842	2 430	4 783
Ochrana ŽP	2 452	5 136	4 345	4 718	4 667
Sociální péče a pomoc	54	59	37	37	90
Požární ochrana	489	602	555	604	737
Státní moc, státní správa, územní samospráva	8 907	6 903	6 328	11 370	8 189
Finanční operace	1 705	2 387	1 219	878	1 002
Vratky a ostatní transfery	151	78	-19	-1 719	34
Celkem	33 014	36 984	33 749	51 102	42 541

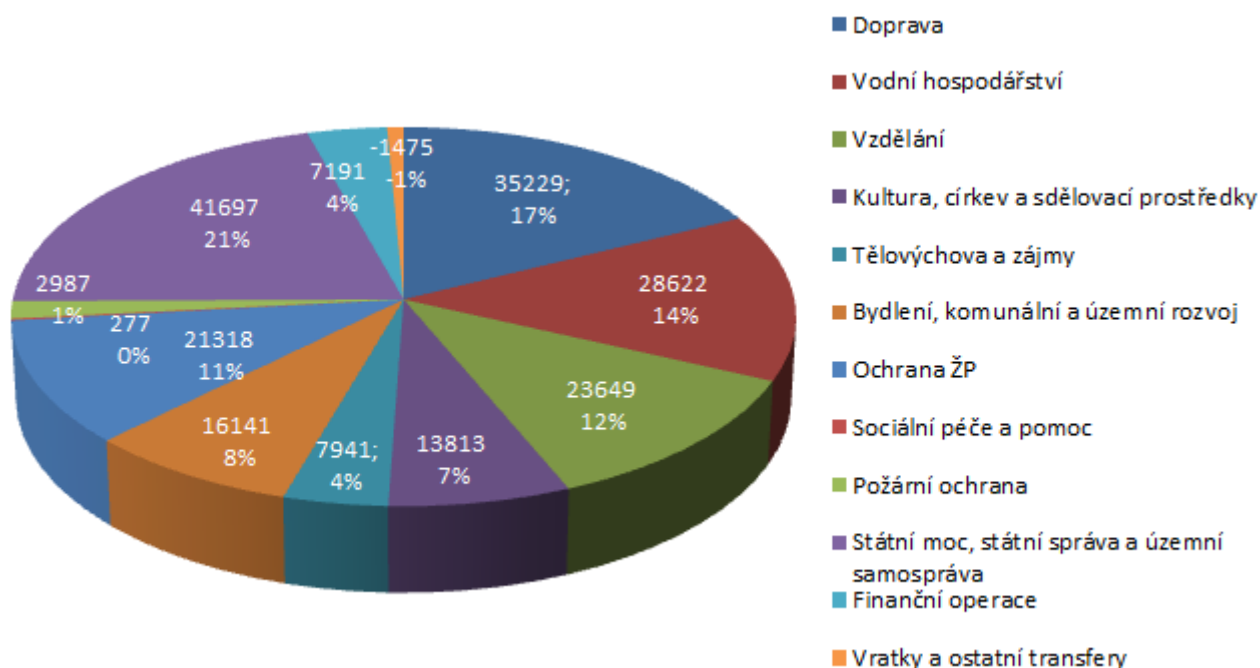
Zdroj: Interní výkazy obce



Obr. 18 Vývoj výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

V letech 2009 – 2013 se výdaje obce vyvíjely velmi nerovnoměrně. Z grafu vidíme, že v roce 2012 jsou výdaje nejvyšší. Nejvyšší podíl výdajů tvořilo vodní hospodářství s opravami kanalizační sítě při rekonstrukci hlavní silnice v souhrnné

výši za více než 9,5 mil. Kč. Druhými významnými výdaji za tento rok byly výdaje na územní samosprávu, kam spadají mzdy, odvody pojištění zaměstnanců a především podíl na opravě památkových domků. Druhé nejvyšší výdaje byly v roce 2013, kde nejvyšší podíl výdajů tvořila doprava (celkem 23%), dále se objevují výdaje na dokončení stavby místní knihovny, opravy chodníků a opravy komunikace k loděnici.



Obr. 19 Graf struktury výdajů v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Dle procentního rozdělení vidíme, že nejvyšší podíl na celkových výdajích v letech 2009 – 2013 tvoří státní moc, státní správa a územní samospráva. Jedná se o výdaje na mzdy a odvody pojištění zaměstnanců a členů zastupitelstva, pořízení vozidla Multicar. Dále nemůžeme opomenout výdaje na dopravu se 17%, kam jsou zahrnuty výdaje na opravu chodníků, komunikace a opravy staveb. Méně procentní podíl od dopravy tvoří vodní hospodářství (14%). Jedná se o běžné provozní náklady čističky odpadních vod, stavbu kanalizace a opravy kanalizace v obci. Další nezanedbatelnou položku ve výdajích zabírá vzdělání. Výdaje jsou spojené s běžným provozem školy a financemi na opravu dvora v základní škole. Dalšími většími výdajovými oddíly jsou ochrana životního prostředí, bydlení a kultura.

4.5 Finanční analýza

4.5.1 Ukazatel likvidity

Tab. 15 Běžná likvidita v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Oběžná aktiva	7 491	6 795	12 406	5 255	13 022
Krátkodobé závazky	2 064	1 977	1 721	1 570	2 861
Běžná likvidita	3,63	3,44	7,21	3,35	4,55

Zdroj: Interní výkazy obce

U běžné likvidity platí, že čím vyšší hodnota, tím menší platební neschopnost. Z tabulky vidíme, že nejnižší platební schopnost obec vykazovala v roce 2012. Naopak nejvyšší platební schopnost měla v roce 2011.

4.5.2 Ukazatel zadluženosti

Tab. 16 Ukazatel zadluženosti v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Cizí kapitál	14 946	11 981	9 888	13 653	12 137
Celková aktiva	331 099	332 071	266 726	271 109	276 645
Zadluženost	0,05	0,04	0,04	0,05	0,04

Zdroj: Interní výkazy obce

Koeficienty zadluženosti vychází 4 – 5%. Hodnoty jsou nízké, tudíž nehrozí žádné riziko při splácení závazků.

4.5.3 Ukazatel samofinancování

Tab. 17 Ukazatel samofinancování v letech 2009 – 2013 [v tis. Kč]

Rok	2009	2010	2011	2012	2013
Vlastní kapitál	316 153	320 090	256 838	257 456	264 508
Celková aktiva	331 099	332 071	266 726	271 109	276 645
Samofinancování	0,95	0,96	0,96	0,95	0,96

Zdroj: Interní výkazy obce

Ukazatel zadluženosti a samofinancování dávají v součtu 1. Vysoké hodnoty samofinancování vypovídají o soběstačnosti obce. Potřeby obyvatel a obce jsou financovány z vlastních obecních zdrojů.

