



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉHO DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ

EVALUATION OF THE ECONOMY OF SELECTED VOLUNTARY ASSOCIATION OF MUNICIPALITIES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Dominika Vašíčková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Vašíčková Dominika

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Zhodnocení hospodaření vybraného dobrovolného svazku obcí

v anglickém jazyce:

Evaluation of the Economy of Selected Voluntary Association of Municipalities

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: hospodaření dobrovolných svazků obcí

Analýza rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

HAVLAN, P., J. JANEČEK a kol. Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi. 1. vyd. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-899-4.

PEKOVÁ, J. Veřejné finance: teorie a praxe v ČR. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 987-80-7357-698-1.

PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5608-0.

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

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

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2015/2016.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 29.2.2016

Abstrakt

Tématem bakalářské práce je hospodaření dobrovolného svazku obcí Valašsko Horní - Vsacko. Cílem této bakalářské práce je zhodnocení hospodaření tohoto dobrovolného svazku obcí. Práce je rozdělena na tři části, teoretickou, praktickou a návrhovou část. V teoretické části se nejprve budeme zabývat rozpočtovou soustavou a poté obecnou charakteristikou dobrovolného svazku obcí. V praktické části se zaměříme na příjmy a výdaje v jednotlivých letech sledovaného období, a dále také na zhodnocení hospodaření s finančními prostředky svazku. V poslední části se budeme věnovat návrhu projektu, který by měl přispět k rozvoji regionu.

Klíčové slova

Dobrovolný svazek obcí, obec, hospodaření, financování, mikroregion, spolupráce obcí

Abstract

The topic of this Bachelor thesis is the economic activities of the voluntary association of municipalities Valašsko Horní – Vsacko. The goal of the work is evaluation of economic activities of this voluntary association of municipalities. The work is divided into the parts, the theoretical part, the practical part and the design part. In the theoretical part we will be dealing with budgetary system and then general characteristics of the voluntary association of municipalities. In the practical part we will focus on the revenues and expenses in individual years of the observed period, and also on the evaluation of the management of funds of the association. In the last part we will pursue the design of a project, which should contribute to development of the region.

Key words

Voluntary association of municipalities, municipality, economy, financing, micro-region, cooperation of municipalities

Bibliografická citace

VAŠÍČKOVÁ, D. *Zhodnocení hospodaření vybraného dobrovolného svazku obcí*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2016. 66 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing Eva Lajtkepová, Ph. D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2016

.....

podpis studenta

Poděkování

Děkuji mé vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Evě Lajtkepové, Ph. D. za cenné připomínky, rady a také pomoc, kterou mi při zpracování práce poskytla.

OBSAH

ÚVOD	10
1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	11
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKÁ PRÁCE: HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ	12
2.1 ROZPOČTOVÁ SOUSTAVA	12
2.1.1 Veřejné rozpočty	13
2.1.1 Mimorozpočtové fondy	14
2.1.2 Základní pojmy rozpočtové soustavy	16
2.1.3 Rozpočtové zásady	16
2.1.4 Rozpočtová skladba	17
2.1.5 Rozpočtový proces	18
2.1.6 Rozpočtové provizorium	18
2.1.7 Rozpočtový výhled	19
2.1.8 Rozpočtové určení daní	19
2.2 HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	20
2.2.1 Příjmy rozpočtu	21
2.2.2 Výdaje rozpočtu	22
2.3 DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ	22
2.3.1 Spolupráce na základě smlouvy	23
2.3.2 Předmět činnosti dobrovolného svazku obcí	24
2.3.3 Motivace a efektivita spolupráce	24
2.3.4 Majetek dobrovolného svazku obcí	25
2.3.5 Hospodaření dobrovolného svazku obcí	26
3 ANALÝZA ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ	27
3.1 VALAŠSKO – HORNÍ VSACKO	27
3.2 SWOT ANALÝZA PRO REGION VALAŠSKO – HORNÍ VSACKO	29
3.3 PŘÍJMY	31
3.3.1 Rok 2011	33
3.3.2 Rok 2012	35
3.3.3 Rok 2013	36
3.3.4 Rok 2014	37
3.3.5 Rok 2015	39
3.4 VÝDAJE	40
3.4.1 Rok 2011	40
3.4.2 Rok 2012	42
3.4.3 Rok 2013	44
3.4.4 Rok 2014	46
3.4.5 Rok 2015	48
3.5 HODNOCENÍ SOBĚSTAČNOSTI	50
3.6 ZHODNOCENÍ ČINNOSTI SVAZKU	52
4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	54
4.1 STRUČNÝ POPIS PROJEKTU	54
4.2 ROZPOČET PROJEKTU	55
4.2.1 Financování úvěrem	56

4.2.2	Financování leasingem.....	57
4.2.3	Zhodnocení	58
	ZÁVĚR.....	60
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	61
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ.....	64
	SEZNAM OBRÁZKŮ	65
	SEZNAM TABULEK.....	65
	SEZNAM GRAFŮ.....	65
	SEZNAM PŘÍLOH.....	66

ÚVOD

V rámci této bakalářské práce se budu zabývat vybraným dobrovolným svazkem obcí Valašsko Horní – Vsacko. Svazek obcí leží na horním toku Vsetínské Bečvy na česko – slovenských hranicích, a vznikl spojením devíti obcí a měst. Toto téma jsem si vybrala, jelikož je mi region Valašsko Horní - Vsacko blízký a je mým rodištěm.

Svazek budu hodnotit v posledních pěti po sobě jdoucích letech, tedy v období 2011 – 2015. Zaměřím se zejména na hospodaření svazku s jeho finančními prostředky. Bakalářská práce je rozdělena do tří částí – teoretická východiska práce, analýza rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí a vlastní návrh řešení. Svazek obcí budu hodnotit použitím několika vybraných metod, konkrétně metodou soběstačnosti, pomocí analýzy příjmů a výdajů v jednotlivých letech a využiji také SWOT analýzu.

V závěru bakalářské práce shrnu všechny poznatky, které vyplývají z analytické části a části návrhové. V práci budu vycházet z dostupných odborných zdrojů, platných zákonů a právních předpisů. U veškerých zdrojů budu důsledně dbát na dodržení řádné citace.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem práce je zhodnocení hospodaření vybraného dobrovolného svazku obcí Valašsko Horní – Vsacko, zhodnotit jeho finanční soběstačnost, prozkoumat z jakých zdrojů plynou jeho příjmy a výdaje svazku. Součástí bakalářské práce je i návrh projektu, který bude mít pozitivní vliv na hospodářský rozvoj svazku a celého regionu.

V teoretické části jsou uvedeny základní pojmy k rozpočtové soustavě a stručná charakteristika dobrovolného svazku obcí.

V části analytické se podíváme na řešení cílů pro metodu SWOT analýzy, která se rozděluje na silné stránky, slabé stránky, příležitosti a hrozby dobrovolného svazku obce, která určí v čem má svazek ještě možnosti anebo, na které aspekty se zaměřit pro blížící se budoucí hrozbu. Dále jsme se zaměřili na celkové zhodnocení soběstačnosti svazku pomocí výpočtu na bázi příjmů a výdajů, zda si svazek vystačí s finančními prostředky nebo ne a podívali jsme se na strukturu jednotlivých příjmu a výdajů v dílčích letech.

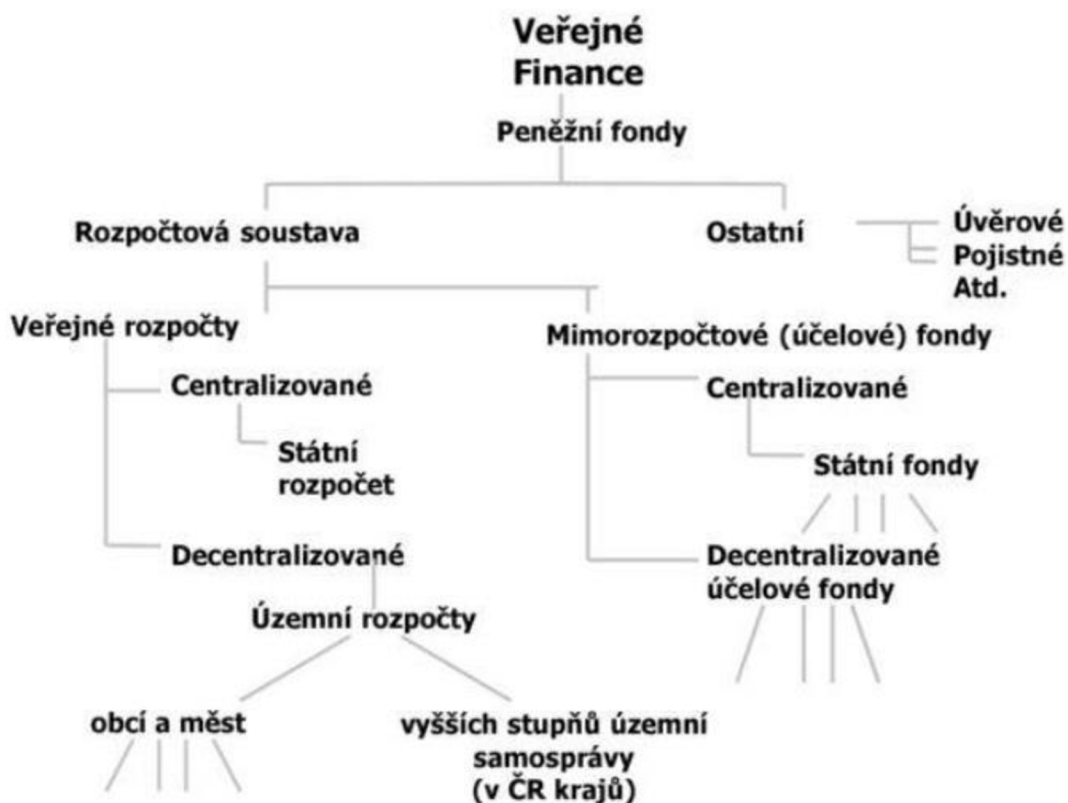
V poslední návrhové části jsme se zaměřili na rozšíření doposud nevyužitých běžkařských tratí, z důvodu nedostačujících strojních zařízení a získání nových návštěvníků pro volnočasové aktivity, zvýšení návštěvnosti mikroregionu. Svazku navrhnou, nákup nového zařízení pro rozvoj regionu a jakou cestou by financování nového majetku bylo pro svazek výhodnější.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ

Základním tématem této kapitoly je hospodaření svazku obcí a jeho majetek, který je základním stavebním kamenem pro hospodaření. Dále pak stručný popis dobrovolného svazku obcí, motivace ke spolupráci a k uzavírání dobrovolných svazků obcí.

2.1 Rozpočtová soustava

Rozpočtová soustava je velice důležitým nástrojem pro hospodaření svazku obcí, zejména pro efektivní tvorbu, rozdělení a využití finančních zdrojů veřejného rozpočtu. Čím je složitější organizační struktura státu, tím více členitá je i rozpočtová soustava. Rozpočtová soustava se skládá ze soustavy peněžních fondů, soustavy rozpočtových vztahů uvnitř rozpočtové soustavy a soustavy orgánů a institucí. Soustavy orgánů a institucí mají za úkol tvorbu a rozdělení veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů. Soustava veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů má tři základní principy – nenávratnost, neekvivalence a nedobrovolnost. Rozpočty se vždy sestavují na pevně dané rozpočtové období, které odpovídá jednomu kalendářnímu roku (1),(2).



Obr. 1: Postavení rozpočtové soustavy ve finanční soustavě. (1, s. 97)

2.1.1 Veřejné rozpočty

„ Veřejné finance jsou definovány jako peněžní vztahy, související s tvorbou, rozdělením a užitím peněžních fondů spojených s činností veřejných institucí. Tyto peněžní fondy se v praxi se označují jako rozpočty“ (8, s. 17).

Veřejné rozpočty jsou součástí rozpočtové soustavy a dělíme je na centralizované a decentralizované. Do centralizovaných patří státní rozpočet a do decentralizovaných pak náleží rozpočty územně samosprávných celků. Ty dále dělíme na rozpočty obcí, měst a rozpočty vyšších stupňů územní samosprávy (1).

Veřejné rozpočty členíme na:

- nadnárodní rozpočet,
- ústřední rozpočet,

- rozpočty územní samosprávy,
- rozpočty veřejných podniků a veřejnoprávních neziskových organizací (1).

Veřejný rozpočet je velmi důležitým finančním nástrojem k zajištění a financování potřeb a funkcí na jednotlivých úrovních státu. Obsahuje peněžní prostředky na hospodaření, proto o něm hovoříme jako o peněžním fondu. Veřejné rozpočty jsou sestavovány na jedno rozpočtové období, které odpovídá jednomu kalendářnímu roku (1), (2).

2.1.1 Mimorozpočtové fondy

Mimorozpočtové fondy jsou zřizovány podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

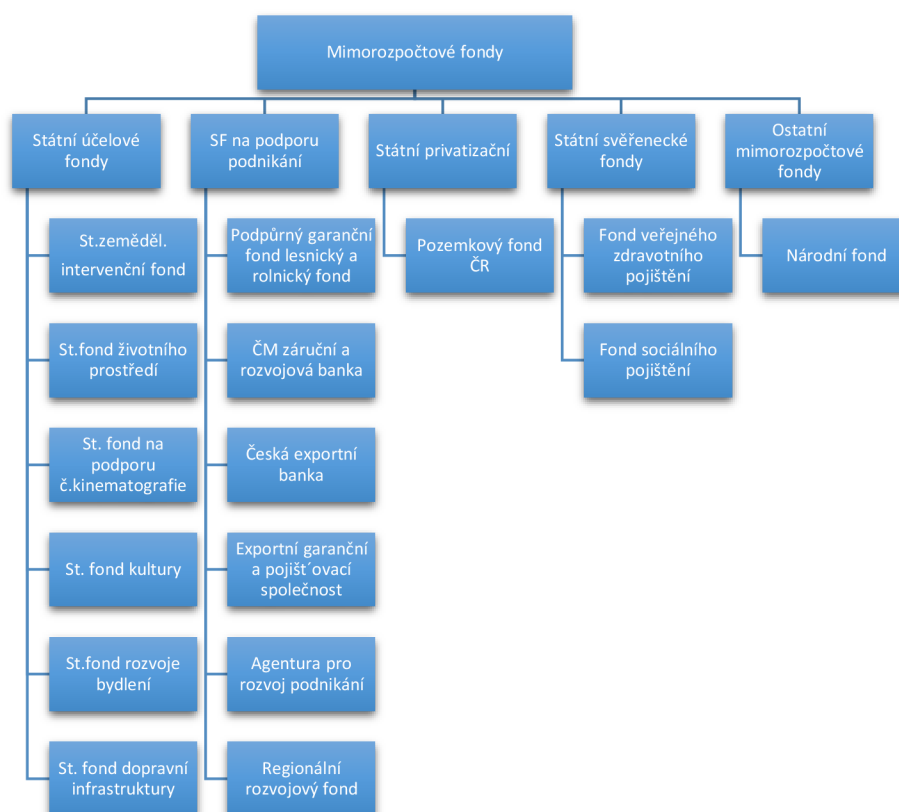
Jsou zřizovány podle pravidel o hospodaření s veřejnými prostředky České republiky, tak aby mohly zajistit stabilitu veřejných příjmů a výdajů. O hospodaření s veřejnými prostředky se rozhoduje veřejnou volbou. Mimorozpočtové fondy se mohou zřizovat jak účelové tak i neúčelové. Pro účelové fondy platí pravidlo přísné účelovosti, které dovoluje využít finanční prostředky fondu jen na předem stanovený druh aktivit. To však může z dlouhodobého hlediska způsobovat přebytek finančních prostředků na vybraný druh aktivity a nedostatek finančních prostředků v jiných fondech. Výhodou neúčelového mimorozpočtového fondu je možnost přesunu finančních prostředků do jiného fondu na další kalendářní období, což umožňuje využití ušetřených finančních prostředků (14).

Mezi soustavu mimorozpočtových fondů patří státní mimorozpočtový fond, rozpočty zdravotních pojišťoven, fond sociálního zabezpečení a účelové fondy obcí (1).

- **Státní mimorozpočtové fondy** – tyto fondy jsou většinou účelové a týkají se státního rozpočtu. Jsou z nich poskytovány dotace veřejným subjektům.

V České republice je několik mimorozpočtových fondů, mezi které patří Státní fond životního prostředí, Státní fond kultury a další fondy podle zákonů (1).

- **Rozpočty zdravotních pojišťoven** – jedná se o zvláštní mimorozpočtový fond zdravotního pojištění tzv. povinné zdravotní pojištění (1). Rozpočet zdravotních pojišťoven je tvořen těmito fondy: základní fond, rezervní fond, provozní fond, sociální fond, fond majetku, fond reprodukce majetku a limit nákladů na činnost zdravotních pojišťoven (11).
- **Fond sociálního zabezpečení** – je to samostatný fond, do kterého se vkládají povinné příspěvky sociálního zabezpečení (1).
- **Účelové fondy obcí** – jsou tvořeny na vyšším stupni územní samosprávy. Obsahují fondy rezerv a rozvoje (1).



Obr. 2: Soustava mimorozpočtových fondů. (30, s. 167)

2.1.2 Základní pojmy rozpočtové soustavy

V této části se budeme detailně zabývat základními pojmy rozpočtové soustavy: rozpočtové zásady, rozpočtovou skladbu, rozpočtový proces, rozpočtové provizorium, rozpočtové plánování a určení daní rozpočtové soustavě (1), (2).

