

Finanční analýza města Vizovice za účelem zlepšení dalšího hospodaření

Elena Fuksová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Elena FUKSOVÁ**
Osobní číslo: **M090467**
Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**

Téma práce: **Finanční analýza města Vizovice za účelem zlepšení dalšího hospodaření**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu vztahující se k danému tématu.

II. Praktická část

- Provedte charakteristiku města Vizovice.
- Analyzujte hospodaření města Vizovice.
- Zhodnoťte vývoj finanční situace.
- Navrhněte možná řešení vedoucí ke zlepšení hospodaření v dané oblasti.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

HANZL, Jan, 2010. Územní samospráva. Praha: EUROUNION Praha, s.r.o. ISBN 978-80-7317-086-8.

MÁČE, Miroslav, 2010. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace organizační složky státu 2010. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-247-3343-2.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. Finance územní samosprávy. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s. ISBN 978-80-7357-614-1.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. Rozpočtová skladba v roce 2010. Turnov: Acha obec účtuje s.r.o. ISBN 978-80-254-5608-8.


SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB, 2010. Účetní reforma a ÚSC 2010. Turnov: Acha obec účtuje s.r.o. ISBN 978-80-254-6862-3.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Ludmila Žalmánková**
EXT.

Datum zadání bakalářské práce: **16. března 2012**

Termín odevzdání bakalářské práce: **27. dubna 2012**

Ve Zlíně dne 6. dubna 2012


PaedDr. Josef Rydlo
v zast. děkanka




Ing. Eva Heczková, Ph.D.
v zast. ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

.....

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výtěžku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výtěžku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato práce se zabývá problematikou hospodaření obcí a to především finanční analýzou města Vizovice za období 2009–2011. V teoretické části najdeme všeobecné informace, které se týkají hospodaření všech obcí. Na tuto část navazuje praktická část, která obsahuje charakteristiku města Vizovice. Jsou zde provedeny rozborů plnění rozpočtu a finanční analýza hospodaření města. V závěru práce jsou zhodnoceny zjištěné výsledky a navrženy možnosti, které by mohly vést ke zlepšení dalšího vývoje.

Klíčová slova:

Obec, obecní úřad, zastupitelstvo obce, rada obce, starosta, rozpočet, organizační složky, příspěvkové organizace, analýza.

ABSTRACT

This work deals with the management of the municipalities and mainly with the analysis of the town of Vizovice for the period of 2009 to 2011. In the theoretical part we can find the general information relating to the management of all municipalities. This practical part contains the characteristic of the town Vizovice. We can find the analysis of the implementation of the budget and financial analysis of the management of the town here. In conclusion of the work all results are evaluated and new alternatives which could lead to an improvement of further developments are suggested.

Keywords:

A municipality, the local authority, the Council of the municipality, the Mayor, budget, organizational constituents, contributory organizations, analysis.

Poděkování

Ráda bych poděkovala pracovnícím Městského úřadu ve Vizovicích, paní Ing. Ludmile Žalmánkové a paní Malé, za poskytnutí potřebných informací a odborné poznatky.

Dále bych chtěla poděkovat Ing. Janě Šilhánové, za její rady a pomoc při formální úpravě bakalářské práce.

Mé poděkování patří také mojí rodině a všem, kteří mě při mém studiu podporovali.