4.6 Plán obce na rok 2015

Obec poskytuje velké turistické vyžití. V blízkosti jezer se nachází koupaliště, golfové hřiště a kemp Slováký dvůr, který poskytuje návštěvníkům ubytování, občerstvení a zábavu. Pro rozšíření turistických a sportovně-oddychových služeb obec přišla se záměrem zatraktivnění oblasti Slovákého dvoru díky vybudování Bikeparku a odpočívadla.

Druhý projekt do roku 2015 úzce souvisí s Bikeparkem a jedná se o revitalizaci území u kempu, hřiště a koupaliště. Dále také atraktivitu ležící v blízkosti pěších tras, naučných stezek, cyklotras a dálkových mezinárodních cyklotras.

Poslední plán realizovatelný v roce 2015 je spjat se základnou sportu. Obec má již 3 300 obyvatel a působí zde velké množství zájmových organizací, spolků a sportovních oddílů, proto chce starosta obce vybudovat nové sportovní hřiště, které bude nabízet vhodné podmínky nejen pro školáky. Zároveň starosta obce plánuje zrekonstruovat zanedbaná dětská hřiště v obci.

4.6.1 Bikepark a odpočívadlo, Ostrožská Nová Ves, EUROVELO 4

Starosta Ing. Pavel Botek aktivně rozvíjí turistický potenciál v obci, který je pevně spjat s největšími vodními plochami v rámci okresu Uherské Hradiště (355 ha). Jezera jsou s hrdostí nazývána "Slovákým mořem" a v letních měsících navštěvována nespočtem plavců a rekreantů, kteří přišli strávit volné chvíle do krásné přírody. V blízkosti koupaliště Albatros s rozlohou vodní plochy 4,6 ha se nachází kemp Slováký dvůr, který poskytuje ubytování, občerstvení a zábavu pro turisty. Turistický potenciál je rozšířený i díky nadregionální atraktivní cyklotrase EUROVELO 4.

Pro další rozvoj turistických služeb, obec chce vybudovat Bikepark a odpočívadlo, Ostrožská Nová Ves, EUROVELO 4, které bude sloužit pro zatraktivnění okolí Slovákého dvoru a zvýšení sportovně-oddychových aktivit veřejnosti. Bikepark bude postaven na doposud nevyužitě ploše o výměře 3 000 m². Lokalita navazuje na cyklotrasu Eurovelo4. Oddychový areál se bude skládat ze sportovních, herních a oddychových prvků, které budou využívat sportovci, cyklisté a mládež ve věku 10 – 16 let.

Areál bude obsahovat:

- *Inline dráhu*- uzavřený okruh o délce 175m a šířce 3m z hlazeného silničního betonu určen primárně pro jízdu na inline bruslích.
- *Pumptracková dráha* - uvnitř inline dráhy bude navržena pumptracková dráha o ploše 1 550 m². Jedná se o uměle vytvořený okruh pro jízdu na kole, který lze projet bez šlapání. Okruh je složený vlnkami a klopenými zatáčkami, které umožňují zvyšovat rychlost. Pumptrack je bezpečně navržen, tím je vhodný pro děti i zkušené jezdce.

- *Hřiště pro děti ve věku 10 – 16 let* – dětské hřiště pro mládež je navrženo na ploše 230 m². Součástí bude lezecká stěna o výšce 3m a délce 15,5m a lanová herní sestava.
- *Kryté odpočívky* – v bikeparku budou 2 kryté odpočívky se stolem a lavicemi pro 8 osob.
- *Venkovní vybavení* – oplocení, osvětlení, ozelenění, odpadkový koš, informační panel, kolostav, zpevnění plochy a stromová výsadba.

Odhadovaná cena včetně DPH je 4,2 mil. Kč.

Na tento projekt obec zažádala o dotaci Ministerstvo pro místní rozvoj. Podpůrným programem je národní program podpory cestovního ruchu, podprogram Cestování dostupné všem. Tato výzva je nově vyhlášena i pro obce. Každý příjemce dotace se musí účastnit minimálně 50% na celkových uznatelných nákladech akce.

Tab. 18 Přehled poskytnuté dotace na Bikepark [v Kč]

Celkové náklady s DPH:	4 199 577
Dotace ze státního rozpočtu:	2 099 788, 5
Vlastní zdroje:	2 099 788, 5
Ostatní:	0

4.6.2 Revitalizace území u kempu, hřiště a koupaliště

Z oddílu revitalizace jsou nutné úpravy komunikace ke kempu Slovácký dvůr, kde plocha je v současné době částečně zpevněna kamenivem a částečně zatravněna. Hladina spodní vody je ustálená cca 0,8 až 1,0m pod terénem. Další úprava komunikace je plánována u fotbalového hřiště podél vlakového nádraží, kde už menší krátkodobé úpravy již v minulých letech proběhly. Jedná se zde o úsek, kde na sebe navazují cyklotrasy Kunovic a Uherského Ostrohu, proto jsou úpravy nutné z důvodu bezpečnosti jízdy. Poslední úpravy komunikace se týkají cesty ke koupališti, kde se jedná zejména o atraktivitu pro turisty.

Na tento účel může obec zažádat o spolufinancování Výbor regionální rady. Výzva je vydána v rámci Integrovaného rozvoje a obnovy regionu s programem Rozvoj venkova, podoblastí Fyzická revitalizace území. Cílem této dotace je zvýšit kvalitu života na venkově prostřednictvím investice do infrastruktury a revitalizace území (revitalizace obecních částí, veřejných prostranství, místních komunikací, chodníků). Výše dotace na 1 projekt je minimálně 2 mil. Kč, maximálně 10 mil. Kč.

4.6.3 Víceúčelové hřiště, šatny Ostrožská Nová Ves

Na základě dotazníkového šetření v roce 2012 byly zjišťovány potřeby cílových skupin obyvatel obce. Bylo osloveno 120 obyvatel ve věkové kategorii 8 -70 let. Hlavní závěry šetření v oblasti sportu:

- 85% obyvatel má zájem o sport a pohybové aktivity
- 62% obyvatel hodnotí zdejší sportovní zázemí jako nevyhovující
- 91% obyvatel hodnotí sportovní areál u základní školy jako nedostačující
- 98% obyvatel tvrdí, že nové sportovní zázemí by zlepšilo současný stav obce

Doposud obec neměla dostatek volných ploch pro zajištění sportovního využití, až v současné době se obci podařilo vykoupit potřebné pozemky pro její realizace. Jedná se o vybudování novostavby víceúčelového hřiště s atletickým oválem, úsekem pro skok do dálky a vrh koulí. Hřiště bude osvětlovat umělé osvětlení a bude využíváno pro všechny druhy sportů: futsal, florbal, nohejbal, volejbal, házená a tenis. Také budou zabudovány 2 basketbalové koše. Hřiště bude oplocené a zabezpečeno kamerovým systémem proti vandalům. K hřišti budou zároveň vybudovány šatny, umývárny, WC, sklad sportovních potřeb a technická místnost. Zde budou vybudovány nové přípojky elektřiny, vody a kanalizace. Díky realizaci sportovního hřiště budou vytvořeny kvalitní podmínky pro aktivní i pasivní sportování spolu se zabezpečenými bezpečnostními i hygienickými podmínkami.