2.1.3 Rozpočtové zásady

Nejdůležitější rozpočtové zásady, podle kterých se řídí hospodaření dobrovolného svazku obcí:

- **Zásada každoročního sestavování a schvalování** – je základním rozpočtovým plánem, který je důležité každoročně sestavit, naplánovat a schválit (1).
- **Zásada reálnosti a pravdivosti rozpočtu** – údaje v rozpočtu musí být pravdivé, nesmí obsahovat zkreslené údaje. Závisí na správné a kvalitní analýze hospodaření, prognóze a správném odhadu pro budoucí vývoj (1).
- **Zásada úplnosti a jednotnosti rozpočtu** – úplná a jednotná data jsou důležitá pro kontrolu, analýzu a srovnání příjmů a výdajů, aby se do budoucna mohl odstranit negativní vliv na hospodaření. Srovnání provádíme v národním i mezinárodním měřítku (1).
- **Zásada dlouhodobé vyrovnanosti rozpočtu** – je to předpoklad zdravého hospodaření na jednotlivých státních úrovních (1).
- **Zásada efektivnosti, hospodárnosti a účinnosti** – slouží na krytí přesně daných finančních výdajů (1).
- **Zásada publicity rozpočtu** – rozhoduje se na vládních úrovních nepřímo veřejnou volbou. Povinnost informovat občany o veřejném rozpočtu (o objemu příjmů a výdajů) (1).

2.1.4 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje veřejných rozpočtů. Také se může označovat jako rozpočtová klasifikace. Umožňuje přehledně analyzovat a informovat o budoucím vývoji výdajů a příjmů (2).

Cíle třídění:

- zabezpečit jednotnost a přehlednost rozpočtů a mimorozpočtových fondů v rozpočtové soustavě,
- analyzovat informace o vývoji příjmů a výdajů v čase a prostoru, i pro mezinárodní srovnání,
- s využitím konsolidace umožňuje agregovat a sumarizovat příjmy a výdaje za celou rozpočtovou soustavu, tím minimalizuje riziko několika násobného načítání operací,
- sledovat a analyzovat hospodaření a krytí schodku u veřejného rozpočtu (1).

Důležité zásady, které se uplatňují při třídění příjmů a výdajů jsou: jednotnost a závaznost, dlouhodobá stabilita, srozumitelnost a kompatibilita, agregace a sumarizace na principu konsolidace (14).

Rozpočtová skladba v České republice třídí příjmy a výdaje z následujících hledisek:

- **Odpovědnostní** – je nepovinné pro obce a kraje. Povinně se vztahuje k státnímu rozpočtu, vyjadřuje odpovědnost správců kapitolu na hospodaření s rozpočtovými prostředky (15).
- **Druhové** – třídění podle výdajových a příjmových druhů. Základní třídění, které se týká všech peněžních operací (15).
- **Odvětvové** – třídí jen výdajové operace. Na jaký účel jsou finanční prostředky vydané (15).

- **Konsolidační** – tzv. záznamová jednotka, které využívají většinou obce a kraje. Pomáhá vyloučit duplicity na základě vnitřních transferů mezi fondy (2).
- **Zdrojové** – třídění z hlediska zdrojového (podkladové, prostorové nebo nástrojové) (15).
- **Doplňkové** – třídění z hlediska příslušnosti zvláště sledovaným celkům (15).
- **Programové** – třídění podle příslušnosti programu (15).
- **Účelové** – třídění za účelem rozpočtového přesunu výdajů (15).
- **Strukturální** – třídění z hlediska věcné podstavy příjmů a výdajů (15).
- **Transferové** – třídění dle účelu transferu (15).

2.1.5 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces je činnost spojená se sestavováním návrhu na veřejný rozpočet. Tato činnost je delší než rozpočtové období, proces trvá 1, 5 – 2 roky. Zahrnuje několik důležitých etap: sestavování návrhu, projednání a schválení, plnění rozpočtu, schvalování úprav během rozpočtového období a kontrola plnění rozpočtu. Návrh na rozpočtové období připravuje ministerstvo financí, také ho kontroluje v průběhu i následně po skončení rozpočtového období. Nejobtížnější částí rozpočtového procesu je etapa plánování, musí porovnat příjmy a výdaje z minulých let pro přípravu nového plánu pro další rok, aby byl co nejefektivnější a pomohl k rozvoji. Je zde třeba vzít v potaz faktory, jako jsou vliv inflace, změny daňového určení a změny v potřebách (1).

2.1.6 Rozpočtové provizorium

Rozpočtové provizorium se řídí podle §13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočtové provizorium se používá v případě, že není

schválen nový návrh na rozpočtový plán pro další rok před 1. lednem rozpočtového roku. V takovém případě se plán řídí pravidly rozpočtu z minulého roku, ve výši jedné dvanáctiny příjmů a výdajů loňského roku a platí do doby schválení nového rozpočtu pro dané rozpočtové období. Rozpočtové provizorium se používá pro zajištění potřeb pro plynulý chod hospodaření (16).

2.1.7 Rozpočtový výhled

Sestavování rozpočtového výhledu je povinnost zakotvená v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem pro střednědobé finanční plánování rozvoje. Sestavuje se na základě těchto ukazatelů – celkové příjmy a výdaje, celkové dlouhodobé závazky a pohledávky (16).

2.1.8 Rozpočtové určení daní

Řídí se podle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, a podle vyhlášky č. 213/2015 Sb., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daně z příjmu. Podle daňového určení se rozdělují daňové příjmy do příslušného rozpočtu obce způsobem stanoveným v §4 zákona č. 243/2000 Sb., přičemž tyto daňové příjmy nejsou účelově vázány. Při rozdělování daňových příjmů do rozpočtů obcí je podstatné, zda plynou z daní sdílených nebo výlučných. Daně výlučné jsou charakteristické tím, že jsou přerozděleny do rozpočtu obce, na jejímž území byla daň vybrána (např. daň z nemovitých věcí). Naopak sdílené daně se určují procentuálním podílem z vybraných daní podle kritérií daných v §4 ods.2 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní (např. výměrem katastrálního území, počtem obyvatel obce atd.). Ke sdíleným daním patří daň z přidané hodnoty a daň z příjmů fyzických a právnických osob (viz. příloha č. 7). Rozpočtové určení daní od 1. 1. 2016 (1), (24).

2.2 Hospodaření územních samosprávných celků

Rozpočty územně samosprávných celků jsou také označovány jako decentralizované peněžní fondy, ve kterých se zobrazují příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace. Územní rozpočet je stejně jako ostatní veřejné rozpočty používán, rozdělován a vytvářen. Je také založen na stejných základních principech – nenávratnost, neekvivalence, nedobrovolnost. Rozpočet územně samosprávných celků a svazků obcí se řídí finančním plánem. Finanční plán tedy řídí finanční činnost územně samosprávných celků a svazku obcí. Rozpočtový rok je stejný jako rok kalendářní. Při sestavování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu. Peněžní fondy územních samosprávných celků a svazku obcí se zřizují pro konkrétní účely a nebo bezúčelově. Celý rozpočtový proces lze chápat jako nástroj na zabezpečení a financování hospodaření, který synchronizuje příjmy a výdaje. Rozpočet by měl být vyrovnaný, tzn. příjmy dobrovolného svazku obcí by se měly rovnat výdajům dobrovolného svazku obcí. Pokud jsou příjmy větší než výdaje, rozpočet se nazývá přebytkový, což umožňuje tvorbu finanční rezervy svazku. Tato rezerva pak může být využita na následující kalendářní období nebo ke splácení jistin úvěrů z předchozích let. Svazek obcí může mít také schodkový rozpočet. Tato situace může nastat jen v případě, kdy je svazek schopen schodek uhradit finančními prostředky z minulých let, případně pak z tzv. návratných finančních zdrojů. Mezi návratné finanční zdroje patří smluvně zabezpečená půjčka, úvěr, návratná finanční výpomoc nebo výnos z prodeje vlastních dluhopisů (14), (16).

Hospodaření v daném roce nebo v horizontu několika let se řídí zásadami a pravidly pro rozvoj obcí a dosažení cílů. Hospodaření svazků obcí můžeme definovat jako nakládání se souborem věcí, práv či závazků svazku. Hlavním úkolem je zajistit finanční prostředky na rozvoj aktivit (13).

Svazek obcí můžeme také brát jako strategický a výkonný orgán, jehož úkolem je vytvořit dlouhodobou vizi o rozvoji obcí a formě jejich spolupráce, který také pomáhá získávat finanční prostředky z různých programů na podporu (14).

2.2.1 Příjmy rozpočtu

Základním aspektem fungování činnosti svazku obcí je zajišťovat dostatečnou výši příjmů. Příjmy z hlediska návratnosti rozlišujeme na návratné a nenávratné příjmy. Návratné příjmy jsou takové, které musíme vrátit poskytovateli za určitou dobu (např. úvěry a půjčky). Nenávratné příjmy jsou důležitým zdrojem financování potřeb veřejného sektoru, tyto příjmy svazek obcí nemusí poskytovateli vracet (např. dotace, transfery a dary). Dále členíme příjmy na běžné, které se pravidelně opakují a kapitálové příjmy, tyto příjmy jsou mimořádné nebo jednorázové a umožňující investiční akce. Další způsob dělení příjmu určuje, odkud daný příjem pochází. Zde rozlišujeme příjem vlastní nebo cizí. Vlastní příjmy jsou z vlastních činností a závisí na činnosti svazku obcí. Patří sem například příjmy za poskytovatelské služby, tzv. uživatelské poplatky. Cizí příjmy přicházejí zvenčí a mají podobu např. půjček, dotací, apod. (14).

Příjmy svazku obcí tvoří:

- příjmy z nakládání majetku,
- příjmy z vlastní činnosti,
- příjmy z hospodaření subjektů, ve kterých má svazek obcí svůj vklad,
- příjmy z místních poplatků,
- dotace,
- příjmy ze správní činnosti – pokuty, sankce, jiné peněžní odvody,
- příjmy z návratných zdrojů,
- ostatní příjmy (16).

2.2.2 Výdaje rozpočtu

Finanční prostředky, které svazky obcí vynaložily na chod veřejného sektoru, služby pro obyvatelstvo a rozvoj označujeme jako výdaje rozpočtu. Dle hlediska návratnosti se dělí na návratné a nenávratné výdaje. Návratné výdaje se nám v budoucnu vrátí jako zhodnocené výdaje a nenávratné výdaje jsou pak většinou použity na zabezpečení veřejných statků. Z ekonomického hlediska se dělí na výdaje běžné a kapitálové. Běžné výdaje jsou výdaje na běžné, opakující se činnosti a potřeby veřejných statků (např. mzdy zaměstnancům, nákup materiálu, vody, paliv, energie, nájemné, sociální dávky). Mezi kapitálové výdaje řadíme zejména financování dlouhodobého majetku a investic (14).

Mezi výdaje dále řadíme závazky, výdaje na vlastní činnost, výdaje spojené s výkonem státní správy, úhrada úroků z půjček a úvěrů, výdaje na emise vlastních dluhopisů, na podporu subjektů provádějící veřejně prospěšnou činnost a podporu soukromého podnikání (16).

2.3 Dobrovolný svazek obcí

Obec je základním územně samosprávním celkem, který je vymezen hranicemi. Je veřejnoprávní korporací, která má právo samostatně rozhodovat o svém majetku a hospodařit s ním. Je takzvaným reprezentantem veřejných zájmů. Má na starost všestranný a efektivní rozvoj svého území a péči o své občany, sociální a kulturní rozvoj. Dobrovolný svazek obcí se vytváří za účelem spolupráce, aby jednotlivé obce v rámci svazku mohly dosáhnout efektivněji společných cílů. Dobrovolný svazek obcí také nazýváme mikroregion, který se tvoří veřejnoprávní smlouvou. Je jednou z nejtypičtějších forem spolupráce mezi obcemi. Členy svazku mohou být pouze subjekty z daného mikroregionu. Jedna obec může být i ve více dobrovolných svazcích obcí. Svazek obcí má na starost veřejnou správu jako je zdravotnictví, školství, kultura, ochrana životního prostředí, cestovní ruch a další náležitosti, týkající se dané oblasti. Svazek obcí je právnická osoba, která musí vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (3), (6).

2.3.1 Spolupráce na základě smlouvy

Spolupráce mezi obcemi se děje na základě smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecné zřízení). Svazek obcí nabývá právní způsobilost dnem zápisu do rejstříků svazků obcí u příslušného krajského úřadu. K návrhu na zápis se musí doložit smlouva o vytvoření svazku obce. Do rejstříků se zapisuje den vzniku svazku, název a sídlo, identifikační číslo. Zánik svazku nastává vymazáním z rejstříku. Smlouvu obce uzavírají na dobu určitou nebo neurčitou. Tato smlouva musí být sepsána písemnou formou a musí být schválena zastupitelstvy svazku obcí, jinak je smlouva neplatná (6).

Náležitosti smlouvy:

„a) název a sídlo členů svazku obcí,

b) název a sídlo svazku obcí a předmět jeho činnosti,

c) orgány svazku obcí, způsob jejich ustavování, jejich působnost a způsob jejich rozhodování včetně určení nejméně tříčlenného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví,

d) majetek členů svazku obcí, který vkládají do svazku obcí,

e) zdroje příjmů svazku obcí,

f) práva a povinnosti členů svazku obcí,

g) způsob rozdělení zisku a podíl členů na úhradě ztráty svazku obcí,

h) podmínky přistoupení ke svazku obcí a vystoupení z něj, včetně vypořádání majetkového podílu,

i) obsah a rozsah kontroly svazku obcí obcemi, které svazek obcí vytvořily“ (6, § 50 odst. 2).

2.3.2 Předmět činnosti dobrovolného svazku obcí

Dobrovolný svazek obcí je forma spolupráce mezi obcemi. Hlavními typy činnosti, kterým se svazky věnují podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích:

„a) úkoly v oblasti školství, sociální péče, zdravotnictví, kultury, požární ochrany, veřejného pořádku, ochrany životního prostředí, cestovního ruchu a péče o zvířata,

b) zabezpečování čistoty obce, správy veřejné zeleně a veřejného osvětlení, shromažďování a odvozu komunálních odpadů a jejich nezávadného zpracování, využití nebo zneškodnění, zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod,

c) zavádění, rozšiřování a zdokonalování sítí technického vybavení a systémů veřejné osobní dopravy k zajištění dopravní obslužnosti daného území,

d) úkoly v oblasti ochrany ovzduší, úkoly související se zabezpečováním přestavby vytápění nebo ohřevu vody tuhými palivy na využití ekologicky vhodnějších zdrojů tepelné energie v obytných a jiných objektech ve vlastnictví obcí,

e) provoz lomů, pískoven a zařízení sloužících k těžbě a úpravě nerostných surovin,

f) správa majetku obcí, zejména místních komunikací, lesů, domovního a bytového fondu, sportovních, kulturních zařízení a dalších zařízení spravovaných obcemi“ (6, § 50 odst. 1).

2.3.3 Motivace a efektivita spolupráce

Hlavním úkolem státu je zabezpečit veřejné statky pro své občany. Stát však není schopen všechny veřejné statky zabezpečit na co nejefektivnější úrovni, protože nemá dostatek informací o potřebách občanů. Potřeby občanů jsou různorodé a liší se v každé obci nebo kraji. Stát tedy deleguje své povinnosti na jednotlivé nižší stupně územní samosprávy, protože územní samospráva je schopna tento úkol vyřešit efektivněji. Jako první přichází v úvahu obec, jelikož je nejnižší stupeň územní samosprávy. Od decentralizace státní moci se očekává vyšší efektivnost. Obce při zajišťování

vlastních veřejných statků napomáhají k zajištění statku pro celé území státu (např. výstavba silnic, regulace vodních toků). Vzhledem k administrativní a finanční náročnosti některých projektů pak obce zakládají dobrovolné svazky obcí, aby mohly efektivněji dosahovat svých cílů (1).

Hlavní motivací obcí pro spolupráci jsou převážně společné dlouhodobé vize a cíle pro rozvoj mikroregionu, sdílení stejných zájmů, úspory v organizační a ekonomické oblasti. Pro svazky obcí je tak jednodušší získat dotace na projekty a rozvoj mikroregionu. Důležitými faktory pro efektivní a dlouhodobě udržitelnou spolupráci mezi obcemi je komunikace a motivace k rozhodnutí (3).

Pro obce tvořící svazek Valaško Horní – Vsacko je hlavní motivací pro spolupráci společný zájem na zvýšení bezpečnosti obyvatelstva, dále pak zájem o rozvoj cestovního ruchu a také v neposlední řadě rozvoj průmyslových a ostatních odvětví hospodářství v regionu.

2.3.4 Majetek dobrovolného svazku obcí

Majetek dobrovolného svazku obcí musí být využíván účelně, hospodárně, v souladu se zájmy svazku a samozřejmě v souladu s platnou legislativou. Svazek je povinen pečovat a starat se o svěřený majetek v nejlepším veřejném zájmu. Majetek musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím (6).

Tímto majetkem svazek nesmí ručit za závazky fyzické osoby a právnické osoby s výjimkou:

„a) 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,

b) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici do obcí vlastněných nemovitostí,

c) těch, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo stát,

d) těch, v nichž míra účasti jí samé nebo spolu s jinou obcí nebo obcemi, krajem nebo kraji nebo státem přesahuje 50 %,

e) bytových družstev,

f) honebních společenstev“ (6, § 38 odst. 3).

Svazek obcí hospodaří s majetkem, který mu dali k dispozici jednotlivé členské obce. O tomto vkladu rozhoduje zastupitelstvo obce. Orgány svazku obcí mohou s tímto majetkem nakládat, ale jen v rozsahu majetkových práv, které jim obec udělila. Vlastnictví tohoto majetku stále náleží jednotlivým obcím. Svazek dále také hospodaří s majetkem, který získal vlastní činností. V obou případech jde stále o „veřejný majetek“, tedy majetek sloužící k veřejným účelům a zájmům. Svazek obcí je účetní jednotka a musí tedy účtovat o svém majetku. Toto se vztahuje jak na majetek nabytý vlastní činností svazku, tak na majetek vložený do svazku jednotlivými obcemi (7).

2.3.5 Hospodaření dobrovolného svazku obcí

Každý svazek si vypracovává svůj vlastní rozpočtový plán v návaznosti na svůj rozpočtový výhled. Řídí své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtovým plánem po celý rozpočtový rok. Hospodařením se rozumí nakládání se souborem věcí, práv a závazků, získávání finančních zdrojů na podporu a rozvoj, zabezpečování a financování veřejných statků. Dobrovolný svazek obcí musí svůj rozpočtový plán zveřejnit na úřední desce ve všech příslušných obcích, které jsou jeho členy a to minimálně do 15 dnů před jeho projednáním na schůzi svazku. K tomuto rozpočtu se může vyjádřit každý občan kterékoliv z členských obcí. Může tak učinit buď písemně ke konkrétnímu návrhu, nebo ústně při zasedání svazku. Svazek obcí má také povinnost nechat přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok a to podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (16), (7).

3 ANALÝZA ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ

Pro konkrétní analýzu rozpočtového hospodaření jsme si zvolili svazek Valašsko - Horní Vsacko, který územně náleží do Zlínského kraje. Území svazku se rozprostírá od katastru obce Bystřička přes město Vsetín až po Velké Karlovice. Dobrovolný svazek obcí si zakládá na okouzlující krajině, která přispívá k jeho atraktivitě v oblasti cestovnímu ruchu a rekreace. Svazek obcí realizuje velice nákladné projekty zaměřené na zázemí a kapacity pro volnočasové aktivity. Největším z těchto projektů je Cyklostezka Bečva, po které lze malebnou přírodou dojet na kole z města Vsetín až do obce Velké Karlovice. Tato cyklostezka měřící přes 30 km umožňuje lepší dostupnost turistů k zajímavým místům regionu. Dalšími významnými projekty jsou Preventivní protipovodňová ochrana – varovný systém ochrany, Bike aréna Vsetín 2 a Biketrails Valašsko 2. V této části práce budeme analyzovat příjmy a výdaje svazku. Zaměříme se na podrobný popis příjmů a výdajů, jak vznikaly a k čemu primárně sloužily.

3.1 Valašsko – Horní Vsacko

Mikroregion Valašsko - Horní Vsacko je známý převážně díky svému lidovému charakteru a obyvatelům, kteří jsou známí jako „Valaši“. Region se nachází na horním toku řeky Vsetínské Bečvy na česko - slovenských hranicích. Svazek byl založen v roce 1998, zakládajícími členy byly města Vsetín a Karolinka, městys Nový Hrozenkov a obce Janová, Hovězí, Huslenky, Zděchov, Halenkov a Velké Karlovice. V roce 2009 se k tomuto sdružení přidala ještě obec Bystřička jako desátý člen dobrovolného svazku obcí. Největším členem svazku podle počtu obyvatel je město Vsetín, které je správním centrem regionu. Od něj je odvozen i název Vsacko z historického hlediska. Mikroregion se nachází v Chráněné krajinné oblasti Beskydy, a proto svazek velice dbá na soulad a harmonii s životním prostředím (17).

Region se zaměřuje na zdravý životní styl v čisté a okouzlující přírodě, kam lidé jezdí za volnočasovými aktivitami, sportem a rekreací. Díky tomu má vysoký potenciál stát

se sportovním a rekreačním centrem na vysoké úrovni pro celou jihovýchodní Moravu (17).

Oficiálním sídlem svazku je Radniční náměstí č. p. 42, Karolinka 756 05. Svazek obcí je evidován v registru Okresního úřadu ve Vsetíně. Právní formou účetní jednotky je svazek obcí s IČ 677 28 189 (17).

Předmětem činnosti svazku obcí je spoluvytvářet dopravní obslužnost, zdokonalovat systém veřejné dopravy, zachovat a provozovat železniční trať Vsetín – Velké Karlovice, dále rozvoj cestovního ruchu, infrastruktury, společenských, kulturních sportovních a tradičních aktivit (17).

Výkonným orgánem svazku obcí je představenstvo. Členy představenstva jsou předseda svazku Miroslav Koňářík, místopředseda Ing. Jiří Lušovský a dále člen představenstva Bc. Roman Kalabus. Nejvyšším orgánem svazku obcí je Členská schůze, která se skládá ze zastupitelů svazku. Statutárním orgánem je předseda svazku. Dalším důležitým orgánem je tajemník a revizor účtů. Tajemník je volen a odvoláván představenstvem svazku, jedná jménem svazku ze zmocnění předsedy nebo místopředsedy. Revizor účtů kontroluje finanční účetnictví, doklady a veškeré písemnosti související se svazkem obcí (17).

Hlavním zdrojem příjmu svazku jsou řádné příspěvky členů svazku, majetek získaný vlastní činností, dobrovolné příspěvky, dotace a dary od fyzických i právnických osob. Finanční majetek svazku obcí je veden na zvláštním bankovním účtu. Svazek musí vést účetní evidenci o stavu a pohybu majetku, o veškerých svých příjmech a výdajích podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. Zisk i ztráta se mezi členy svazku dělí podle výše členských příspěvků zaplacených během trvání jejich členství (17).



Obr. 3: Region Valašsko - Horní Vsacko. (10)

3.2 SWOT analýza pro region Valašsko – Horní Vsacko

SWOT analýza je metoda, která určuje silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby. Rozděluje se na dvě části na SW analýzu a OT analýzu. SW analýza má dopad na vnitřní prostředí subjektu a OT analýza na mikro a makro prostředí, tedy vnější část. Účelem je vyzdvihnout silných stránek a snaha o odbourání stránek slabších, což umožňuje vytváření nových příležitostí a odbourání vznikající hrozby (19).

<p>Silné stránky (strengths) zde se zaznamenávají skutečnosti, které přinášejí výhody</p>	<p>Slabé stránky (weaknesses) zde se zaznamenávají ty věci, které nedělají dobře a měly by se zlepšit</p>
<p>Příležitosti (opportunities) zde se zaznamenávají ty skutečnosti, které mohou zvýšit návštěvnost a zisk obce</p>	<p>Hrozby (threats) zde se zaznamenávají ty skutečnosti, trendy, události, které mohou snížit poptávku nebo zapříčinit nespokojenost</p>

Obr. 4: SWOT analýza. (19, s. 103)

Silné stránky

- velké množství volnočasových aktivit a sportů
- mnoho cyklostezek a turistických tras
- krásná krajina
- historické bohatství
- jarmarky a poutě

Slabé stránky

- nízká nabídka práce
- podprůměrné mzdy
- řídké spoje veřejné dopravy
- vysoká míra nezaměstnanosti
- neochota dojíždět za prací i na krátké vzdálenosti
- špatný stav dopravních komunikací
- nízká koncentrace zdravotnických zařízení

Příležitosti

- dostatečná kapacita pro rozšiřování rekreačních středisek pro volnočasové aktivity
- specifická turistika (agroturistika, hipoturistika)
- podpora tradičních řemesel a tradiční výroby
- přeshraniční spolupráce s mikroregionem Slovenska

Hrozby

- omezení v aktivitách ze strany Chráněné krajinné oblasti
- zpřísnění podmínek pro čerpání dotací
- klimatické změny – region je z velké části orientován na zimní sportovní aktivity

3.3 Příjmy

Příjmy, které dobrovolný svazek obcí získává, můžeme dělit do několika skupin. Jsou to příjmy daňové, dotační, nedaňové a z dluhových nástrojů. U dobrovolných svazků obcí jsou daňové příjmy většinou nulové nebo minimální. Jedním z nejdůležitějších příjmů jsou dary, dotace a transfery. Dobrovolný svazek obcí má příjmy převážně konsolidované. Příjmy jsou tvořeny jen peněžním plněním, které jsou nenávratného charakteru. V těchto příjmech nejsou zahrnuty operace cizích a sdružených prostředků ani příjmy z podnikatelské činnosti. Nedaňové příjmy, kde lze zahrnout výnosy z vlastní činnosti, příjmy z podílu na zisku a dividendy, příjmy pravidelně se neopakující, což jsou dary nebo dědictví. Příjmy z podnikání jsou pro nás nevýznamné, protože většina činností svazku je neziskového charakteru. Posledním typem příjmů jsou úvěry a půjčky, na rozdíl od ostatních příjmů jsou tyto příjmy návratného charakteru, tzn. po určité období musí být vráceny a jsou spojeny s náklady ve formě úroků (20).

Tab. 1: Rozdíl skutečných a schválených rozpočtů (v Kč). (21 - 25, závěrečné účty svazku obcí pro rok 2011 – 2015)

	2011	2012	2013	2014	2015
Schválený rozpočet	20 050 000	23 232 000	5 514 482	5 214 737	4 899 234
Rozpočet po změnách	39 529 000	22 010 568	5 712 741	4 991 283	10 011 594
Plnění k 31.12.	39 434 727	21 960 309	5 673 133	4 991 775	10 011 526

V tabulce č. 1 jsme přehledně uvedli rozpočet schválený, rozpočet po změnách, skutečný rozpočet ke dni plnění k 31. 12. daného roku a rozdíl mezi skutečným rozpočtem a rozpočtem schváleným. Schválený neboli plánovaný rozpočet se pro každý rok vytváří vyrovnaný, příjmy jsou stejné jako výdaje daného roku. Plánovaný rozpočet se většinou schvaluje v prosinci předchozího roku a mohou se do něj dát jen náklady, které víme jistě, že se uskuteční. Tyto náklady jsou podloženy smlouvami nebo jiným právně závaznými dokumenty. Když se během daného roku podepíše nová smlouva, se kterou se pro tento rok nepočítalo, tak se musí schválit rozpočtová změna a poté dojde i ke změně rozpočtu. Skutečný rozpočet je takový, který je sestaven k 31. 12. daného roku a jsou zde zaznamenány skutečné příjmy a výdaje tohoto roku.

Tab. 2: Příjmy a výdaje (v Kč). (21 - 25, závěrečné účty svazku obcí pro rok 2011 – 2015)

	2011	2012	2013	2014	2015
Příjmy	39 434 727	21 960 309	5 673 133	4 991 775	10 011 526
Výdaje	25 503 558	19 680 017	1 419 470	1 484 751	7 009 900
Financování celkem	-13 931 169	-2 280 292	-4 253 663	-3 507 024	-3 001 627

V tabulce č. 2 jsou přehledně uvedeny příjmy a výdaje za rok 2011 – 2015. Svazek obcí Valašsko – Horní Vsacko vždy sestavuje rozpočet vyrovnaný. Na zachování vyrovnanosti rozpočtu je dbáno i při případných úpravách a změnách v průběhu rozpočtového období. V tabulce vidíme, že ve sledovaném období jsou vždy skutečné příjmy vyšší než skutečné výdaje svazku. Položka v tabulce financování celkem ukazuje finance, které jsou potřeba na dlouhodobé půjčky. Z těchto finančních prostředků jsou

hrazeny úvěrové splátky např. úvěrová splátka na Cyklostezku Bečva v hodnotě 3 266 784 Kč. Pokud objem finančních prostředků, který má svazek v daném roce k dispozici, nestačí na pokrytí splátek dlouhodobých úvěrů, vyberou se od jednotlivých obcí mimořádné příspěvky na pokrytí těchto závazků, případně pak svazek tuto situaci může řešit i krátkodobou půjčkou. Dobrovolné svazky obcí nemohou být nikdy ve ztrátě (22).

V roce 2011 můžeme pozorovat nezvykle vysoký objem finančních prostředků v položce financování celkem, konkrétně 13 931 169 Kč. Svazek v tomto roce obdržel mimořádnou dotaci, která byla určena na splacení pohledávek z minulých let.

3.3.1 Rok 2011

Pro rok 2011 je prvotní schválený rozpočet 20 050 000 Kč, který se však v průběhu rozpočtového období navýšil a po změnách činí 39 359 800 Kč. Avšak skutečné plnění k 31. 12. 2011 bylo 39 434 727 Kč. Rozdíl mezi schváleným rozpočtem a skutečným rozpočtem ke dni 31. 12. 2011 byl způsoben nesprávně naplánovanými výdaji pro tento rok. Při schvalování rozpočtu pro rok 2011 se nevědělo, že výdaje budou tak vysoké. Rozpočet se schvaluje v prosinci a dávají se do něj jen ty náklady, o kterých se ví jistě, že proběhnou (např. podloženy smlouvami nebo jinými právně zavázanými dokumenty). Když se během roku podepíše nová smlouva, se kterou se nepočítalo, tak se musí schválit rozpočtová změna a poté dojde ke změně rozpočtu. To byl i tento případ, kdy se v době schvalování rozpočtu nepočítalo s tak vysokými náklady a muselo se to v průběhu roku řešit rozpočtovou změnou. Došlo k navýšení z důvodů financování „Cyklostezky Bečva“ v celkové hodnotě 33 829 660 Kč. Prvotní náklady a náklady s tím projektem spojené byly špatně odhadnuty a proto se částka navýšila. Tento projekt byl financován z účelového transferu - z finančních prostředků Evropské Unie v celkové hodnotě transferu 33 829 660 Kč. Další příjmy v tomto roce byly neinvestiční členské příspěvky obcí v celkové hodnotě 1 274 678 Kč, které byly použity na mzdové náklady, marketing, propagaci, údržbu zimních tratí, chod kanceláří. Investiční přijaté dotace od obcí ve výši 4 161 619 Kč byly využity na „Preventivní povodňovou ochranu“ a také z části 1 633 392 Kč na náklady spojené s projektem Cyklostezka

Bečva na splácení dlouhodobého úvěru ve výši 16 334 000 Kč. Tudiž celkové přijaté dotace činily 39 265 957 Kč a nedaňové příjmy svazku byly 168 700 Kč. Nedaňové příjmy byly tvořeny nekapitálovými příjmy z prodeje majetku a příjmy z vlastní činnosti (21), (27).

Tab. 3: Přijaté členské příspěvky v roce 2011 (v Kč). (27)

Obec, město	Neinvestiční	Investiční
Obec Velké Karlovice	149 032	882 241
Město Karolinka	156 983	509 566
Městys Nový Hrozenkov	158 036	555 519
Obec Halenkov	140 309	339 176
Obec Zděchov	35 326	107 129
Obec Huslenky	125 908	481 576
Obec Hovězí	139 848	885 184
Obec Janová	42 883	222 307
Město Vsetín	280 000	0
Obec Bystřička	46 353	178 921
Celkem	1 274 678	4 161 619

V tabulce č. 3 můžeme vidět příspěvky členů svazku, jak investiční tak neinvestiční. Příspěvky investiční jsou mnohem větší než příspěvky neinvestiční. Investiční příspěvky v roce 2011 byly použity primárně na Cyklostezku Bečva. Příspěvky obcí se rozpočítávají podle nákladů při realizaci jednotlivých projektů a obyvatel dané obce nebo města. V roce 2011 byl příspěvek na jednoho obyvatele 13 Kč na osobu. Tyto příspěvky se používají na konkrétní náklady spojené s dobrovolným svazkem obcí (např. účetnictví, na náklady spojené s projektovým manažerem, bankovní poplatky, pohoštění atd.). O členských příspěvcích rozhoduje členská chůze nadpoloviční většinou hlasů všech svých členů (27).

3.3.2 Rok 2012

V roce 2012 byl rozpočet schválen na 23 232 000 Kč, který se však v průběhu rozpočtového období změnil na 22 010 569 Kč, ale nakonec skutečný rozpočet ke dni 31. 12. 2012 činil 21 960 309 Kč. V tomto roce byly přijaty investiční transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně a od veřejných rozpočtů územní úrovně. Tyto transfery se dále dělí na investiční přijaté transfery ze státních fondů, které činily 812 000 Kč a ostatní transfery ze státního rozpočtu 13 804 000 Kč. Z územní úrovně samosprávného rozpočtu byly investiční přijaté transfery od obcí ve výši 4 055 000 Kč a investiční přijaté transfery od regionálních rad ve výši 1 977 000 Kč. Tyto přijaté transfery byly použity na projekt „Údržba tras pro zimní lyžařskou turistiku Javorník – západ“ a „Preventivní povodňová ochrana – varovný systém ochrany před povodněmi pro mikroregion Valašsko Horní Vsacko“, kde bylo použito 16 593 000 Kč z celkové částky z investičních přijatých dotací státního rozpočtu, 231 000 Kč z neinvestičních dotací státního rozpočtu a 1 796 000 Kč z investiční a neinvestiční dotace příspěvků členů obcí. Nedaňové příjmy pro tento rok činily 203 000 Kč, šlo o příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy. Celkové příjmy dobrovolného svazku obcí odpovídají 99,77% upraveného rozpočtu. Všechny rozpočtové příjmy byly splněny a zbylých 0, 23% tvořily nedoplatky sdružených obcí investičních i neinvestičních dotací, které pro obce byly schváleny na členské schůzi pro rok 2012 (22), (27).

Tab. 4: Přijaté členské příspěvky v roce 2012 (v Kč). (27)

Obec, město	Neinvestiční	Investiční	Splátka úvěru
Obec Velké Karlovice	98 615	58 130	1 256 595
Město Karolinka	103 884	61 235	704 090
Městys Nový Hrozenkov	104 576	61 642	683 548
Obec Halenkov	92 844	54 730	225 252
Obec Zděchov	23 385	13 779	0
Obec Huslenky	83 320	49 110	427 483
Obec Hovězí	92 538	54 649	0
Obec Janová	28 384	16 725	244 731
Město Vsetín	190 000	0	0
Obec Bystřička	27 246	0	0
Celkem	854 792	369 900	3 541 699

V tabulce č. 4 můžeme vidět investiční a neinvestiční příspěvky členů svazku, kde byly příspěvky ještě navýšeny o splátku na úvěr Cyklostezky Bečva. Tyto náklady se vypočítají podle nákladů při realizaci projektu na daném katastru. V roce 2012 neinvestiční členský příspěvek na obyvatele činil 13 Kč na osobu, další členské příspěvky neinvestičního charakteru byly použity na údržbu letních a zimních tras, cestovního ruchu v mikroregionu (27).