Na tento projekt obec žádala o dotaci Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy – Státní podpora sportu pro rok 2015, PROGRAM 133510 Podpora materiálně technické základny sportu, subtitul 133512¹⁰: Podpora materiálně technické základny sportovních organizací. Nejvýznamnějšími kritérii ve vazbě s dotací jsou schopnost dofinancování akce z dalších zdrojů - spoluúčast nad 30%, provoz sportovního zařízení minimálně po dobu 5 let od data přijetí dotace.

Tab. 19 Přehled poskytnuté dotace na víceúčelové hřiště [v Kč]

Celkové náklady na akci:	12 097 002
Dotace ze státního rozpočtu:	6 048 501
Vlastní zdroje:	6 048 501
Ostatní:	0

¹⁰ Orientačně vymezená finanční účast státního rozpočtu dle subtitulu 133512 na nové stavby činí max. 50%

4.7 Doporučení

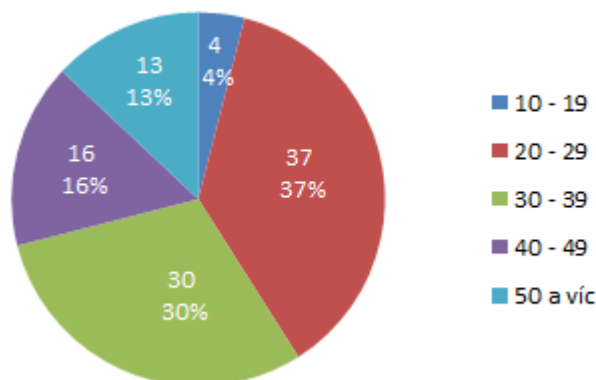
Pro správné doporučení se nejdříve podíváme na silné a slabé stránky obce a dále příležitosti a hrozby, které obec může očekávat.

Tab. 20 SWOT analýza obce

Silné stránky	Slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> krásná poloha obce 	<ul style="list-style-type: none"> chybí bankomat v obci
<ul style="list-style-type: none"> turistický ruch (kemp, Sirnaté lázně, koupaliště, přírodní jezera) 	<ul style="list-style-type: none"> nedostatek pracovních nabídek (dojíždění za prací)
<ul style="list-style-type: none"> nabídky práce (průmyslová zóna) 	<ul style="list-style-type: none"> chybí oděvní a obuvní prodejna
<ul style="list-style-type: none"> sportovní vyžití (cyklostezky, golfové hřiště, tenisové kurty) 	<ul style="list-style-type: none"> obcí vede frekventovaná silnice I/55
<ul style="list-style-type: none"> dostatek stavebních míst 	
<ul style="list-style-type: none"> dopravní dostupnost (autobusy, vlakové nádraží) 	
<ul style="list-style-type: none"> informační kanály (místní rozhlas, webové stránky,) 	
<ul style="list-style-type: none"> vzdělávací zařízení (mateřská škola, základní škola, knihovna) 	
Příležitosti	Hrozby
<ul style="list-style-type: none"> získání dotací z EU 	<ul style="list-style-type: none"> nižší turistický potenciál
<ul style="list-style-type: none"> růst cestovního ruchu 	<ul style="list-style-type: none"> omezení příjmu dotací
<ul style="list-style-type: none"> vytvoření nových pracovních míst 	

Nejrealističtější pohled na doporučení pro obec získáme skrze občany. Dotazníkovým šetřením jsem se ptala občanů, co by chtěli zlepšit a zároveň vybudovat nového v obci. Dotazník jsem zveřejnila na můj facebookový profil a na webové stránky Ostrožské Nové vsi. Pro vyšší povědomí o dotazníku na stránkách obce jsem požádala starostu obce o vyhlášení v místním rozhlase. Aktivita občanů byla nízká, z 3500 obyvatel vyplnilo dotazník pouze 100 lidí, což jsou 3,5% z celkového počtu obyvatel. Dotazník má nízkou vypovídací hodnotu, ale přece jen se podíváme na výsledky.

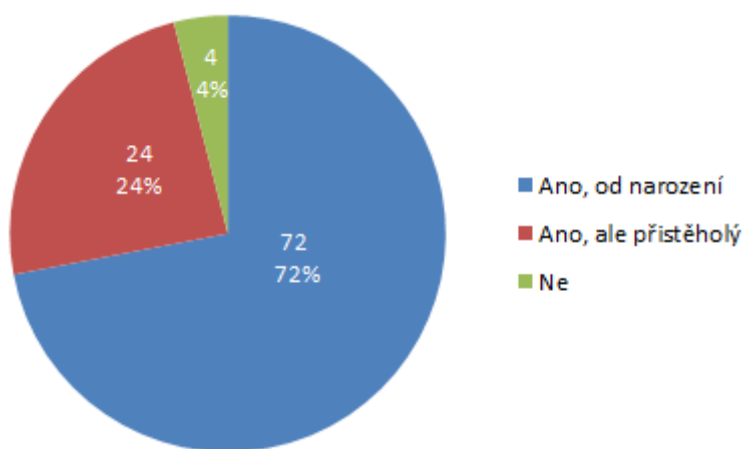
K první otázce jsem vykreslila výsledky do níže uvedeného grafu.



Obr. 20 Výsledky první otázky dotazníku (Jaký je Váš věk?)

Nejvíce občanů, kteří odpověděli na dotazník, bylo ve věku 20 – 29 let, což je 37%. Druhé místo zaujímá věková kategorie 30 – 39 let, dále občané ve věku 40 – 49 let. Nejméně dotazníků bylo zodpovězeno od občanů nejmladší a nejstarší věkové kategorie.

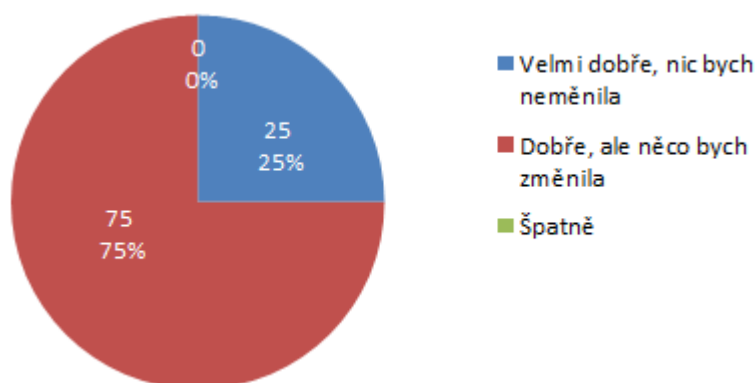
V druhé otázce jsem se ptala, zda dotázaný je či není občanem Ostrožské Nové Vsi.



Obr. 21 Výsledky druhé otázky dotazníku (Jste občanem obce?)

Na druhou otázku odpověděli z větší poloviny občané obce, kteří zde bydlí od narození. Výsledky jsou pochopitelné, obecní stránky navštěvují z velké většiny jen občané obce. Ti mají největší zájem o aktivity obce.