3.3.3 Rok 2013

V roce 2013 byl schválen rozpočet na 5 514 482 Kč. Po úpravách se tento rozpočet moc nezměnil, činil 5 712 741 Kč. Nakonec byl skutečný rozpočet ke dni 31. 12. 2013 5 673 133 Kč. V tomto roce nedošlo k žádným výrazným rozpočtovým změnám, rozdíl mezi plánovaným a skutečným rozpočtem je necelých 100 000 Kč. Nedaňové příjmy z celkové částky tvořily tento rok 201 000 Kč, jsou to příjmy z vlastní činnosti, jako je vnitřní obchod, služby a cestovní ruch. Přijaté transfery od obcí v tomto roce činily 5 471 735 Kč, z čehož investiční přijaté transfery od obcí byly 3 472 577 Kč a neinvestiční transfery 1 998 858 Kč. V tomto roce obec neobdržela ani nežádala žádné jiné dotace nebo dary od státu nebo Evropské unie na rozvoj regionu. Finanční prostředky pro tento rok zvládl svazek financovat sám z přijatých členských příspěvků a příjmů z vlastní činnosti. V roce 2013 svazek nerealizoval žádné další nové projekty, ale zaměřil na stávající projekty a jejich inovaci, hlavně v oblasti rozvoje cestovního ruchu. Velkou pozornost svazek věnoval Cyklostezce Bečva, kde bylo nutné zřídit dopravní tabule a informační značky pro turisty. Další finanční prostředky byly použity také na projekt Biketrails Valašsko 2. Zde bylo nutné vytvoření projektové dokumentace, zpracování podkladů pro dotaci, technický dozor a další nezbytné výdaje. V tabulce č. 1 je znázorněno, že tento rok byly příjmy svazku podstatně nižší než v předchozích dvou letech. Rozpočet pro rok 2013 pracoval v porovnání s předchozími lety s výrazně nižším objemem finančních prostředků (23), (27).

Tab. 5: Přijaté členské příspěvky v roce 2013 (v Kč). (27)

Obec, město	Neinvestiční	Investiční	Splátka úvěru
Obec Velké Karlovice	490 052	133 244	1 159 056
Město Karolinka	403 937	0	649 440
Městys Nový Hrozenkov	255 952	0	630 492
Obec Halenkov	161 594	0	207 768
Obec Zděchov	25 759	24 883	0
Obec Huslenky	165 796	43 344	394 296
Obec Hovězí	121 568	38 528	0
Obec Janová	89 010	0	225 732
Město Vsetín	253 441	0	0
Obec Bystřička	40 590	0	0
Celkem	2 007 699	240 000	3 266 784

V tabulce č. 5 jsou uvedeny investiční a neinvestiční členské příspěvky obcí pro rok 2013. Investiční příspěvky v tomto roce jsou výrazně nižší, s ohledem na skutečnost, že v roce 2013 nebyla započata realizace nových projektů. Investiční členské příspěvky obcí putovaly primárně na splátku úvěru Cyklostezky Bečva. V tomto roce neinvestiční členské příspěvky na obyvatele byly navýšeny na 16 Kč za osobu. Investiční příspěvky v roce 2013 byly vynaloženy na přípravu projektu Biketrails Valašsko 2 (projektová dokumentace, dotační management, technický dozor) nešlo tedy o náklady na realizaci. Neinvestiční příspěvky byly použity na činnosti v oblasti cestovního ruchu, a dále na pokrytí nákladů spojených s vedením úvěru na projekt Cyklostezky Bečva (27).

3.3.4 Rok 2014

Příjmy v rozpočtu pro rok 2014 jsou podobné jako příjmy v roce 2013, s ohledem na velmi podobnou strukturu výdajů plánovaných pro tento rok. Ani v roce 2014 svazek nežádal žádné dotace na nové projekty, ale věnoval se realizaci projektů stávajících. Na rok 2014 byl schválený rozpočet v hodnotě 5 214 737 Kč, ale jako každý rok byl v průběhu rozpočtového období změněn. Tato změna rozpočtu nebyla nijak zásadní, skutečný rozpočet ke dni 31. 12. 2014 byl 4 991 775 Kč. Nedaňové příjmy pro tento rok

poskočily poměrně vysoko, činily 404 000 Kč, což je zhruba 10 % z celkových příjmů svazku. V tomto roce investiční přijaté transfery od obcí činily 3 575 715 Kč a neinvestiční přijaté transfery od obcí 1 011 558 Kč, což je celkem 4 575 715 Kč. Svazek si i tento rok vystačil s vlastními finančními prostředky. V roce 2014 byla nezanedbatelná část finančních prostředků použita v oblasti cestovního ruchu, například na propagaci regionu v rámci veletrhů, další marketing, letní a zimní údržbu běžeckých tras a dotisk map. Započala realizace projektu Biketrails Valašsko 2, a také příprava projektu Bike aréna Vsetín 2, kde byly finanční prostředky použity na zpracování projektové dokumentace (24), (27).

Tab. 6: Přijaté členské příspěvky v roce 2014 (v Kč). (27)

Obec, město	Neinvestiční	Investiční	Splátka úvěru
Obec Velké Karlovice	160 372	178 500	1 159 056
Město Karolinka	140 029	0	649 440
Městys Nový Hrozenkov	127 388	0	630 492
Obec Halenkov	101 305	0	207 768
Obec Zděchov	27 733	66 300	0
Obec Huslenky	104 450	5 100	394 296
Obec Hovězí	98 349	5 100	0
Obec Janová	44 250	0	225 732
Město Vsetín	444 000	0	0
Obec Bystřička	44 074	0	0
Celkem	1 291 950	255 000	3 266 784

V tabulce č. 6 můžeme porovnat investiční a neinvestiční členské příspěvky obcí pro rok 2014. Vidíme, že majoritní část příspěvků od obcí je využita na splácení úvěru na realizaci projektu Cyklostezka Bečva, další investiční příspěvky byly použity na pokrytí nákladů na jistinu úvěru v hodnotě 255 000 Kč a také na projekt Bike aréna Vsetín 2 (ve výši 72 000 Kč) na zpracování projektové dokumentace a posudek EAI. Neinvestiční příspěvky byly využity na pokrytí nákladů spojených s realizací činností v oblasti cestovního ruchu, a dále také částečně na projekt Biketrails Valašsko 2 (např.

nájemní smlouva, poplatky, úroky za úvěr) a na pokrytí nákladů na údržbu projektu Preventivní protipovodňová ochrana (27).

3.3.5 Rok 2015

V roce 2015 došlo k významnému navýšení původně schváleného rozpočtu, a to o více než 100% původní částky. Původně schválený rozpočet činí 4 899 234 Kč, v průběhu rozpočtového období se nám příjmy navýšily na 10 011 594 Kč. Toto navýšení zapříčinil přijatá dotace od regionální rady ve výši 4 556 013 Kč. Tato dotace nebyla v době plánování rozpočtu schválena, proto do něj nemohla být zahrnuta. Skutečný rozpočet ke dni 31. 12. 2015 se už moc neměnil a činil 10 011 527 Kč. Dotace od obcí se činily v tomto roce 1 474 450 Kč na neinvestičních přijatých transferech a přijaté investiční transfery činily 3 323 784 Kč. V roce 2015 svazek přijal dotace investiční i neinvestiční od Regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava. Výše investičních transferů činily 4 556 013 Kč a neinvestiční pouze 48 017 Kč. Příjmy z vlastní činnosti klesly na pouhých 130 000 Kč. Příjmy byly použity stejně jako v minulých letech na cestovní ruch, splácení úvěrů, na projekty Biketrails Valašsko 2, Bike aréna Vsetín 2 a Preventivní protipovodňovou ochranu a dále také na běžný chod svazku (25), (27).

Tab. 7: Přijaté členské příspěvky v roce 2015 (v Kč). (27)

Obec, město	Neinvestiční	Investiční	Splátka úvěru
Obec Velké Karlovice	216 554	0	1 159 056
Město Karolinka	140 029	0	649 440
Městys Nový Hrozenkov	127 388	0	630 492
Obec Halenkov	137 686	0	207 768
Obec Zděchov	52 365	0	0
Obec Huslenky	136 515	0	394 296
Obec Hovězí	132 560	0	0
Obec Janová	60 754	0	225 732
Město Vsetín	382 560	57 000	0
Obec Bystřička	10 657	0	0
Celkem	1 474 450	57 000	3 266 784

Z dat uvedených v tabulce č. 7 můžeme vidět, že jediný investiční příspěvek byl přijat od města Vsetín. Tento investiční příspěvek ve výši 57 000 Kč byl určen na zpracování projektové dokumentace na projekt Bike aréna Vsetín 2. Ostatní členové svazku poskytli pouze příspěvky na splácení úvěru a příspěvky neinvestičního charakteru. Neinvestiční členské příspěvky pak byly využity na podporu a rozvoj cestovního ruchu, na náklady spojené s projektem Biketrails Valašsko 2 a Bike aréna Vsetín 2 a na projekt Preventivní protipovodňové ochrany (27).

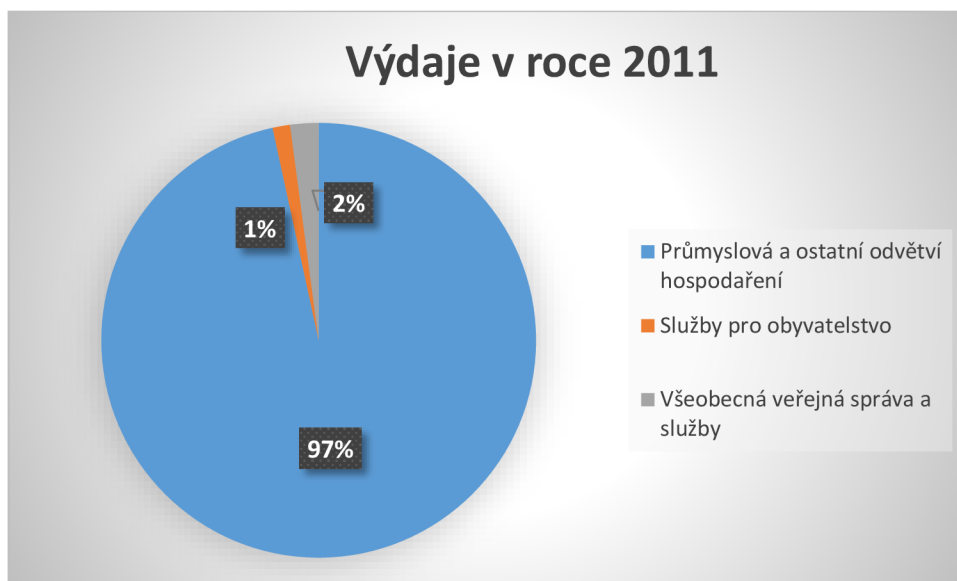
3.4 Výdaje

Stejně jako příjmy tak i výdaje se dělí do několika různých kategorií. Podle času rozlišujeme dva typy výdajů: běžné a kapitálové. Běžné výdaje jsou ty výdaje, které se každý rok opakují, jsou to výdaje neinvestičního charakteru. Můžeme sem zahrnout výdaje na platy zaměstnancům, materiál, energie, paliva apod. Kapitálové výdaje pak slouží k financování dlouhodobého majetku a mají investiční charakter. Slouží ke splácení půjček, které byly na jejich pořízení získány. Dále existuje třídění podle odvětví. Zde rozlišujeme odvětví průmyslová a ostatní odvětví hospodaření, služby pro obyvatelstvo, všeobecná veřejná správa a služby a bezpečnost státu a právní ochrana (20).

3.4.1 Rok 2011

Plánované výdaje z rozpočtu pro tento rok byly vyčísleny na 20 055 000 Kč, avšak během rozpočtového období se změnilo na 25 511 100 Kč. Celkové výdaje pro rok 2011 nakonec činily 25 503 558 Kč. Celkem bylo evidováno 96 faktur a to v hodnotě 24 889 517 Kč. Celkové náklady na cestovní ruch byly ve výši 304 475 Kč, náklady na projekt Cyklostezka Bečva se vyšplhaly na 2 433 571 Kč. Zimní údržba a náklady na projekt „ Preventivní povodňová ochrana – varovný systém před povodněmi pro mikroregion Valašsko Horní Vsacko“ byly v hodnotě 330 955 Kč. Dalšími výdaji v tomto roce byly bankovní poplatky ve výši 6 420 Kč, a ostatní náklady spojené

se mzdovými náklady, chodem kanceláří a to v hodnotě 529 138 Kč. Zůstatek bankovního účtu pro tento rok činil 240 035 Kč a celý byl zahrnut do rozpočtu pro rok 2012. Svazek také eviduje pokladnu, ve které je nulový zůstatek. Z pokladny byly hrazeny náklady spojené s poštovními službami, telefonní náklady, cestovné apod. Běžné výdaje za rok 2011 tedy činily 1 136 132 Kč a kapitálové výdaje pak 24 367 426 Kč. Výsledek financování celkem za rok 2011 činil 13 931 169 Kč. Příjmy byly vyšší než výdaje (21), (27).



Graf 1: Struktura výdajů v roce 2011 (v %). (26)

V grafu č. 1 vidíme, že svazek obcí v tomto roce vynaložil své prostředky z největší části na průmyslový a hospodářský rozvoj. V roce 2011 byl dokončen a slavnostně otevřen jeden z úseků Cyklostezky Bečva, konkrétně úsek Velké Karlovice – Vsetín o celkové délce přes 30 km. Realizace této investice byla velmi významná pro rozvoj a podporu turismu v celém regionu. Zbývající část prostředků byla vynaložena na služby pro obyvatelstvo a všeobecnou veřejnou správu a služby.



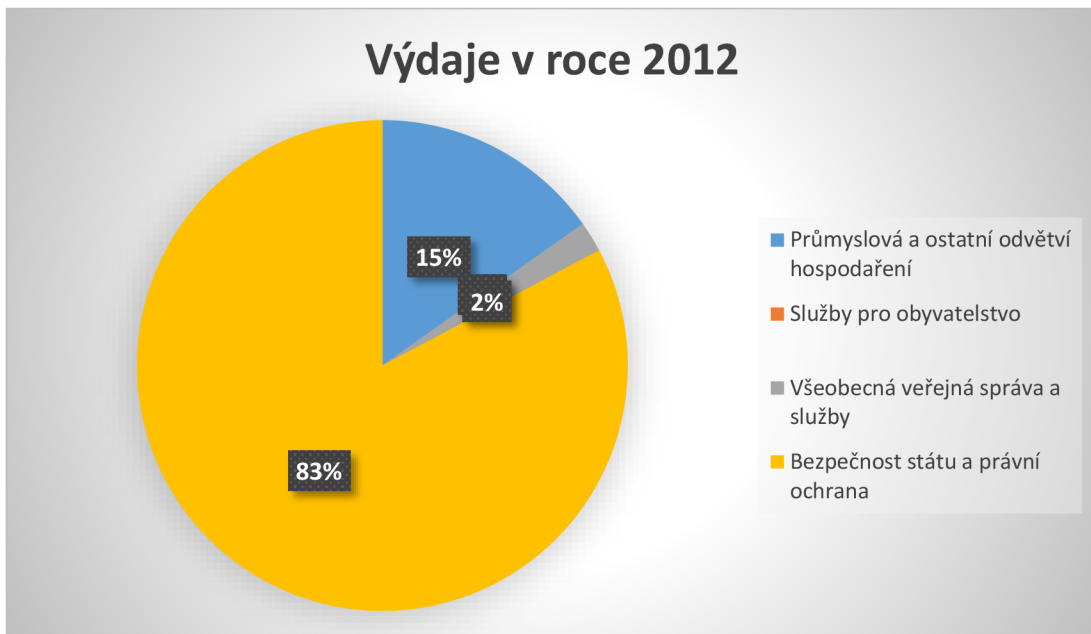
Graf 2: Struktura výdajů v roce 2011 (v Kč). (26)

V grafu č. 2 nám ilustruje poměr běžných a kapitálových výdajů svazku. Kapitálové výdaje v roce 2011 výrazně převyšují výdaje běžné, což je zapříčiněno realizací nákladného projektu Cyklostezka Bečva.

3.4.2 Rok 2012

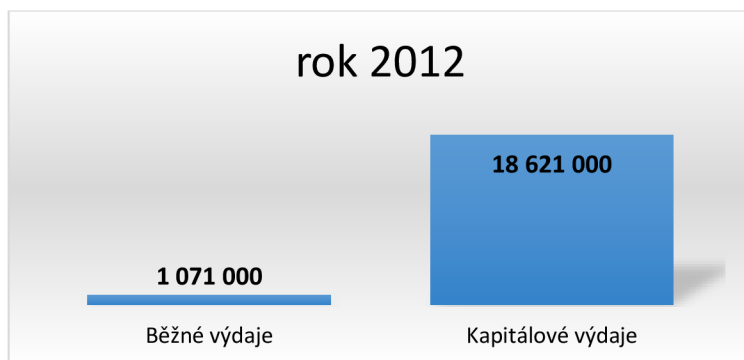
V roce 2012 byla schválena výdajová složka rozpočtu ve výši 23 232 000 Kč, avšak jako každý rok se nám rozpočet změnil během rozpočtového období. Tento rok se snížil na 19 847 729 Kč během roku a skutečné výdaje ke dni 31. 12. 2012 byly i se splátkami úvěru 22 946 801 Kč. Kapitálové a běžné výdaje byly čerpány dle schváleného rozpočtu. Skutečné běžné výdaje pro tento rok činily 1 059 211 Kč, a prostředky na jejich pokrytí svazek čerpal z kontokorentního úvěru. Kapitálové výdaje činily 18 620 806 Kč. V roce 2012 byly realizovány celkem dva projekty, na které svazek obdržel dotace. Jedná se o projekt „Údržba pro zimní lyžařskou turistiku Javorník“, v jehož rámci byla pořízena nová rolba a bylo instalováno informační a turistické značení. Celkový objem peněžních prostředků vynaložených na tento projekt činil 2 445 000 Kč. Druhý uskutečněný projekt s názvem „Preventivní protipovodňová ochrana – varovný systém ochrany před povodněmi v mikroregionu Valašsko – Horní Vsacko“ si vyžádal finanční prostředky celkové hodnotě 16 689 000 Kč.

Od roku 2012 svazek provádí rovnoměrné odepisování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku podle ČÚS 708 – odepisování. Inventarizaci majetku provádí svazek k 31. 12. v roce (22), (27).



Graf 3: Struktura výdajů v roce 2012 (v %). (26)

Z grafu č. 3 jasně vidíme, že svazek v roce 2012 směřoval většinu prostředků do oblasti bezpečnost obyvatelstva, což je v rámci sledovaného období neobvyklé. Většinu příjmů pro rok 2012 svazek vložil na preventivní protipovodňovou ochranu a zbylé finanční prostředky pak na cestovní ruch.



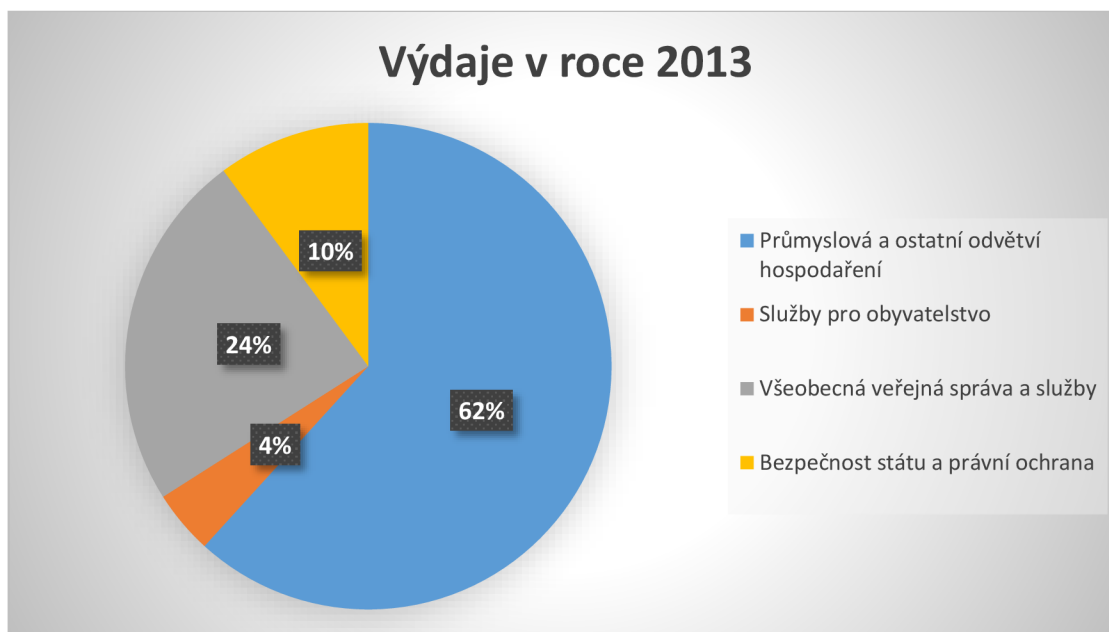
Graf 4: Struktura výdajů v roce 2012 (v Kč). (26)

V grafu č. 4 můžeme vidět, že kapitálové příjmy jsou mnohonásobně vyšší než příjmy běžného charakteru. Kapitálové příjmy svazek investoval do protipovodňové ochrany mikroregionu pro bezpečnost obyvatelstva.

3.4.3 Rok 2013

Plánované výdaje z rozpočtu pro rok 2013 činily 1 316 100 Kč, během rozpočtového období se výdaje nepatrně navýšily na 1 428 903 Kč. Skutečné výdaje za rok 2013 pak činily 1 419 470 Kč. K těmto výdajům musíme připočítat ještě úhradu splátky přijatých dlouhodobých prostředků a to v hodnotě úvěrové splátky 3 266 784 Kč. Běžné výdaje v tomto roce byly vyšší než kapitálové. Běžné výdaje činily 1 211 000 Kč a kapitálové 208 000 Kč, protože v tomto roce svazek nerealizoval žádné nové projekty. V roce 2013 svazek obcí vložil část svých příjmů ve výši 350 000 Kč do rozvoje cestovního ruchu. Další výdaje, ve výši 950 000 Kč, směřovaly do projektu Cyklostezka Bečva. Šlo o výdaje na pokrytí nákladů spojených s administrací projektu, dopravním značením, informačními tabulemi, vedením úvěru, pojištěním a ostatními poplatky. Náklady na projekt Biketrails Valašsko 2 ve výši 400 000 Kč zahrnovali náklady na projektovou dokumentaci, zpracování dotace a technický dozor. Velkou finanční zátěží je pro svazek splácení úvěru na Cyklostezku Bečva v hodnotě 3 266 784 Kč. Na Preventivní protipovodňovou ochranu bylo využito 104 000 Kč. Na pokrytí nákladů vzniklých

činností svazku bylo využito 400 000 Kč, což zahrnuje mzdové náklady, bankovní poplatky, pohoštění na schůzích a další (23), (27).



Graf 5: Struktura výdajů v roce 2013 (v %). (26)

Graf č. 5 nám znázorňuje investice svazku obcí ve výši 62% z celkového objemu prostředků pro rok 2013 do průmyslového a hospodářského sektoru. V tomto roce svazek nerealizoval nové projekty. S ohledem na absenci významných investičních projektů byla pro spolek největším výdajem za rok 2013 splátka dlouhodobého úvěru, mezi další významné výdaje pak ze stejného důvodu můžeme zařadit i všeobecné výdaje na chod svazku (účetnictví, mzdy, pohoštění atd.).



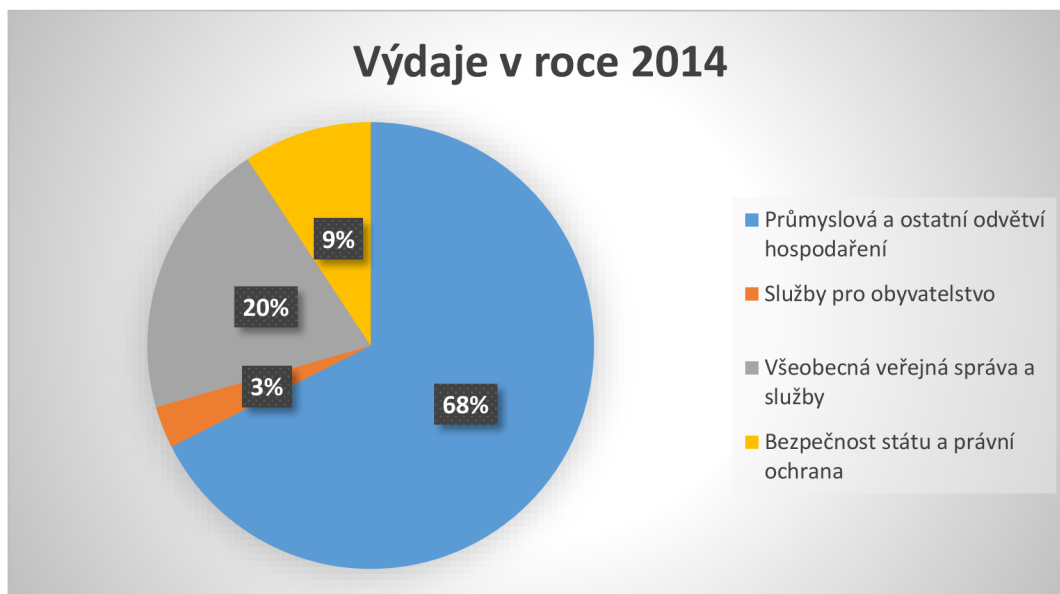
Graf 6: Struktura výdajů v roce 2013 (v Kč). (26)

Graf č. 6 poukazuje, že tento rok převyšují běžné výdaje nad kapitálovými výdaji. Běžné výdaje svazek obcí využil na chod svazku a vnitřní náklady sním spojené. V tomto roce svazek neuskutečnil žádný nový projekt, a proto mu vznikly jen nízké kapitálové výdaje.

3.4.4 Rok 2014

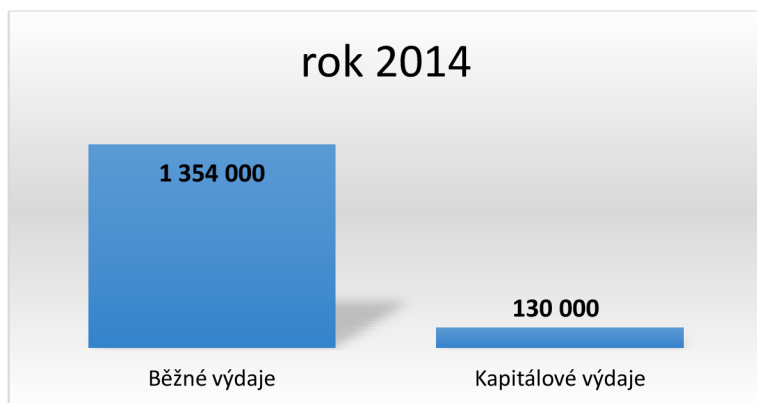
Skutečné výdaje ke dni 31. 12. 2014 činily 1 484 751 Kč, plánované výdaje rozpočtu činily 2 027 953 Kč, během rozpočtového období nastala změna a rozpočet se snížil na 1 804 499 Kč. Běžné výdaje v tomto roce tvoří větší část výdajů a to ve výši 1 354 000 Kč. Investiční kapitálové výdaje na pořízení dlouhodobého majetku jsou pak v hodnotě zhruba 130 000 Kč. Výdaje na cestovní ruch tvořily 350 000 Kč, tato částka zahrnuje náklady na veletrhy, marketing, letní a zimní údržbu běžeckých tras, dotisk map a aktualizace webových stránek. V roce 2014 se náklady na cyklostezku snížily na 190 000 Kč, finanční prostředky byly využity na vedení úvěru, pojištění a ostatní poplatky s tím spojené. Další významnou nákladovou položkou byla stejně jako v ostatních letech vysoká splátka úvěru na cyklostezku ve výši 3 266 784 Kč. Tento náklad není zahrnut v celkových výdajích. Dalšími výdaji jsou náklady na Bike arénu Vsetín 2 v celkové výši 190 000 Kč. Jsou zde zahrnuty náklady na poplatky a úroky z úvěru, marketingové náklady, zpracování projektové dokumentace, zpracování

posudku EIA apod. Náklady na Preventivní protipovodňovou ochranu činily 150 000 Kč a náklady na ostatní činnosti svazku byly 400 000 Kč (např. účetnictví, mzdové náklady, pohoštění, apod.) (24), (27).



Graf 7: Struktura výdajů v roce 2014 (v %). (26)

Výdaje za rok 2014 jsou téměř shodné s výdaji z roku 2013. Jak můžeme vidět, ani v grafech č. 6 a č. 7 nejsou velké změny, a to z důvodu obdobných výdajů a příjmů v jednotlivých letech. V roce 2013 ani 2014 svazek nežádal o žádné dotace a vystačil si s vlastními finančními prostředky. Velkou část výdajů v těchto dvou letech tvořily splátky úvěru na Cyklostezku Bečva. Zbylé finanční prostředky byly použity na pokrytí výdajů v oblasti cestovního ruchu, na poplatky a další výdaje spojené s chodem svazku.



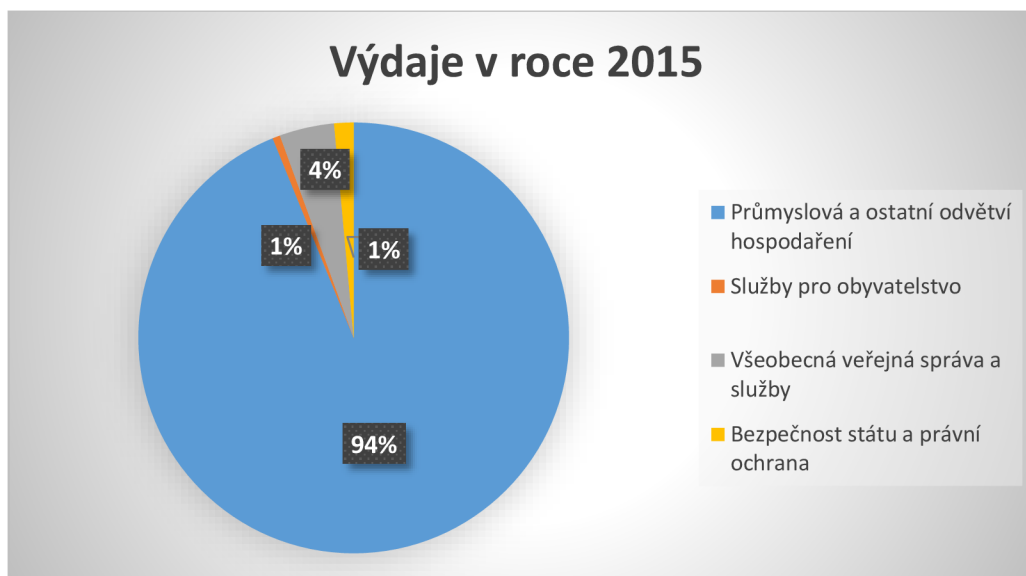
Graf 8: Struktura výdajů v roce 2014 (v Kč). (26)

Jak už jsme uvedly u popisu ke grafu č. 7, rok 2013 a 2014 jsou si podobné v příjmech i výdajích, a proto je i struktura běžných a kapitálových příjmů těchto dvou let téměř totožná.

3.4.5 Rok 2015

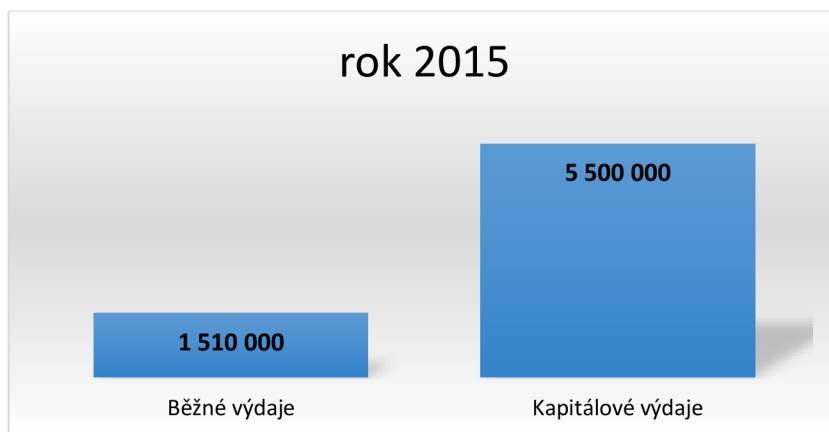
V roce 2015 se výdaje podstatně zvýšily. Skutečné výdaje ke dni 31. 12. 2015 činily 7 009 900 Kč. K této částce je ještě opět nutné přičíst splátku úvěru na Cyklostezku Bečva v hodnotě 3 266 784 Kč. Běžné výdaje na chod svazku činily 1 510 000 Kč a kapitálové výdaje pak 5 500 000 Kč. Kapitálové výdaje v roce 2015 zahrnovaly zejména pořízení dlouhodobého hmotného majetku na projekty Biketrails Valašsko 2 a Bike aréna Vsetín 2. V tomto roce se zvýšily výdaje na cestovní ruch na 550 000 Kč, na údržbu cyklostezek výdaje zůstaly stejné jako v roce 2014 a to 190 000 Kč. Tyto výdaje zahrnovali zejména splátky úvěru a pojištění. Na projekt Biketrails Valašsko 2 byly vynaloženy prostředky v hodnotě 40 000 Kč za nájemní smlouvy k pozemkům, poplatky za úvěr a údržbu trailů. Náklady na realizaci projektu Bike aréna Vsetín 2 činily 2 950 000 Kč, opět se jednalo o poplatky za úvěr, marketing, úprava projektové dokumentace a realizace trailů. Dalšími náklady pro tento rok byl projekt Bike aréna Vsetín 3 a to v hodnotě 100 000 Kč, jsou to náklady na zpracování projektové dokumentace, posudek od EIA, poplatky za úvěr, dotační management, apod. Projekt

však nakonec nemohl být realizován. Vzhledem k časové náročnosti vypracování posudku EIA nebylo možné projekt dokončit do konce roku 2015, což je jednou z podmínek pro čerpání dotace. Na projekt Preventivní protipovodňové ochrany bylo z rozpočtu svazku čerpáno 110 000 Kč a na ostatní činnost svazku pak 400 000 Kč (25), (26).



Graf 9: Struktura výdajů v roce 2015 (v %). (26)

Graf č. 9 nám ukazuje, že se svazek stejně jako v předchozích dvou letech zaměřil na oblast průmyslu a hospodářství. Většina finančních prostředků z rozpočtu spolku pro rok 2015, celkem 94%, putovala do tohoto sektoru. Svazek se opět výrazně zaměřil na rozvoj cestovního ruchu, většina finančních prostředků byla opět směřována do projektů Cyklostezka Bečva, Bike aréna Vsetín 2 a Biketrails Valašsko 2.