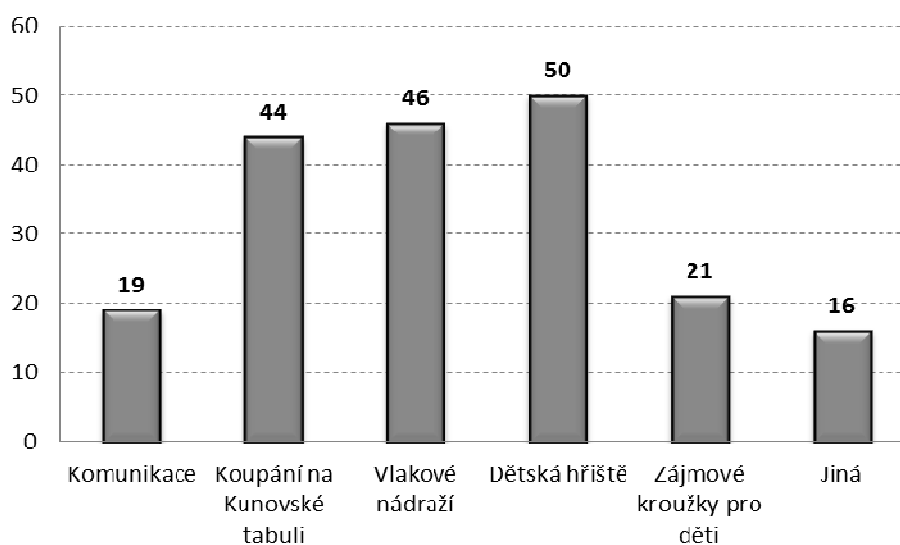
Třetí otázka se zabývá spokojeností života občanů.



Obr. 22 Výsledky třetí otázky dotazníku (Jak se Vám žije v obci?)

Z výše uvedeného grafu vyplývá velká spokojenost s životem v obci. Žádný občan nezaznačil zápornou odpověď, což je pro obec výborný výsledek. 70-ti procentům obyvatel se zde žije dobře, ale něco by změnili. Na jejich připomínky se podíváme v následujících otázkách.

Ve čtvrté otázce jsem se zabývala otázkou, co by obyvatelé chtěli zlepšit.

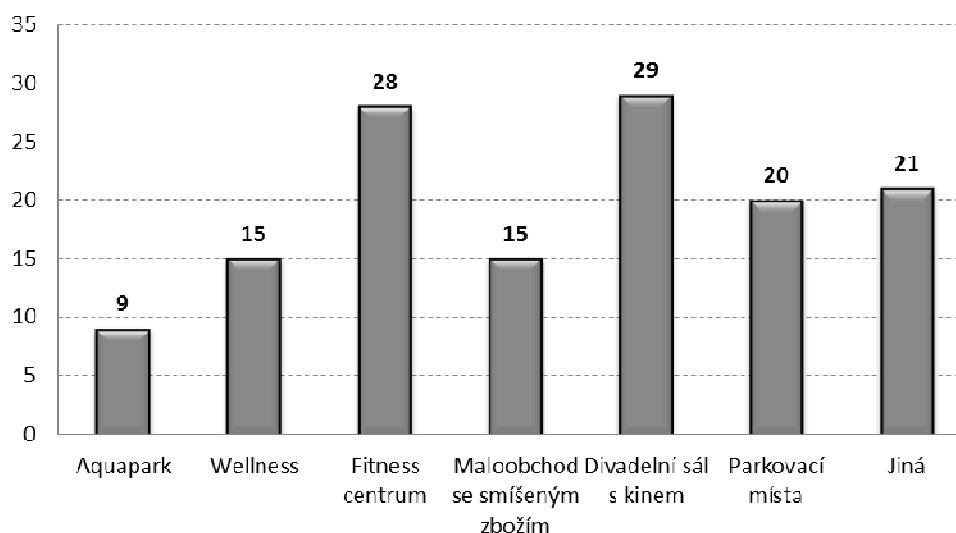


Obr. 23 Výsledky čtvrté otázky dotazníku (Co byste v obci změnili?)

Z mých 5 navržených variant občané nejvíce požadují nová dětská hřiště. Další velmi požadovanou změnou je úprava vlakového nádraží a koupání na Kunovské tabuli, kde je potřeba upravit okolní krajinu a vybudovat příkrý vstup do vody. Další položky dosahovaly nižších hodnot. Pro zajímavost se podíváme na změny,

kteřé navrhovali sami občané, např: dodržování čistoty od spoluobčanů, udržovat celé koupaliště Albatros, odpadkové koše na psí exkrementy, sportovní hřiště, bankomaty a kontejnery na papír.

V poslední otázce jsem se zabývala novými nápady, které by přispěly k celkové spokojenosti života v obci.



Obr. 24 Pátá otázka dotazníku (Co byste v obci vybudovali nového?)

Mezi nejžádanější novinky v obci patří divadelní sál s kinem a fitness centrum. Další žádanou novinkou jsou parkovací místa. Mezi vlastní nápady občanů patří sportovní hřiště, skatepark, kašna, relaxační zóna pro rodiny s dětským dopravním hřištěm, adrenalinový park pro náctileté, oprava fasády na obecním domě, nová stavební místa, rozšíření cyklostezky směrem na Sirnaté lázně, obřadní síň a bankomaty.

4.7.1 Dětské hřiště

V Ostrožské Nové Vsi se narodí průměrně 32 dětí za rok. Po obci chodí nespočet maminek s kočárky a nemají, kde vypustit své ratolesti. V obci chybí dětské hřiště pro nejmenší děti. Některé typy herních prvků mohou být určeny i pro občany staršího věku, např.: ping-pongový stůl, posilovací stroje – šlapadla, lyže apod. Pro zpříjemnění podmínek pro maminky jsou dotovány i odpočinkové prvky jako např.: lavičky, venkovní mobiliář.

Na pokrytí nákladů nového dětského hřiště by obec mohla využít dotační podporu sportu od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro rok 2015, program je určen na podporu víceúčelových hřišť, sportovních hřišť, areálů a hal, sociálního a technického zázemí. Tuto dotaci lze získat ve výši až 100% nákladů projektu na novou stavbu, rekonstrukci nebo modernizaci sportovních zařízení do 3 mil. Kč. Nad tuto částku je maximální výše podpory 80% nákladů.

4.7.2 Rekonstrukce kina

Kino v Ostrožské Nové Vsi zde stojí již staletí a jeho stav je velmi zchovalý. Nachází se zde pouze pódium a židle na sedění. Doposud bylo kino využíváno velmi málo, a to na hodové zkoušky, vystoupení základní školy a divadlo Blick, které sehraje premiéru jednou ročně. Lidé musí dojíždět do kina do nedalekého města Uherské Hradiště, které je vzdálené 10 km. Byla by škoda toho nevyužít a nevytvořit pro obyvatele kulturní zařízení. Kino by bylo moderně zrekonstruované s výborným akustickým prostředím. A zároveň by bylo dále určeno pro místní amatérské divadlo Blick. S kinem by byla současně spojena kavárna, kterou by lidé navštěvovali po představení, či jen tak během dne. V obci je málo míst, kde si lidé mohou sednout na dobrou kávu a popovídat. Celá rekonstrukce by přispěla ke zvýšení povědomí o obci, turistickému ruchu, zvýšení příjmů a snížení nezaměstnanosti v obci.