Graf 10: Struktura výdajů v roce 2015 (v Kč). (26).

V grafu č. 10 jsou vyobrazeny kapitálové a běžné výdaje svazku. Kapitálové výdaje jsou mnohem vyšší než výdaje běžné, protože v tomto roce došlo k realizaci připravovaného projektu Bike aréna Vsetín 2. Do realizace tohoto projektu svazek vložil velkou část finančních prostředků z rozpočtu na rok 2015.

3.5 Hodnocení soběstačnosti

Hodnocení soběstačnosti je jedním z nástrojů používaným ve finanční analýze. Dobrovolný svazek obcí spadá do veřejné správy, a proto pro jeho analýzu je potřeba použít modifikaci klasické finanční analýzy. Dobrovolný svazek obce je financován jiným způsobem, než soukromé firmy. Ukazatel soběstačnosti je orientován především na bázi příjmů a výdajů nebo výnosů a nákladů (18).

Ukazatel soběstačnosti na bázi celkových příjmů a výdajů

$$A_{CF} = \frac{P}{V} \times 100,$$

kde A_{CF} ... autarkie na příjmově výdajové bázi celku

P ... příjmy celkem

V ... výdaje celkem

Ukazatel soběstačnosti na bázi neinvestičních příjmů a výdajů

$$A_{NID} = \frac{NIP}{NIV} \times 100,$$

kde A_{NID} ... míra příjmů z neinvestiční dotace na neinvestičních příjmech

NID ... neinvestiční příjmy

NIP ... neinvestiční výdaje

(18, s. 103, 104).

Z výše uvedených metod jsme pro tuto bakalářskou práci zvolili použití ukazatele na bázi celkových příjmů a výdajů, protože odstraňuje nežádoucí vliv účetně aplikovaných výnosů a nákladů při účtování. Nerozlišuje investiční a neinvestiční příjmy a výdaje. Hospodaření municipální firmy a její vyrovnanost je dána stoprocentním pokrytím výdajů jejími příjmy. Význam ukazatele A_{CF} spočívá ve schopnosti ukázat, jestli příjmy byly dostačující na pokrytí výdajů nebo ne. Pokud je hodnota ukazatele soběstačnosti A_{CF} 1 nebo více, pokrývají příjmy veškeré výdaje a svazek je finančně soběstačný. Analýza tedy porovnává buď investiční příjmy a výdaje nebo neinvestiční příjmy a výdaje (18).

Tab. 8: Hodnocení soběstačnosti svazku (v %). (Vlastní zpracování)

	2011	2012	2013	2014	2015
A_{CF} na bázi celkových příjmů a výdajů	154,62	95,7	121,05	105,05	97,42

Pro udržení soběstačnosti by dlouhodobě hodnota ukazatele A_{CF} neměla klesat pod 100%. Z tabulky č. 8 vyplývá, že ukazatel soběstačnosti s tímto pravidlem koresponduje v letech 2011, 2013 a 2014. V letech 2012 a 2015 nám ukazatel na bázi

celkových příjmů výdajů klesl pod 100%, svazek tedy v těchto letech nebyl naprosto soběstačný. Hodnota ukazatele však ve sledovaných letech neklesla nijak hluboko pod hranici 100%, proto byl svazek schopen svou činnost i v těchto letech financovat z členských příspěvků a přebytků v rozpočtu z let minulých.

3.6 Zhodnocení činnosti svazku

Ve sledovaném období 2011 – 2015 můžeme vidět, že svazek obcí ne vždy pracuje s přebytkovým rozpočtem. Svazek se primárně zaměřuje na rozvoj cestovního ruchu a bezpečnost obyvatelstva, směřuje k tomu i veškeré dotace z rozpočtu.

Ve zhodnocení činnosti svazku jsme se zaměřili na příjmy a výdaje v jednotlivých letech a účely jejich využití. Nejdůležitější kategorií jsou pro dobrovolný svazek obcí příjmy dotační, kam náleží dotace, transfery a dary. Výdaje jsme rozdělili na běžné a kapitálové. Běžné výdaje jsou výdaje na chod svazku, a jsou nedílnou a stabilní součástí každého rozpočtu svazku obcí. Objem kapitálových výdajů pak závisí na činnostech realizovaných v jednotlivých letech, a ve sledovaném období šlo zejména o prostředky vynaložené na realizaci rozvojových projektů.

V roce 2011 svazek dokončil realizaci velmi rozsáhlého rozvojového projektu Cyklostezka Bečva. Tento projekt byl finančně velmi náročný, a jeho realizace byla možná pouze díky spolufinancování ze státního rozpočtu ČR a fondů Evropské Unie.

V roce 2012 se svazek zaměřil na bezpečnost obyvatelstva, po zkušenostech z předchozích let, kdy byly časté problémy s povodněmi. Svazek se rozhodl proti tomuto přírodnímu jevu zabezpečit, a to varovným systémem proti povodním. Do tohoto systému svazek v tomto roce 2012 investoval částku 16 593 000 Kč.

V dalším roku 2013 svazek nežádal o dotace, vše zvládl financovat z členských příspěvků obcí. V tomto roce nenastaly žádné finanční zvraty, rozpočet schválený a skutečný se liší jen o 100 000 Kč. Svazek obcí se zaměřil na projekty stávající a jejich modernizaci, tyto výdaje byly např. na Cyklostezku Bečva primárně na její dopravní značení, informační tabule, vedení úvěru, pojištění a další poplatky a na preventivní

protipovodňovou ochranu. V tomto roce svazek obcí potřeboval vložit i finance do projektové dokumentace a zpracovatelských posudků na nový projekt Biketrail Valašsko 2, který bude realizovaný v dalších letech.

Ani v roce 2014 svazek nežádal žádné dotace a vystačil si s vlastními finančními prostředky. V tomto roce příjmy směřovali do cestovního ruchu - na údržbu zimních a letních běžeckých tratí, dotisk map, aktualizace webových stránek, na protipovodňovou ochranu a na běžné výdaje svazku. Vznikala i nová projektová dokumentace na projekt Bike aréna Vsetín 2 a na další náklady s tím spojené.

V posledním sledovaném roce 2015 se nám příjmy zase zvedly a to z důvody realizace trailů k projektu Bike aréna Vsetín 2. Také se zvýšily výdaje na cestovní ruch, rozložení příjmů tohoto roku do jednotlivých stávajících projektů na poplatky úvěrů, pojištění, projektových dokumentací a další.

V roce 2011 a 2012 svazek obdržel investiční účelové dotace na realizované projekty. V roce 2013 – 2014 svazek nežádal o žádné dotace, činnost svazku byla financována z příspěvků členských obcí a z příjmů z vlastní činnosti. V těchto letech svazek nerealizoval žádné nové projekty. Činnost svazku byla směřována zejména k úspěšnému dokončení stávajících projektů. Další prostředky pak byly vynaloženy na propagaci a marketing, dále také na zpracování podkladů pro nové dotace a v neposlední řadě také na financování běžného chodu svazku. Svazek s přijatými prostředky hospodaří dobře, je dlouhodobě soběstačný a nedostává se do účetních ztrát. V letech 2012 a 2015 byly sice výdaje svazku vyšší než jeho příjmy, nejednalo se však o výraznou ztrátu, a schodek v rozpočtu byl bez potíží pokryt členskými příspěvky a přebytky z předchozích let.

Výdaje na běžný chod svazku ve sledovaném období byly vždy pokryty z příspěvků od členských organizací a z prostředků získaných z vlastní činnosti. Svazek velmi dobře a zodpovědně nakládá s dotačními prostředky v rámci realizovaných projektů, což spolu s pečlivě připravenými podklady a žádostmi přispívá k jeho velké úspěšnosti při získávání nových dotačních titulů.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V návrhové části se zaměřím na vhodný výběr financování nákupu nového dlouhodobého majetku dobrovolného svazku obcí. Svazek má ve vlastnictví tři sněžné rolby a jeden skútr. Jedna sněžná rolba je hodně zastaralá a často poruchová a proto je potřeba nahradit ji novou plně funkční sněžnou rolbou. V této části zhodnotíme, zda by bylo pro svazek výhodnější koupit stroj úvěrovou nebo leasingovou cestou.

4.1 Stručný popis projektu

Geograficky se svazek nachází v masivech Javorníků a Vsetínských vrchů, a proto je svým uceleným charakterem předurčen ke všem formám rekreace, sportu a volnočasového využití. V regionu je dbáno na soulad a harmonii s přírodou, neboť region se nachází v Chráněné krajinné oblasti Beskydy. Veškeré aktivity se odehrávají v čisté přírodě zaměřené na zdravý životní styl, proto má region šanci stát se sportovním a rekreačním centrem celé jihovýchodní Moravy.

Sdružení obcí Valašsko – Horní Vsacko ve spolupráci s SKI CENTREM Kohútka a obcí Velké Karlovice udržují rozsáhlou síť více než 90 km běžeckých tratí. I přes tuto hustou síť tratí je v oblasti stále poměrně velký potenciál pro další rozvoj, jelikož stávající trasy dosud nepokrývají celé pohoří Javorníku. S ohledem na rostoucí oblibu běžeckého lyžování by měl rozvoj v této oblasti pozitivní dopad na turismus v celém regionu.

Stárnoucí vybavení, které je v oblasti k údržbě sjezdovek a běžeckých tratí k dispozici, nestačí plně pokrýt požadavky na údržbu stávajících kapacit, proto při zachování současného stavu nelze o rozšiřování tras uvažovat. Proto by nákup nové sněžné rolby přispěl k rozvoji sportovně - rekreačních atraktivit regionu nejen zvýšením kvality stávajících sjezdových i běžeckých tratí, ale uvolněním kapacit pro tvorbu tratí nových.

Nový stroj by primárně sloužil k údržbě zimních ploch v oblasti hřebenu Javorníku, a to jak na údržbu zimních sjezdových tratí i tras pro běžecké lyžování, tak i jejich potenciální rozšíření. Rozvojem stávající sítě tratí pro běžecké lyžování bude moci

svazek nabídnout svým návštěvníkům více kilometrů pro zimní sportovní vyžití, větší variabilitu běžeckých okruhů z hlediska jejich náročnosti a také propojení jednotlivých středisek. Investice přinese zvýšení atraktivity Javorníků v oblasti zimních sportů a přispěje tak k rozvoji turismu v celém regionu Valašsko Horno – Vsacko.

Tento projekt je zaměřen primárně na návštěvníky, kteří chtějí strávit svůj volný čas nebo dovolenou v zimních měsících aktivním způsobem. Cílem projektu je tedy zlepšení kvality infrastruktury pro běžecké a sjezdové lyžování v regionu. Tohoto cíle by mělo být dosaženo nákupem nové sněžné rolby, konkrétně moderního sněžného pásového vozidla Snow Rabbit III (viz. příloha č. 7).

4.2 Rozpočet projektu

Přepokládaný celkový rozpočet na realizaci tohoto projektu je 2 723 452 Kč. Rozpočet zahrnuje jak samotný majetek, tak i náklady spojené s realizací. Projekt bychom financovali úvěrem nebo leasingem. Celková hodnota rolby je 1 901 200 Kč bez DPH, cena s DPH je pak 2 300 452 Kč.

Tab. 9: Rozpočet projektu (v Kč). (Vlastní zpracování)

Název výdaje	Počet kusu	Cena kusu	Výdaje celkem
Publicita a marketing projektu	1	19 000	19 000
Poradenství - finanční, právní, ekonomické, technické	3	23 000	69 000
Výběrové řízení - zadání dokumentace, organizace	1	40 000	40 000
Náklady na stavební část a nákup technologií	1	45 000	45 000
Nákup rolby na úpravu běžkařských tratí	1	2 300 452	2 300 452
Informační systém turistického značení	1	250 000	250 000
Celkové výdaje na projektu			2 723 452

V tabulce č. 9 jsou podrobně uvedeny výdaje na realizaci projektu. Největším výdajem bude nákup sněžné rolby samotné, dalšími drobnými výdaji spojenými s realizací

projektu jsou pak výdaje administrativního charakteru. Drobnější výdaje bychom financovali členskými příspěvky obcí.

4.2.1 Financování úvěrem

Nejvhodnější institucí pro uzavření úvěrové smlouvy bude ČSOB. S ohledem na dlouholetou spolupráci svazku s touto bankou jsou nabízené úrokové sazby nejnižší na trhu. Banka nám poskytne peněžní prostředky v hodnotě 2 300 000 Kč formou účelového úvěru. Úvěr bude úročen úrokovou sazbou 4 % p.a.. V rámci realizace bude u ČSOB vytvořen samostatný běžný účet pro potřeby tohoto projektu.

Výpočet uvádíme v tabulce s počátečním stavem úvěru 2 300 000 Kč a úrokovou sazbou 4 % p.a., kde splátky budou spláceny konstantními ročními splátkami po dobu 5 – ti let. Odepisujeme podle zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, podle druhé odpisové skupiny. V prvním roce odepisujeme 11 % v dalších letech 22,25 %.

Tab. 10: Splátkový plán úvěru (v Kč). (29)

Rok	Počáteční stav	Úrok	Úmor	Splátka	Koncový stav
1.	2 300 000	92 000	424 642	516 642	1 875 358
2.	1 875 358	75 014	441 628	516 642	1 433 730
3.	1 433 730	57 349	459 293	516 642	974 437
4.	974 437	38 977	477 665	516 642	496 772
5.	496 772	19 870	496 772	516 642	0
Celkem:		283 210	2 300 000	2 583 210	

V tabulce č. 10 jsme vypočítali splátkový plán úvěru, kde konstantní splátka úvěru po dobu 5 - ti let bude 516 642 Kč a výše úroků, teda nákladů, celkem činí 283 210 Kč, je to částka, kterou přeplatíme bance za půjčené peníze.

Tab. 11: Výdaje na financování majetku úvěrem (v Kč). (29)

Rok	Splátka	Úrok	Odpisy	Daňová úspora	Čisté výdaje
1.	516 642	92 000	253 000	65 500	451 092
2.	516 642	75 014	511 750	111 485	405 157
3.	516 642	57 349	511 750	108 129	408 513
4.	516 642	38 977	511 750	104 638	412 004
5.	516 642	19 870	511 750	101 008	415 634
Celkem:		283 210	2 300 000	490 760	2 092 400

V tabulce č. 11 můžeme vidět reálné výdaje, které svazek musí investovat do nové sněžné rolby, jenž činí 2 092 400 Kč. Daňovou úsporou by svazek obcí měl v následujících třech letech vložit neboli profinancovat ve své ztrátové hlavní činnosti, měl by jí použít ve veřejném sektoru jako je vzdělávání, vývoj, výzkum, umělecké činnosti a jiné.

4.2.2 Financování leasingem

Při volbě financování formou finančního leasingu u leasingové společnosti budeme zavázáni platit pronájem aktiva po dobu leasingu. Na konci leasingu bude aktivum převedeno do vlastnictví svazku obcí. Leasingová společnost nám poskytne stroj - sněžnou rolbu v hodnotě 2 300 000 Kč. Poskytnutý leasing nám bude úročen úrokovou sazbou 9 % p.a.

Počáteční stav leasingu je 2 300 000 Kč a úrokovou sazbou 9 % p. a., splátky budou konstantní a to ve výši 591 313 Kč, spláceny po dobu 5 – ti let. Odepisovat budeme podle zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, podle druhé odpisové skupiny. V prvním roce odepisujeme 11 % a v dalších letech 22, 25 %, stejně jako u financování úvěrem.

Tab. 12: Splátkový plán leasingu (v Kč). (29)

Rok	Počáteční stav	Úrok	Úmor	Splátka	Koncový stav
1.	2 300 000	207 000	384 313	591 313	1 915 687
2.	1 915 687	172 412	418 901	591 313	1 496 786
3.	1 496 786	134 711	456 602	591 313	1 040 184
4.	1 040 184	93 617	497 696	591 313	542 488
5.	542 488	48 824	542 488	591 313	0
Celkem:		656 565	2 300 000	2 956 565	

V tabulce č. 12 vidíme splátkový plán leasingu, kde výše splátky činí 591 313 Kč a úroky neboli náklady za pět let činí 656 565 Kč.

Tab. 13: Výdaje na financování majetku leasingem (v Kč). (29)

Rok	Splátka	Úrok	Odpisy	Daňová úspora	Čisté výdaje
1.	591 313	207 000	253 000	87 400	503 913
2.	591 313	172 412	511 750	129 991	461 322
3.	591 313	134 711	511 750	122 828	468 485
4.	591 313	93 617	511 750	115 019	476 294
5.	591 313	48 824	511 750	106 509	484 804
Celkem:		656 565	2 300 000	561 747	2 394 818

V tabulce č. 13 jsem znázornila čisté leasingové výdaje na rolbu, ty činí 2 394 818 Kč. Daňová úspora je 561 747 Kč, kterou svazek může uplatnit v následujících letech v hlavní činnosti na ztrátu.

4.2.3 Zhodnocení

Pro dobrovolný svazek obcí Valašsko Horní – Vsacko je nejvýhodnější alternativou financovat projekt formou úvěru u ČSOB. Banka svazku obce nabízí lepší podmínky než konkurenční finanční instituce a leasingové společnosti. Banka ČSOB nám nabídla

úrokovou sazbu ve výši 4 % p.a., náklady na financování majetku tedy činí 283 210 Kč a čisté výdaje pak 2 092 400 Kč. Leasingová společnost nabízí úrokovou sazbu 9 % p. a., náklady na financování majetku jsou pak ve výši 373 355 Kč a čisté výdaje ve výši 2 394 818 Kč. Porovnání těchto hodnot jednoznačně potvrzuje náš závěr, že je pro dobrovolný svazek obcí výhodnější půjčit si peníze od banky formou účelového úvěru. Další výdaje spojené s tímto projektem bychom financovali členskými příspěvky obcí.

ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření vybraného dobrovolného svazku obcí Valašsko Horní – Vsacko na základě analýzy jednotlivých příjmů a výdajů ve sledovaném období.

Hospodaření svazku bylo sledováno v časovém horizontu pěti let a to v letech 2011 – 2015. Podle hodnot soběstačnosti dobrovolného svazku obcí na bázi příjmů a výdajů bylo zjištěno, že svazek v letech 2011, 2013 a 2014 byl soběstačný, pokryl tedy své výdaje přijatými příjmy. V letech 2012 a 2015 svazek soběstačný nebyl, výdaje převýšily příjmy. Tato situace nastala z důvodů realizace nových projektů, se kterými bylo spojeno mnoho nákladů, a také kvůli vysokým splátkám úvěru. Ztráta vzniklá v těchto dvou letech musela být uhrazena členskými příspěvky obcí.

V roce 2011 dostal svazek velkou finanční dotaci od Evropské unie, díky které mohl realizovat projekt Cyklostezka Bečva, s celkovým rozpočtem 33 829 660 Kč. Velkou část prostředků do tohoto projektu vložily obce sami.

V rámci návrhové části této práce jsem hodnotila možnosti koupě sněžné rolby k údržbě sjezdovek a běžeckých tratí, která přispěje k rozvoji sportovně – rekreačních aktivit v regionu. Na základě analýzy doporučuji svazku financovat nákup sněžné rolby účelovým úvěrem u banky ČSOB, jelikož náklady na úvěr by byly 283 210 Kč a na leasing 656 565 Kč.

Po zhodnocení celkového hospodaření dobrovolného svazku obcí Valašsko Horní - Vsacko můžu říct, že svazek hospodaří se svými finančními prostředky dobře a zodpovědně. V dlouhodobém horizontu svazek obcí není ve ztrátě. Veškeré své volné finance se snaží vynaložit do rozvoje regionu, pro zlepšení turismu a nalákání návštěvníků do regionu.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) PEKOVÁ, Jitka. Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR. Praha: Waltera Kluwer ČR, a. s, 2011. ISBN 987-80-7357-698-1.
- (2) Hejduková, Pavlína. Veřejné finance: teorie a praxe. Praha: C. H. Beck, 2015. ISBN 978-80-7400-298-4.
- (3) BILEK, J., H. SVOBODOVÁ a K. CHABIČOVÁ a kol. Rozvojové možnosti obcí. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2010. ISBN 987-87147-29-0. Dostupné také z: http://www.garep.cz/wpcontent/uploads/2013/03/Rozvojove_moznosti_obci.pdf
- (4) GALVASOVÁ, Iva a kol. Spolupráce obcí jako faktor rozvoje. Brno: Georgetown, 2007. ISBN 80-251-20-9. Dostupné také z: http://www.garep.cz/wp-content/uploads/2013/03/Spoluprace_obci.pdf
- (5) HOLEČEK, J., J. BILEK a I. GALVASOVÁ a kol. Obec a její rozvoj v širší souvislostech. Brno: GaPER Publishing, 2009. ISBN 978-80-904308-2-2. Dostupné také z: http://www.garep.cz/wp-content/uploads/2009/03/Obec_souvislosti.pdf
- (6) Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ze dne 11. dubna 2016.
- (7) HAVLAN, P., J. JANEČEK a kol. Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi. Praha: Linde Praha, a. s., 2013. ISBN 978-80-7201-899-4.
- (8) LAJKEPOVÁ, Eva, 2013. Veřejné finance v České republice: teorie a praxe. Brno: Akademické nakladatelství CERM. ISBN 987-80-7204-861-8.
- (9) Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ze dne 15. února 2016.
- (10) Český statistický úřad [online]. [cit. 2016-03-27]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/xz/okres_vsetin
- (11) Vyhláška č. 418/2003 Sb., kterou se stanoví podrobnější vymezení okruhu a výše příjmů a výdajů fondů veřejného zdravotního pojištění zdravotních pojišťoven, podmínky jejich tvorby, užití, přípustnosti vzájemných převodů finančních prostředků a

hospodaření s nimi, limit nákladů na činnost zdravotních pojišťoven krytých ze zdrojů základního fondu včetně postupu propočtu tohoto limitu ze dne 7. srpna 2015.

(12) Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní ze dne 15. února 2016.

(13) BINEK, J., H. SVOBODOVÁ a J. HOLEČEK a kol. Synergie venkovského prostoru: Přístupy k řešení problémů rozvoje venkovských obcí. Brno: GaREP, spol. s. r.o., 2010. ISNB 978-80-904308-4-6. Dostupné také z: http://www.garep.cz/wp-content/uploads/2013/03/Synergie_Pristupy.pdf

(14) PROVAZNÍKOVÁ, Romana., 2009. Financování měst, obcí a regionů teorie a praxe. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s. ISNB 978-247-2789-9.

(15) Vyhláška 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě ze dne 15. února 2016.

(16) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 15. února 2016.

(17) Valašsko Horní – Vsacko [online]. [cit. 2016-03-27]. Dostupné z: <http://www.valassko-hornovsacko.cz>

(18) KRAFTOVÁ, Ivana. Finanční analýza municipální firmy. Praha: C. H. Beck, 2002. ISBN 80-7179-778-2.

(19) JAKUBÍKOVÁ, Dagmara. Strategický marketing: Strategie a trendy. Praha: Grada Publishing, a. s., 2008. INSB 978-80-247-2690-8.

(20) CÍSAŘOVÁ, E. a J. PAVEL. Průvodce komunálními rozpočty: aneb jak může informovaný občan střežit obecní pokladnu. Praha: Transparency International – Česká republika, 2008. ISBN 978-80-87123-06-5. Dostupné také z: https://www.transparency.cz/wp-content/uploads/kr_pruvodce2008.pdf

(21) Rozbor hospodaření k 31. 12. 2011, závěrečný účet.

(22) Rozbor hospodaření k 31. 12. 2012, závěrečný účet.

(23) Rozbor hospodaření k 31. 12. 2013, závěrečný účet.

- (24) Rozbor hospodaření k 31. 12. 2014, závěrečný účet.
- (25) Rozbor hospodaření k 31. 12. 2015, závěrečný účet.
- (26) MONITOR [online]. [cit. 2016-03-27]. Dostupné z:
<http://monitor.statnipokladna.cz>
- (27) Interní doklady Valašska Horního – Vsacka
- (28) Finanční správa [online]. [cit. 2016-03-27]. Dostupné z:
<http://www.financnisprava.cz>
- (29) Sághy Estélyi, K. Finance podniku (cvičení). Brno VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015.
- (30) HAERNÍKOVÁ, B., A. MAAYTOVÁ a kol. Veřejné finance. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISNB 978-80-7357-497-0.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

A_{CF}	.....	ukazatel soběstačnost
A_{NID}	.....	ukazatel soběstačnosti
apod.	.....	a podobně
Sb.	.....	sbírky
č.	.....	číslo
č.p.	.....	číslo popisné
ČR.	.....	Česká republika
ČSOB.	.....	Československá obchodní banka
EIA.	.....	Environmental Impact Assessment (Vyhodnocení vlivů na životní prostředí)
např.	.....	například
IČ.	.....	identifikační číslo
Kč.	.....	koruny české
NID.	.....	neinvestiční příjmy
NIP.	.....	neinvestiční výdaje
P.	.....	příjmy celkem
p.a.	.....	časové období za rok
tzn.	.....	to znamená
tzv.	.....	tak zvaně
V.	.....	výdaje celkem

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Postavení rozpočtové soustavy ve finanční soustavě. (1, s. 97)	13
Obr. 2: Soustava mimorozpočtových fondů. (30, s. 167)	15
Obr. 3: Region Valašsko - Horní Vsacko. (31).....	29
Obr. 4: SWOT analýza. (19, s. 103)	30

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Rozdíl skutečných a schválených rozpočtů (v Kč).....	32
Tab. 2: Příjmy a výdaje (v Kč)	32
Tab. 3: Přijaté členské příspěvky v roce 2011 (v Kč).....	34
Tab. 4: Přijaté členské příspěvky v roce 2012 (v Kč).....	35
Tab. 5: Přijaté členské příspěvky v roce 2013 (v Kč).....	37
Tab. 6: Přijaté členské příspěvky v roce 2014 (v Kč).....	38
Tab. 7: Přijaté členské příspěvky v roce 2015 (v Kč).....	39
Tab. 8: Hodnocení soběstačnosti svazku (v %).	51
Tab. 9: Rozpočet projektu (v Kč).	55
Tab. 10: Splátkový plán úvěru (v Kč).....	56
Tab. 11: Výdaje na financování majetku úvěrem (v Kč).....	57
Tab. 12: Splátkový plán leasingu (v Kč)	58
Tab. 13: Výdaje na financování majetku leasingem (v Kč)	58

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Struktura výdajů v roce 2011 (v %)	41
Graf 2: Struktura výdajů v roce 2011 (v Kč)	42
Graf 3: Struktura výdajů v roce 2012 (v %)	43
Graf 4: Struktura výdajů v roce 2012 (v Kč)	44
Graf 5: Struktura výdajů v roce 2013 (v %)	45
Graf 6: Struktura výdajů v roce 2013 (v Kč)	46

Graf 7: Struktura výdajů v roce 2014 (v %)	47
Graf 8: Struktura výdajů v roce 2014 (v Kč)	48
Graf 9: Struktura výdajů v roce 2015 (v %)	49
Graf 10: Struktura výdajů v roce 2015 (v Kč).	50

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2011	i
Příloha č. 2: Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2012	ii
Příloha č. 3: Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2013	iv
Příloha č. 4: Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2014	vii
Příloha č. 5: Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2015	x
Příloha č. 6: Schéma rozpočtového určení daní od 1. 1. 2016.	xiii
Příloha č. 7: Sněžné pásové vozidlo Snow Rabbit III.	xiv

Příloha č. 1:

Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2011

Název účetní jednotky: **Sdružení Valašsko – Horní Vsacko**
Sídlo účetní jednotky: **Radniční náměstí 42, 756 05 Karolinka**
IČ: **677 28 189**
Právní forma účetní jednotky: **svazek obcí**

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Plnění k 31.12.2011
Třída 1 - Daňové příjmy	0	0	0
Třída 2 - Nedaňové příjmy	5 000	169 200	168 770
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	0	0
Třída 4 - Přijaté dotace	20 050 000	39 359 800	39 265 957
Příjmy celkem	20 055 000	39 529 000	39 434 727
Třída 5 - Běžné výdaje	1 295 000	1 143 600	1 136 132
Třída 6 - Kapitálové výdaje	18 760 000	24 367 500	24 367 426
Výdaje celkem	20 055 000	25 511 100	25 503 558
Třída 8 - financování	0	-14 017 900	-13 931 169
Přijaté půjčené prostředky	0	11 000 000	11 000 000
Uhrazené přijaté prostředky	0	-40 400 000	-40 400 000
Přijaté úvěry	0	16 334 000	16 334 000
Uhrazené úvěry	0	-1 634 000	-1 633 392
Běžné účty	1 008 258,52	682 100	768 222,93
Financování celkem	0	-14 017 900	-13 931 169,07

Příloha č. 2:

Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2012

Název účetní jednotky: **Sdružení Valašsko – Horní Vsacko**
Sídlo účetní jednotky: **Radniční náměstí 42, 756 05 Karolinka**
IČ: **677 28 189**
Právní forma účetní jednotky: **svazek obcí**

PLNĚNÍ ROZPOČTU (Tabulka č. 1):

Rok 2012	Rozpočet schválený	Rozpočtové opatření č. 1	Rozpočtové opatření č. 2	Rozpočet upravený	Plnění rozpočtu
příjmy	23.232.000,00	1.418.953,60	0,00	22.010.568,56	21.960.309,25
výdaje	23.232.000,00	- 117.487,37	- 3.266.784,00	19.847.728,63	19.680.017,12
financování	0,00	1.103.944,07	- 3.266.784,00	- 2.162.839,93	- 2.280.292,13

Vyučtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Uz	Pol	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin.vypořádání
Neinvestiční transfery							
15309	4116	MČP ČR	Podpora zlepš.VH inf	122.379,60	122.379,60	0,00	0,00
87005	4123	ROP RS	Střední Morav	101.150,00	101.150,00	0,00	0,00
90001	4113	SFŽP ČR	Oper.program život.p	7.198,80	7.198,80	0,00	0,00
C e l k e m :				230.728,40	230.728,40	0,00	0,00
Investiční transfery							
15825	4216	MČP ČR	Podpora zlepš.VH inf	13.803.600,50	13.803.600,50	0,00	0,00
87505	4223	ROP RS	Střední Morav	1.977.208,80	1.977.208,80	0,00	0,00
90877	4213	SFŽP ČR	Oper.program život.p	811.976,50	811.976,50	0,00	0,00
C e l k e m :				16.592.785,80	16.592.785,80	0,00	0,00
C E L K E M :				16.823.514,20	16.823.514,20	0,00	0,00

Rozpočtové hospodaření dle tříd

třída	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	203.058,05	5.000,00	4061.16	202.522,16	100.26	535,89
4 - PŘIJATÉ DOTACE	21.757.251,20	23.227.000,00	93.67	21.808.046,40	99.77	-50.795,20
CELKEM PŘÍJMY	21.960.309,25	23.232.000,00	94.53	22.010.568,56	99.77	-50.259,31

třída	skutečnost	rozpočet schválený	%	rozpočet upravený	%	rozdíl
5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	1.059.211,12	895.000,00	118.35	1.246.922,63	84.95	-187.711,51
6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	18.620.806,00	22.337.000,00	83.36	18.600.806,00	100.11	20.000,00
CELKEM VÝDAJE	19.680.017,12	23.232.000,00	84.71	19.847.728,63	99.16	-167.711,51

třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	rozdíl
rozdíly						
8113 Půjčená prostředky	3.794.737,28	0,00	0.00	863.908,48	439.25	2.930.828,80
8114 Splátky půjčených prostř.	-3.048.281,00	0,00	0.00	0,00	0.00	3.048.281,00
8115 Změna na bankovních účtech	240.035,59	0,00	0.00	240.035,59	100.00	0,00
8124 Splátky půjčených prostř.	-3.266.784,00	0,00	0.00	-3.266.784,00	100.00	0,00
CELKEM FINANCOVÁNÍ :	-2.280.292,13	0,00	0.00	-2.162.839,93	105.43	-
117.452,20						

Příloha č. 3:

Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2013

Název účetní jednotky: **Sdružení Valašsko – Horní Vsacko**
Sídlo účetní jednotky: **Radniční náměstí 42, 756 05 Karolinka**
IČ: **677 28 189**
Právní forma účetní jednotky: **svazek obcí**

PŘÍJMY – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	Popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
	4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	2.007.698	2.004.257	1.998.858
	4134		Převody z rozpočtových účtů	0	300	300
	4221		Investiční přijaté transfery od obcí	3.504.784	3.506.784	3.472.577
				5.514.482	5.511.341	5.471.735
2144	2111		Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0	200.000	200.000
214			Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	0	200.000	200.000
6310	2141		Příjmy z úroků	0	1.400	1.397,55
631			Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	0	1.400	1.397,55
			PŘÍJMY celkem	5.514.482	5.712.741	5.673.132,55

FINANCOVÁNÍ – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
	8113		Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	0	0	716.159,47
	8114		Uhrazené splátky krátkodob. přij. půjč. prostředků	0	0	-1.462.615,75
	8115		Změna stavu krátkodobých prostř. na BÚ	0	0	-240.422,20
	8124		Uhrazené splátky přijatých dlouhodobých prostředků	-4.198.328	-4.283.838	-3.266.784,00
			FINANCOVÁNÍ celkem	-4.198.382	-4.283.838	-4.253.662,48

Výdaje – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
2143	5021		Ostatní osobní výdaje	130.000	97.000	96.425
2143	5139		Nákup materiálu	20.000	101.000	100.810
2143	5141		Úroky vlastní	10.000	0	0
2143	5156		Pohonné hmoty a maziva	70.000	46.000	45.948
2143	5163		Služby peněžních ústavů	20.000	5.500	5.296
2143	5166		Konzult., porad. a práv. sl.	0	11.500	11.500
2143	5168		Služby zpracování dat	10.000	10.000	9.762
2143	5169		Nákup ostatních služeb	24.500	44.500	44.125
2143	5171		Opravy a udržování	40.000	41.300	41.275
2143	5173		Cestovné	6.000	4.000	3.941
2143	5175		Pohoštění	15.000	5.000	4.877
2143	5365		Platby daní a popl. kr., obcím a stát. fondům	2.000	500	460
2143			Cestovní ruch	347.500	366.300	364.419
2144	5169		Nákup ostatních služeb	0	77.300	77.200
2144			Ostatní služby	0	77.300	77.200
214			Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	347.500	443.600	441.619
2219	5141		Úroky vlastní	0	105.000	101.660,87
2219	5144		Poplatky dluhové služby	0	6.000	5.966,45
2219	5163		Služby peněžních ústavů	489.000	73.000	72.454
2219	5164		Nájemné	0	50	32
2219	5166		Konzult., porad. a práv. sl.	0	9.100	9.075
2219	5169		Nákup ostatních služeb	0	37.000	36.600
2219	5365		Platby daní a popl. kr., obcím a stát. fondům	0	1.000	900
2219	6121		Budovy, haly, stavby	0	209.000	208.430
221			Pozemní komunikace	489.000	440.150	435.118,32