Na rekonstrukci kina může obec zažádat o dotaci z Fondu kultury Zlínského kraje – PODPORA KULTURNÍCH AKTIVIT A AKCÍ V ROCE 2015. Dotace je určena na podporu rozvoje amatérské a místní kultury. Poskytovatel dotace se bude finančně podílet na úhradě uznatelných nákladů v maximální výši 60% z celkových nákladů na danou akci.

5 Závěr

Obec jako veřejnoprávní korporace má povinnost zajišťovat potřeby obyvatel a jejich spokojenost by měla být její největší prioritou. Obec splňuje tuto úlohu na výbornou a občané jsou velmi spokojeni. Jako důkaz mohou posloužit nepřetržité poptávky po bydlení v naší obci. Mezi největší lákadla, která působí na budoucí spoluobčany, můžeme zařadit klidné prostředí, blízká města, veškerá vzdělávací zařízení pro děti, kulturní a sportovní zázemí. Také nemůžeme opomenout poštu a malebné Sirnaté lázně, které se specializují na léčbu pohybového aparátu a kožních onemocnění.

Rozpočet obce se vyvíjí velmi příznivě. V letech 2009 – 2013 byl rozpočet přebytkový, až na rok 2012, když obec vykazovala deficit přes 11 mil. Kč. Během sledovaného období nejvyšší příjmy tvořily daňové v zastoupení daní z příjmů a daní ze zboží a služeb v tuzemsku. Nejvyšší podíl výdajů tvořila doprava, územní samospráva, vodní hospodářství a vzdělávání. Na rok 2015 je navrhnutý rozpočet jako vyrovnaný s celkovými příjmy 43 520 000 Kč a výdaji 42 870 000 Kč, přičemž rozdíl ve výši 650 000 půjde na financování splátky dlouhodobých půjčených prostředků. Z finanční analýzy jsme se ujistili, že obec je v dobré platební schopnosti a nehrozí riziko při splácení závazků. Ukazatel samofinancování nám vypověděl o soběstačnosti obce. Z výše uvedeného tvrzení můžeme konstatovat, že obec je ve velmi dobré rozpočtové kondici, v žádném případě mu nehrozí předlužení.

Záruku toho, že se obec stará o své obyvatele a celý růst obce, můžeme vidět na každoročních inovacích a plánech, které obec buduje pro své obyvatele a zpříjemnění života. Obec je po dlouhá léta oblíbenou turistickou destinací díky přírodním jezerům, která navštíví každoročně tisíce plavců, proto se obec velmi dobře stará o zkrášlení obce revitalizací zeleně, úpravou chodníků, budováním menších dětských hřišť a budování kempu Slovácký dvůr. Nově zvolený starosta pokračuje svými plány v rozvoji obce a rozšíření turistického potenciálu. Tento rok jsou v plánu větší projekty a to v podobě zábavního parku ve Slováckém dvoře. Bikepark je určený pro obyvatele všech věkových kategorií, ale hlavně pro náctileté děti, které se vyžijí na inline dráze, pumpracové dráze, či horolezecké stěně. Dalším velkým projektem je v tomto roce víceúčelové hřiště, které je určeno jak pro školáky, tak pro obyvatele, kteří rádi sportují. Hřiště je navrženo pro všechny druhy sportů a bude spojené s běžeckým oválem. Posledním plánem obce pro tento rok je pouze doplňková činnost, a to úprava komunikace ke koupališti, Slováckému dvoru a u fotbalového hřiště. Hřiště leží podél vlakového nádraží, kde vede navazující cesta pro cyklostezky z Kunovic a Uherského Ostrohu.

Dotazníkovým šetřením jsem zjišťovala, co by obyvatele zlepšili v naší obci. Z celkových 3,5 tisíce obyvatel odpovědělo pouze 100. Dotazník jsem zveřejnila na sociální síti i na webových stránkách obce. Pro vyšší povědomí o dotazníku, byla prosba o vyplnění vyhlášena v místním rozhlasu. Nejčastějšími respondenty byli rodiči občané ve věku 20 – 29 let. Respondenti nejvíce hlasovali pro vybudování dětského hřiště pro nejmenší děti a rekonstrukci divadelního sálu. Novinka

dětského hřiště by mohla být dotována z evropských dotací, ale nepřinesla by žádný příjem do obecního rozpočtu. Divadelní sál by také mohl být hrazen z části evropskými dotacemi. Uvnitř bude nově postavená odpočinková zóna s kavárnou, kterou budou lidé navštěvovat při kulturní akci i během všedních dnů. Kino i kavárna budou zdrojem příjmů do obecního rozpočtu, poskytnou nové pracovní příležitosti a kulturní vyžití pro zdejší obyvatele i přespolní sousedy. Plánované opravy obecního úřadu v roce 2016 sebou nesou také novou poštu, knihovnu a divadelní sál.

Dle dotazníkového šetření je velmi požadované také fitness centrum, proto jsem vypracovala zjednodušený podnikatelský záměr na rekonstrukci fitness centra, který jsem vložila do příloh mé práce. Předpokládané příjmy a výdaje nám pomohly k představě, zda fitness centrum bude vykazovat zisk nebo ne.

Velkým kladem pro obec jsou volné stavební prostory v klidné části obce, které lákají mladé rodiny z měst a zároveň zde udržují stávající obyvatele. Tímto lze předpokládat růst počtu obyvatel v obci. O zaměstnanost obce se ve velké míře podílí Kovovýroba HOFFMANN, která působí v automobilovém a leteckém průmyslu již od roku 1989. V dnešní době poskytuje 307 pracovních míst. Sírnaté lázně zaměstnávají také nespočet spoluobčanů, a navíc poskytují spoustu kulturních a hudebních akcí nejen pro lázeňské návštěvníky, ale také pro občany obce.

6 Literatura

CÍSAŘOVÁ, Eliška a Jan PAVEL. *Průvodce komunálními rozpočty, aneb, Jak může informovaný občan střežit obecní pokladnu*. Praha: Transparency International - Česká republika, c2008, 94 s. ISBN 978-80-87123-06-5.

HAVLAN, Petr a Jan JANEČEK. *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi*. 1. vyd. Praha: Linde Praha, 2013, 343 s. ISBN 978-80-7201-899-4.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4456-8.

PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 587 s. ISBN 978-80-7357-614-1.

PEKOVÁ, Jitka. *Hospodaření obcí a rozpočet*. Vyd. 1. Praha: Codex Bohemia, 1997, 289 s. ISBN 80-85963-34-5.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana a Olga SEDLÁČKOVÁ. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe* [online]. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2009, 304 s. [cit. 2015-04-13]. ISBN 978-80-247-2789-9

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, c2011, 143 s. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3916-8.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, naposledy ve znění zák. č. 239/2012 Sb.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 485 s. ISBN 978-80-7357-936-4.

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

Internetové zdroje:

Štěrkoviště Ostrožská Nová Ves. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: <http://www.stranypotapecske.cz/lokality/lokaldet.asp?lok=1210>

Znak obce. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: <http://rekos.psp.cz/detail-symbolu/id/0883b478-df8f-4a61-ad3a-bad9ce796474>

Obec Ostrožská Nová Ves. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: www.onves.cz

Počet obcí v ČR. [online]. [cit. 2015-05-06]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/pocet-obyvatel-v-obcich-k-112015>

Kovovýroba Hoffmann. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: http://www.kovovyroba-hoffmann.cz/zakl_data.php

Dotace na revitalizaci území. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: <http://dotacni-noviny.cz/rop-sm-2-3-1-fyzicka-revitalizace-uzemi/>

Obec jako právnícká osoba. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: www.mvcr.cz/odk2/SCRIPT/ViewFile.aspx?docid=21350190

Dotace na dětské hřiště. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: <http://www.europroject.cz/novy-prijem-dotace-na-viceucelove-hriste-sportovni-hriste-arealy-a-haly-socialni-a-technicke-zazemi/>

Dotace na kulturní aktivity. [online]. [cit. 2015-04-13]. Dostupné z: <http://www.kr-zlinsky.cz/dotace-z-fondu-kultury-zlinskeho-kraje-podpora-kulturnich-aktivit-a-akci-v-r-2015-aktuality-10304.html>

Posilovací stroje. [online]. [cit. 2015-04-28]. Dostupné z: <http://www.insportline.cz>

Vzor podnikatelského záměru. [online]. [cit. 2015-04-28]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Podnikatelsky-zamer/vzor-podnikatelskeho-zameru-kavarna.html>

Dodavatel sportovních doplňků. [online]. [cit. 2015-04-28]. Dostupné z: <http://www.nutrend.cz/silove-sporty/c349/>

Autobusové spojení. [online]. [cit. 2015-04-28]. Dostupné z: www.idos.cz

Konkurence Relax21. [online]. [cit. 2015-04-28]. Dostupné z: www.relax21.cz

Konkurence T-gym. [online]. [cit. 2015-04-28]. Dostupné z:
<http://www.tonysport.cz/>

Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu. [online]. [cit. 2015-04-28]. Dostupné z:
<http://www.finance.cz/download/156-rozvaha-ve-zjednodusenem-rozsahu/>

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu. [online]. [cit. 2015-04-28].
Dostupné z: <http://www.finance.cz/download/158-vykaz-zisku-a-ztraty-ve-zjednodusenem-rozsahu/>

Výdajové paušály [online]. [cit. 2015-05-07]. Dostupné z:
<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/kalkulacky-a-aplikace/vydajove-pausaly/>

Ostatní zdroje:

Závěrečné účty obce Ostrožská Nová Ves za rok 2009 – 2013 – interní výkazy obce
Schválené účty obce Ostrožská Nová Ves za rok 2009 – 2013 – interní výkazy obce
Rozvaha obce Ostrožská Nová Ves za rok 2009 – 2013 – interní výkazy obce

Přílohy

A Dotazník

Dobrý den,

chtěla bych Vás požádat o pomoc při zpracování mé bakalářské práce Rozpočet obce Ostrožská Nová Ves. V poslední části se zabývám doporučením pro obec, co by pomohlo k rozvoji obce a zpříjemnění života občanů. K nejrealističtější představě mi pomůžou právě Vaše názory.

Tímto děkuji za vyplnění dotazníku.

1. Jaký je Váš věk?

- 10 - 19
- 20 - 29
- 30 - 39
- 40 - 49
- 50 – více

2. Jste občanem obce?

- ano, od narození
- ano, ale přistěhovalý
- ne

3. Jak se Vám žije v obci?

- Velmi dobře, nic bych neměnila
- Dobře, ale něco bych změnila
- Špatně

3. Co byste v obci zlepšili

- komunikace
- koupání na Kunovské tabuli
- vlakové nádraží
- dětská hřiště
- zájmové kroužky pro děti

4. Co byste v obci vybudovali nového?

- aquapark
- wellness
- fitness centrum
- maloobchod se smíšeným zbožím oděvního a obuvního průmyslu
- divadelní sál s 5D kinem
- parkovací místa

Obr. 25 Dotazník

B Podnikatelský záměr

Fitness centrum



CHARAKTERISTIKA PROJEKTU

Předmět podnikatelského záměru

Předmětem podnikatelského záměru je pronájem a modernizace fitness centra, které již sídlí v obci Ostrožská Nová Ves. Fitness je v dnešní době málo využívané z důvodu nestálé otevírací doby a zastaralého vybavení. Proto by bylo pro obec přínosem tento objekt pronajmout i se stávajícím vybavením a zajistit tak občanům další pohybové vyžití. Tím by obec zkvalitnila život občanům. Na základě tohoto dokumentu se pokusím zhodnotit, zda obci bude fitness centrum přinášet zisk nebo ne.

Kontaktní údaje

Provozovatel: 4Fit^{new} – Obec Ostrožská Nová Ves

Adresa: Dědina 161, 687 22 Ostrožská Nová Ves

Telefon: 572 598 115

Email: fitness@onves.cz

Nabízené služby

- posilovací stroje (činky, lavice bench press, ...)
- kardio zóna (běžecký pás, orbitrec, indoor cycling kola, veslovací trenažery)
- hudební aparatura
- recepce s nabídkou nejen specializovaných nápojů
- využití trenéra dle dohody
- šatny, sprchy, wc
- wifi

Klienti

Našimi zákazníky budou lidé, kteří se aktivně věnují sportu nebo se starají o svou štíhlou linii. Naše služby budou určeny také pro zájemce, kteří cvičí ze zdravotních důvodů. Je pravděpodobné, že naše fitness centrum si získá obdiv u občanů obce i okolních sousedů.

Prostorové zajištění činnosti

Fitness centrum se nachází ve frekventovaném centru obce, přímo naproti autobusové zastávky, vedle sportovní haly s bowlingem. Prostor na pronájem je o rozloze 40m². Nájem 15 000 Kč bude v ceně inkasa za vodu a elektřinu. Podle dohody s vlastníkem „Jednota Orel“ mohou být tyto prostory zrekonstruovány dle potřeby. Rekonstrukce prostor není nutná, ovšem nezbytně nutné bude nakoupit nové moderní posilovací stroje a zabudovat recepci, ve které bude možnost zakoupení nápojů. Stávající vybavení fitness centra: multifunkční věž, 2 rotopedy, crossový trenážér, šikmá posilovací lavice, litinové kotouče, žebřiny. Níže se můžeme podívat na kalkulaci potřeb.