3900	5492	Dary obyvatelstvu	0	60.000	60.000
390		Ostatní činnosti související se službami	0	60.000	60.000
5212	5164	Nájemné	3.600	33.000	32.427
	5168	Služby zpracování dat	100.000	112.000	111.199,55
521		Ochrana obyvatelstva	103.600	145.000	143.626,55
6310	5163	Služby peněžních ústavů	0	9.500	9.433,20
631		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	0	9.500	9.433,20
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0	300	300
633		Převody vlast. fondům v rozp. úz. úrovně	0	300	300
6402	5364	Vratky veř. rozp. ústř. úr. transferů posk. v min. rozp. obd.	0	16.253	16.253
6402		Fin. vypořádání min. let	0	16.253	16.253
6409	5136	Knihy, učeb. pomůcky, tisk	0	900	865
	5139	Nákup materiálu	0	3.000	2.989
	5141	Úroky vlastní	0	700	689,45
	5144	Poplatky dluhové služby	0	100	53,35
	5161	Služby pošt	0	1.250	1.206
	5162	Služby telekom. a radiok.	0	1.000	1.000
	5163	Služby peněžních ústavů	0	2.400	2.392
	5164	Nájemné	0	5.100	5.083
	5166	Konzult., porad. a práv. sl.	0	500	363
	5168	Služby zpracování dat	0	4.000	3.640
	5169	Nákup ostatních služeb	0	285.000	284.783,20
	5175	Pohoštění	0	10.000	9.913
	5365	Platby daní a popl. kr., obcím a stát. fondům	0	150	143
	5909	Ostatní neinv. výdaje jinde nezařazené	376.000	0	0
640		Ostatní činnosti	376.000	330.353	329.373
		VÝDAJE celkem	1.316.100	1.428.903	1.419.470,07

Příloha č. 4:

Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2014

Název účetní jednotky: **Sdružení Valašsko – Horní Vsacko**
Sídlo účetní jednotky: **Radniční náměstí 42, 756 05 Karolinka**
IČ: **677 28 189**
Právní forma účetní jednotky: **svazek obcí**

PŘÍJMY – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	Popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
	4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1.219.953	1.011.568	1.011.568
	4134		Převody z rozpočtových účtů	0	0	500
	4221		Investiční přijaté transfery od obcí	3.593.784	3.575.715	3.575.715
				4.813.737	4.587.283	4.587.783
2143	2324		Přijaté nekapitál. příspěvky	0	3.000	3.141
2144	2111		Příjmy z poskytování služeb a výrobků	400.000	400.000	400.000
214			Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	400.000	403.000	403.141
6310	2141		Příjmy z úroků	1.000	1.000	851,16
631			Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1.000	1.000	851,16
			PŘÍJMY celkem	5.214.737	4.991.283	4.991.775,16

FINANCOVÁNÍ – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
	8115		Změna stavu krátkodobých prostř. na BÚ	80.000	80.000	-240.239,90
	8124		Uhrazené splátky přijatých dlouhodobých prostředků	-3.266.784	-3.266.784	-3.266.784,00
			FINANCOVÁNÍ celkem	-3.186.784	-3.186.784	-3.507.023,90

Výdaje – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
2141	5138		Nákup zboží	0	81.000	81.282
2141			Vnitřní obchod	0	81.000	81.282
2143	5021		Ostatní osobní výdaje	100.000	74.000	74.400
2143	5139		Nákup materiálu	70.000	150.000	149.790
2143	5156		Pohonné hmoty a maziva	5.000	0	0
2143	5163		Služby peněžních ústavů	5.000	5.000	5.234
2143	5168		Služby zpracování dat	45.000	3.000	2.991
2143	5169		Nákup ostatních služeb	231.500	167.720	154.614,25
2143	5173		Cestovné	2.000	1.000	1.086
2143	5175		Pohoštění	0	3.000	2.500
2143	5222		NIV transfery spolkům	0	35.000	35.000
2143	5365		Platby daní a popl. kr., obcím a stát. fondům	5.000	1.000	450
2143			Cestovní ruch	483.500	439.720	426.065,25
2144	5169		Nákup ostatních služeb	100.000	50.000	50.100
2144			Ostatní služby	100.000	50.000	50.100
214			Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	583.500	570.720	557.447,25
2219	5139		Nákup materiálu	0	1.000	787
2219	5141		Úroky vlastní	105.000	66.000	65.644,54
2219	5144		Poplatky dluhové služby	16.000	6.000	5.444,25
2219	5163		Služby peněžních ústavů	71.000	74.000	71.954
2219	5164		Nájemné	200	200	192
2219	5169		Nákup ostatních služeb	344.000	119.000	113.813
2219	5171		Opravy a udržování	0	57.000	56.783
2219	6121		Budovy, haly, stavby	327.000	327.000	130.000
221			Pozemní komunikace	863.200	650.200	444.617,79
3900	5492		Dary obyvatelstvu	0	45.000	45.000
390			Ostatní činnosti související se službami	0	45.000	45.000

5212	5164	Nájemné	3.750	3.750	3.802
5212	5168	Služby zpracování dat	105.000	92.000	92.217,82
5212	5169	Nákup ostatních služeb	43.000	43.000	42.337,90
521		Ochrana obyvatelstva	151.750	138.750	138.357,72
6310	5163	Služby peněžních ústavů	10.000	10.000	10.362,60
631		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	10.000	10.000	10.362,60
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0	0	500
633		Převody vlast. fondům v rozp. úz. úrovně	0	0	500
6409	5021	Ostatní osobní výdaje	60.000	60.000	59.200
6409	5137	Drobný hm. dlouh. maj.	11.000	11.000	10.979
6409	5139	Nákup materiálu	5.503	5.503	5.187
6409	5161	Služby pošt	2.000	2.000	1.503
6409	5163	Služby peněžních ústavů	5.000	2.000	2.000
6409	5164	Nájemné	10.000	0	0
6409	5166	Konzult., porad. a práv. sl.	0	500	363
6409	5167	Služby školení a vzdělávání	7.000	7.000	1.580
6409	5168	Služby zpracování dat	8.000	8.000	0
6409	5169	Nákup ostatních služeb	216.000	198.577	184.440,90
6409	5172	Programové vybavení	15.000	15.000	14.794
6409	5175	Pohoštění	10.000	10.000	6.282
6409	5162	Platby daní a popl. státnímu rozpočtu	0	749	700
6409	5365	Platby daní a popl. kr., obcím a stát. fondům	0	2.000	1.800
6409	5492	Dary obyvatelstvu	60.000	60.000	0
	5901	Nespecifikované rezervy	10.000	8.000	0
640		Ostatní činnosti	419.503	389.829	288.465,90
		VÝDAJE celkem	2.027.953	1.804.499	1.484.751,26

Příloha č. 5:

Závěrečný účet svazku obcí sdružení Valašsko – Horní Vsacko za rok 2015

Název účetní jednotky: **Sdružení Valašsko – Horní Vsacko**
Sídlo účetní jednotky: **Radniční náměstí 42, 756 05 Karolinka**
IČ: **677 28 189**
Právní forma účetní jednotky: **svazek obcí**

PŘÍJMY – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	Popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
	4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1.474.450	1.585.678	1.585.678
	4123	87005	NIV přijaté transfery od RR	0	48.016,48	48.016,48
	4221		Investiční přijaté transfery od obcí	3.323.784	3.691.708	3.691.697
	4223	87505	INV přijaté transfery od RR	0	4.556.013,12	4.556.013,12
				4.798.234	9.881.415,60	9.881.404,60
2144	2111		Příjmy z poskytování služeb a výrobků	100.000	100.000	100.000
214			Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	100.000	100.000	100.000
2219	2111		Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0	29.178,02	29.178,02
221			Pozemní komunikace	0	29.178,02	29.178,02
6310	2141		Příjmy z úroků	1.000	1.000	943,90
631			Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	1.000	1.000	943,90
			PŘÍJMY celkem	4.899.234	10.011.593,60	10.011.526,52

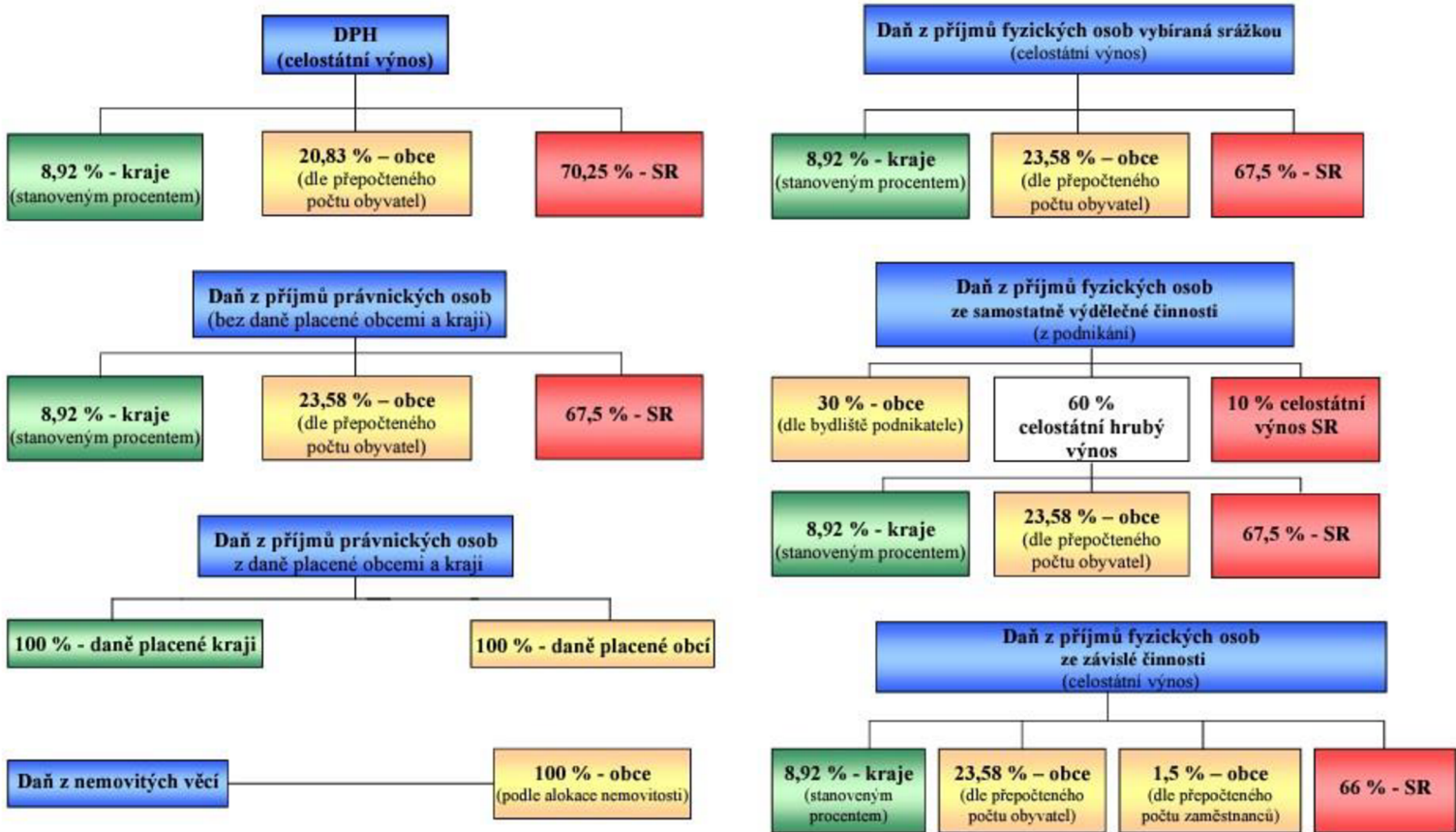
FINANCOVÁNÍ – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
	8113		Krátk. Přijaté půjč. prostř.	2.354.660	4.651.660	4.651.660
	8114		Uhr. Splátky krátkodobých přij. půjč. prostředků	0	-4.651.660	-4.651.660
	8115		Změna stavu krátkodobých prostř. na BÚ	129.500	279.500	265.157,50
	8124		Uhrazené splátky přijatých dlouhodobých prostředků	-3.266.784	-3.266.784	-3.266.784
			FINANCOVÁNÍ celkem	-782.624	-2.987.284	-3.001.626,50

Výdaje – dle paragrafů a položek v Kč

Par	Pol	UZ	popis	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Výsledek
2141	5138		Nákup zboží	0	81.000	81.282
2141			Vnitřní obchod	0	81.000	81.282
2143	5021		Ostatní osobní výdaje	100.000	74.000	74.400
2143	5139		Nákup materiálu	70.000	150.000	149.790
2143	5156		Pohonné hmoty a maziva	5.000	0	0
2143	5163		Služby peněžních ústavů	5.000	5.000	5.234
2143	5168		Služby zpracování dat	45.000	3.000	2.991
2143	5169		Nákup ostatních služeb	231.500	167.720	154.614,25
2143	5173		Cestovné	2.000	1.000	1.086
2143	5175		Pohoštění	0	3.000	2.500
2143	5222		NIV transfery spolkům	0	35.000	35.000
2143	5365		Platby daní a popl. kr., obcím a stát. fondům	5.000	1.000	450
2143			Cestovní ruch	483.500	439.720	426.065,25
2144	5169		Nákup ostatních služeb	100.000	50.000	50.100
2144			Ostatní služby	100.000	50.000	50.100
214			Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	583.500	570.720	557.447,25
2219	5139		Nákup materiálu	0	1.000	787
2219	5141		Úroky vlastní	105.000	66.000	65.644,54
2219	5144		Poplatky dluhové služby	16.000	6.000	5.444,25
2219	5163		Služby peněžních ústavů	71.000	74.000	71.954
2219	5164		Nájemné	200	200	192
2219	5169		Nákup ostatních služeb	344.000	119.000	113.813
2219	5171		Opravy a udržování	0	57.000	56.783
2219	6121		Budovy, haly, stavby	327.000	327.000	130.000
221			Pozemní komunikace	863.200	650.200	444.617,79
3900	5492		Dary obyvatelstvu	0	45.000	45.000
390			Ostatní činnosti související se službami	0	45.000	45.000

3900	5492		Dary obyvatelstvu	0	40.000	40.000
390			Ostatní činnosti související se službami	0	40.000	40.000
5212	5164		Nájemné	3.750	3.817	3.817
5212	5168		Služby zpracování dat	105.000	83.800	83.744,11
5212	5169		Nákup ostatních služeb	0	14.890	14.890
521			Ochrana obyvatelstva	108.750	102.507	102.451,11
6310	5163		Služby peněžních ústavů	12.500	3.338	2.803
631			Obecné příjmy a výdaje z fina. operací	12.500	3.338	2.803
6409	5021		Ostatní osobní výdaje	100.000	81.500	81.500
6409	5139		Nákup materiálu	5.000	7.600	7.590
6409	5161		Služby pošt	2.000	1.000	926
6409	5163		Služby peněžních ústavů	3.000	2.000	2.000
6409	5164		Nájemné	0	3.000	2.905
6409	5167		Služby školení a vzdělávání	5.000	4.500	3.270
6409	5169		Nákup ostatních služeb	187.000	167.907,21	167.780
6409	5172		Programové vybavení	0	8.000	7.550
6409	5175		Pohoštění	10.000	7.500	6.940
6409	5162		Platby daní a popl. státnímu rozpočtu	0	2.400	2.400
6409	5365		Platby daní a popl. kr., obcím a stát. fondům	0	2.500	2.130
6409	5492		Dary obyvatelstvu	60.000	0	0
	5901		Nespecifikované rezervy	10.000	10.000	0
640			Ostatní činnosti	382.000	297.907,21	284.991
			VÝDAJE celkem	4.116.610	7.024.309,62	7.009.900,02



Příloha č. 7: Sněžné pásové vozidlo Snow Rabbit III



Motor

Kubota V 3800 DI-T-E38 diesel
Zdvihový objem: 3770 ccm
Počet válců: 4 přeplňované v řadě
Vrtání/ zdvih: 100/ 120 mm
Výkon/ max otáčky: 100 HP/ 2600 ot /min.
Točivý moment: 330 Nm @ 1300 ot/ min
Objem palivové nádrže: 50 l
Spotřeba paliva: 6l/ hod.
Palivo: nafta

Pohonná jednotka

Hydromototy: HP Hydrostatic
Kapacita: 45 + 45 cm³
Nominální tlak: 350 barů
Převodovka + hydraulický motor H. P

Brzdy

Pozitivní brzdění pomocí hydraulické převodovky
Brzdový kotouč, parkovací brzdy pod hydraulickou kontrolou

Kola

Hnací ozubená kola: 2
Hladná hnaná kola: 8
Průměr: 500 mm

Pásy

Přyzové pásy s hliníkovými příčkami
Šířka pásů: 2 x 660 mm
Nezávislé ovládání každého pásu

Operační údaje

Maximální rychlost: 0- 19 km/ h; 0- 27 km/ h
Maximální hluk: 80 dB
Specifický tlak na terén: 45 g/ cm³
Pracovní teplota: od 30° do + 40°

Rozměry

Délka: 3 100 mm
Délka s přední radlicí: 3 700 mm
Délka se stopařem: 4 500 mm
Šířka: 1 970 mm
Výška: 2 150 mm
Hmotnost: 1 600 kg
Hmotnost s příslušenstvím: 1 840 kg
Max. celková hmotnost: 2 200 kg
Max. nosnost: 700 kg

Elektrická instalace

Alternátor: 720 W
Baterie: 12 V 110 Ah

Příslušenství přední radlice

6 různých hydraulických poloh
2 různé ruční polohy
Pracovní šířka: 1 900 mm

Sněžná fréza

Otáčky: max. 2 000 ot/ min
Pracovní šířka: 2000 mm
Prac. Šířka s otevřenými klapkami: 2 400 mm

Zařízení na výrobu běžeckých stop

Hydraulický systém
Stopovací zařízení- vyrábí 2 stopy
Hladicí křídlo

Kabina

Kapacita: 2 osoby
Ovládací zařízení: páka
Ovládací příslušenství: joystick