Tab. 21 Výdaje na vybavení posilovny včetně DPH

Posilovna	ks	Kč
Eliptický trenážér inSPORTline	1	6 290
Běžecský pás InSPORTline	2	19 980
VibroGym inSPORTline	1	7 990
Veslovací trenážér	1	8 780
Fitness podložky	4	1 040
Celkem		44 080

Tab. 22 Výdaje na recepci včetně DPH

Recepce	ks	Kč
Stůl s pultem	1	20 000
Židle	1	1 500
Počítač	1	13 000
Telefon	1	5 000
Vybavení recepce	1	3 000
Suroviny		6 000
Celkem		48 500

Otevírací doba a vstupné

Fitness centrum bude první měsíce otevřené po celý týden, takže návštěvníci budou moci chodit cvičit ráno, odpoledne či navečer. Po pár měsících zhodnotíme, kdy klienti navštěvují fitness nejčastěji a podle toho můžeme upravit otevírací dobu a pracovní dobu u zaměstnanců. Vstupné bude vždy placeno jako celodenní. Základní vstupné se bude lišit v dopoledních a odpoledních hodinách. Slevy budou poskytovány studentům a důchodcům. Snížené vstupné bude také poskytováno velkým sportovním oddílům, které si pronajmou posilovnu za účelem tréninku či soustředění, a to: 300 Kč/h pronájmu posilovny.

Tab. 23 Otevírací doba

Dny v týdnu	Otevírací doba
Pondělí – pátek	8:00 – 22:00
Sobota	8:00 – 18:00
Neděle	8:00 – 16:00

Tab. 24 Základní a snížené vstupné během dne [v Kč]

Vstupné	Vstupné	Do 14:00 h	Od 14:00 h
Pondělí - pátek	Základní vstupné	50	70
	Student, důchodce	40	60
Sobota, neděle	Základní vstupné	60	
	Student, důchodce	50	

Zaměstnanci

Fitness centrum budou obsluhovat 2 zaměstnanci, kteří se budou střídát v ranních a odpoledních směnách. Budou pracovat 40h týdně, kdy pondělí až pátek se budou střídát po 7 hodinách a v sobotu po 5 hodinách dle směn. V neděli bude vypomáhat brigádník na dohodu o provedení práce. Všichni zaměstnanci budou zaškoleni na jednotlivých strojích, a zároveň se budou starat o údržbu a čistotu. Předpokládaná mzda pracovníků je 13 000 Kč měsíčně a brigádník bude pobírat 60 Kč za hodinu.

Informace o trhu

Bohužel na trhu působí konkurenti z okolních měst. Sousedící města mají svá fitness centra, která jsou navštěvována příslušnými občany. Konkurenti ohrožují existenci našeho podniku, čímž ale motivují podniky vymýšlet stále nové nápady, jak přilákat zákazníky.

Konkurence

Našimi největšími konkurenty jsou fitness centra ve vedlejších městech Uherský Ostroh a Kunovice. Po prozkoumání trhu jsem zjistila, že nejbližší sportovní centra nabízí své služby za 65 – 80 Kč. Mezi náklady musíme také připočítat výdaje na dopravu 20kč a čas strávený dojížděním. Proto si myslím, že vytrvalí sportovci nebudou dojíždět za sportem do měst, ale chodili by právě do fitness centra v obci. Silnou stránkou u konkurence můžeme považovat modernizaci, protože obě fitness centra byly nedávno nově otevřené, ale slabou stránkou je dostupnost a výdaje pro naše občany.

Tab. 25 Konkurence

Fitness centrum	Vstupné	Doprava - autobus	Čas dojíždění
Relax 21 – Uherský Ostroh	80 Kč	22 Kč	12 min
T-gym – Kunovice	65 Kč	30 Kč	24 min

Dodavatelé

Mezi nejvýznamnější dodavatele bude patřit InSPORTline, který nám na začátku podnikání dodá potřebné posilovací stroje. Další dodavatel bude NUTREND, který nás bude zásobovat sportovními doplňky výživy a potravin pro aktivní životní styl. Dále pak recepci na míru vyrobí firma Hyrak Design a skleněné nádoby zakoupíme v Ikei.

Vliv činnosti na životní prostředí

Ve fitness centru nevzniká žádný nebezpečný odpad, pro svoz odpadků využijeme služeb obce za místní poplatek. Pro zaměstnance i zákazníky budou vytvořeny bezpečné pracovní a sportovní podmínky, a zároveň budou dodrženy nejpřísnější hygienické normy, aby se u nás klienti cítili pohodlně a bezpečně.

Harmonogram realizace

- 1. 9. 2015 - uzavření smlouvy o pronájmu od 1. 10. 2015
- 4. 9. 2015 - zaměření prostor
- 7. 9. 2015 - objednávka recepce, posilovacích strojů a sportovních doplňků
- 1. 10. 2015 - montáž recepce, instalace strojů
- 1. 11. 2015 - slavnostní otevření fitness centra – vstup zdarma

Tab. 26 SWOT analýza

Silné stránky	Slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> • zaužívané prostředí ve sportovním areále 	<ul style="list-style-type: none"> • posilovna nebyla v dobrém stavu – změnit vnímání u zákazníků
<ul style="list-style-type: none"> • frekventovaná lokalita v centru obce 	<ul style="list-style-type: none"> • podnikání v pronajatých prostorách
<ul style="list-style-type: none"> • příjemné prostředí 	<ul style="list-style-type: none"> • konkurenti ve vedlejších městech
<ul style="list-style-type: none"> • možnost parkování 	<ul style="list-style-type: none"> • menší prostory než u konkurence
Příležitosti	Hrozby
<ul style="list-style-type: none"> • přilákání klientů z okolí • podpora sportu ze strany obce 	<ul style="list-style-type: none"> • nedostatek zákazníků • sezónnost

EKONOMIKA PROJEKTU

Jednou z nejdůležitějších složek každého projektu je financování. Musíme určit, jak bude financováno veškeré vybavení posilovny. Při sečtení všech výdajových složek zjistíme, jak velký je nutný počáteční kapitál. Základní kapitál bude vložen z obecního rozpočtu, jelikož všechny příjmy, které fitness centrum vyprodukuje, poputují do obecních příjmů. Nebudeme vlastnit žádný cizí kapitál, jelikož obec nebude potřebovat bankovní úvěry.

Tab. 27 Měsíční mzda zaměstnanců [v Kč]

	Počet	Hrubá mzda	ZP (9%)	SP (25%)	Na osobu	Celkem
Zaměstnanec	2	13 000	1 170	3 250	17 420	34 840
Brigádník	1	1 920	0	0	1 920	1 920

Před začátkem podnikání se musí provést malé úpravy v prostorách, zabudovat recepci, nové posilovací stroje a obstarat vybavení recepce. Všechny úpravy by měly být ukončeny během 1 měsíce od převzetí prostor.

Tab. 28 Přehled výdajů spojených se založením podnikání včetně DPH

Č.	Název položky	Kč
1	Výdaje spojené s pořízením posilovacího vybavení	44 080
2	Výdaje spojené s pořízením recepce a jeho vybavení	48 500
3	Montáž recepce	2 000
4	Instalace wi-fi	2 000
5	Výdaje na marketing a propagaci	10 000
6	Nájemné za jeden měsíc	15 000
	Celkem výdaje	121 580

Tab. 29 Počáteční rozvaha [v Kč]

Aktiva		Pasiva	
Aktiva celkem	500 000	Pasiva celkem	500 000
Dlouhodobý majetek	0	Vlastní kapitál	500 000
		Základní kapitál	500 000
Oběžný majetek	500 000	Cizí kapitál	0
BÚ/pokladna	500 000	Bankovní úvěry	0

Tab. 30 Rozpočet měsíčních výdajů

Název položky	Kč
Zaměstnanci	36 760
Nájemné	15 000
Správa webové prezentace	2 000
Celkem výdaje	53 760

Tab. 31 Odhad tržeb [v Kč]

Den		Návštěvnost do 14h	Návštěvnost od 14h	Tržba denní
PO	Základní vstupné	6	12	1 140
	Snížené vstupné	7	14	1 120
ÚT	Základní vstupné	7	11	1 120
	Snížené vstupné	7	14	1 120
ST	Základní vstupné	6	12	1 140
	Snížené vstupné	7	11	940
ČT	Základní vstupné	5	11	1 020
	Snížené vstupné	6	10	840
PÁ	Základní vstupné	8	14	1 380
	Snížené vstupné	7	16	1 240
SO	Základní vstupné	11	12	1 380
	Snížené vstupné	10	14	1 200
NE	Základní vstupné	11	9	1 200
	Snížené vstupné	10	12	1 100
Celkem tržby ze vstupů za týden				15 940
Celkem tržby ze vstupů za měsíc				63 760

Mezi výdaje musíme připočítat v případě nemoci zaměstnanců mzdu za brigádníka, dodávky sportovní výživy a jiné další mimořádné výdaje. Mezi příjmy se objeví také příjmy za proteinové nápoje a tyčinky. Uvažujeme, že každý druhý člověk, který přijde do fitness, si zakoupí proteinový nápoj v ceně 20kč a každý pátý klient si zakoupí proteinovou tyčinku za 25kč. Týdenní návštěvnost je přibližně 280 lidí.

Odpisy

Podle vnitřní směrnice má účetní jednotka stanovenou hranici pro zařazení samostatných movitých věcí a souboru movitých věcí jako DHM ve výši nad 40 000 Kč. V případě pořizovací ceny do 40 000 Kč včetně se bude jednat o drobný hmotný majetek.

Tab. 32 Odpis posilovacích strojů [v Kč]

Rok	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký celkem
2014	39 672	4 408	4 408
2015	29 754	9 918	14 326
2016	19 836	9 918	24 244
2017	9 918	9 918	34 162
2018	0	9 918	44 080

Tab. 33 Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 1. 11. 2015 [v Kč]

Aktiva		Pasiva	
AKTIVA CELKEM	500 000	PASIVA CELKEM	500 000
Pohledávky za upsaný ZK	0	Vlastní kapitál	500 000
Dlouhodobý majetek	86 580	Základní kapitál	500 000
Dlouhodobý nehmotný majetek	20 000	Kapitálové fondy	0
Dlouhodobý hmotný majetek	44 080	Rezervní fondy	0
Dlouhodobý finanční majetek	0	VH běžného účetního období	0
Samostatné movité věci	22 500		
Oběžná aktiva	413 420	Cizí zdroje	0
Zásoby	6 000	Rezervy	0
Dlouhodobé pohledávky	0	Dlouhodobé závazky	0
Krátkodobé pohledávky	0	Krátkodobé závazky	0
Krátkodobý finanční majetek	407 420	Stát - daňové závazky a dotace	0
Časové rozlišení	0	Časové rozlišení	0

Tab. 34 Plán tržeb, nákladů a zisku za 1. rok se skutečnými výdaji [v Kč]

Položka	1. rok	2. rok	3. rok
Příjmy	966 720	966 720	966 720
Zboží	201 600	201 600	201 600
Vstupné	765 120	765 120	765 120
Výdaje	827 068	745 998	745 998
Pořízení vybavení	86 580	0	0
Nájemné	180 000	180 000	180 000
Sportovní doplňky (1x za 2 měsíce)	36 000	36 000	36 000
Mzdy	428 080	428 080	428 080
Reklama (1x za 2 měsíce)	60 000	60 000	60 000
Drogistické zboží	8 000	8 000	8 000
Webová prezentace	24 000	24 000	24 000
Odpisy	4 408	9 918	9 918
Příjmy - výdaje	139 652	220 722	220 722
Čistá mzda	121 059	176 925	176 925

Tab. 35 Plán tržeb, nákladů a zisku za 1. rok při uplatnění výdajů procentem z příjmů 60% [v Kč]

Položka	1. rok	2. rok	3. rok
Příjmy	966 720	966 720	966 720
Výdaje	580 032	580 032	580 032
Příjmy - výdaje	386 688	386 688	386 688
Čistá mzda	291 261	291 261	291 261

Obec si může vybrat, zda bude uplatňovat skutečné výdaje, či výdaje pomocí paušálu. Pro obec je výhodnější uplatňovat výdaje procentem z příjmů, kdy čistý zisk v 1. roce vychází o 170 202 Kč lépe než při uplatňování skutečných výdajů. Zisk za provoz fitness centra vychází pro obec 291 261 Kč. Zisk není příliš vysoký, ale jelikož obec není zakládána za účelem podnikání, výše zisku není pro ni rozhodující. Fitness centrum vykazuje příslušný zisk a zároveň poskytuje občanům další sportovní zázemí. Obec musí veškeré výdaje platit z obecních příjmů. Nelze získat dotaci, která by spolufinancovala výdaje na rekonstrukci fitness centra.

ZHODNOCENÍ PROJEKTU

Každý podnikatelský záměr je o tom, zkusit to. Můžeme propočítat jakékoliv statistiky, analýzy, výzkumy, ale nikdo nám nezaručí, že tomu tak opravdu bude a získáme plánovaný zisk. Situace na trhu se rychle mění, stále se vyvíjí něco nového, proto můžeme být v první chvíli ziskoví, a pak náhle v exekuci. Můj podnikatelský záměr je v souvislosti s dotazníkovým plněním, kde hodně občanů hlasovalo pro rekonstrukci fitness centra. Zde jsem zjednodušeně popsala charakteristiku projektu, konkurenci, cílovou skupinu a chod provozu s předpokládanými náklady a výnosy.

Rekonstrukce fitness centra pro obec není příliš nákladná. Jelikož prostory fitness centra není potřeba rekonstruovat, stačí dokoupit chybějící zařízení a zabudovat recepci. Veškeré zařízení bude nakoupeno v průměrných nákladech. Vše se odvíjí od počtu zákazníků, kteří budou využívat naše fitness centrum. Proto se budeme snažit o vytvoření příjemného prostředí pro zákazníky, a aby pro ně cvičení bylo zábavou.