OBSAH

| | |
|------------------------------------------------------------------|-----------|
| ÚVOD | 10 |
| I TEORETICKÁ ČÁST | 11 |
| 1 CHARAKTERISTIKA OBCE | 12 |
| 1.1 ORGÁNY OBCE..... | 12 |
| 1.1.1 Zastupitelstvo obce..... | 12 |
| 1.1.2 Rada obce | 13 |
| 1.1.3 Starosta, místostarosta a tajemník | 14 |
| 1.1.4 Obecní úřad | 15 |
| 1.1.5 Další orgány | 15 |
| 1.2 ORGANIZACE OBCE..... | 15 |
| 1.2.1 Příspěvkové organizace..... | 15 |
| 1.2.2 Organizační složky | 16 |
| 1.3 MAJETEK OBCE..... | 16 |
| 2 ROZPOČET | 18 |
| 2.1 ROZPOČTOVÝ PROCES..... | 18 |
| 2.2 NÁVRH ROZPOČTU | 19 |
| 2.3 SCHVÁLENÍ ROZPOČTU | 19 |
| 2.4 HOSPODAŘENÍ PODLE ROZPOČTU..... | 19 |
| 2.5 ZMĚNY V ROZPOČTU..... | 19 |
| 2.6 ZÁVĚREČNÝ ÚČET | 20 |
| 2.7 ROZPOČTOVÉ PROVIZORIUM..... | 20 |
| 2.8 ROZPOČTOVÁ SKLADBA..... | 20 |
| 2.8.1 Příjmy | 21 |
| 2.8.2 Výdaje | 22 |
| 2.8.3 Financování | 23 |
| 3 ÚČETNÍ REFORMA ÚSC OD ROKU 2010 | 24 |
| 3.1 DŮVODY A CÍLE ÚČETNÍ REFORMY | 24 |
| 3.2 PROVÁDĚCÍ PŘEDPISY ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ A ÚČETNÍ ZÁSADY | 24 |
| 3.3 MONITORING HOSPODAŘENÍ OBCÍ..... | 25 |
| II PRAKTICKÁ ČÁST | 27 |
| 4 MĚSTO VIZOVICE | 28 |
| 4.1 CHARAKTERISTIKA MĚSTA VIZOVICE | 28 |
| 4.1.1 Památky | 28 |
| 4.1.2 Kultura a tradice | 28 |
| 4.1.3 Několik významných osobností a rodáků | 29 |
| 4.1.4 Služby pro obyvatele města..... | 30 |
| 4.2 MĚSTSKÝ ÚŘAD VIZOVICE..... | 30 |
| 4.3 ZASTUPITELSTVO MĚSTA VIZOVICE..... | 31 |
| 4.4 RADA MĚSTA VIZOVICE..... | 31 |
| 4.5 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE | 31 |
| 4.6 ORGANIZAČNÍ SLOŽKY | 34 |

| | | |
|-----------|------------------------------------------------------------|-----------|
| 5 | MAJETEK A ZÁVAZKY MĚSTA VIZOVICE | 37 |
| 5.1 | STRUKTURA STÁLÝCH AKTIV | 38 |
| 5.2 | STRUKTURA OBĚŽNÝCH AKTIV | 38 |
| 5.3 | VLASTNÍ KAPITÁL..... | 40 |
| 5.4 | CIZÍ ZDROJE | 40 |
| 5.5 | MAJETEK EVIDOVANÝ NA PODROZVAHOVÉM ÚČTU | 41 |
| 6 | HOSPODAŘENÍ MĚSTA VIZOVICE | 42 |
| 6.1 | ROZPOČET OBCE | 42 |
| 6.2 | ANALÝZA ROZPOČTOVÉHO PLNĚNÍ | 42 |
| 6.3 | ANALÝZA VYROVNANOSTI ROZPOČTU | 44 |
| 7 | ANALÝZA PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ V LETECH 2009 AŽ 2011 | 46 |
| 7.1 | ANALÝZA CELKOVÝCH PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ MĚSTA VIZOVICE | 46 |
| 7.2 | PŘEHLED JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ PŘÍJMŮ..... | 47 |
| 7.2.1 | Daňové příjmy | 47 |
| 7.2.2 | Nedaňové příjmy | 52 |
| 7.2.3 | Kapitálové příjmy | 53 |
| 7.2.4 | Přijaté transfery | 53 |
| 7.3 | ANALÝZA VÝDAJŮ MĚSTA VIZOVICE | 54 |
| 7.3.1 | Běžné výdaje | 55 |
| 7.3.2 | Kapitálové výdaje..... | 56 |
| 7.4 | FINANCOVÁNÍ..... | 57 |
| 7.5 | VÝNOSY A NÁKLADY | 58 |
| 8 | UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY | 60 |
| 8.1 | KOEFICIENT SAMOFINANCOVÁNÍ | 60 |
| 8.2 | UKAZATEL FINANČNÍ PÁKA | 60 |
| 8.3 | UKAZATEL CELKOVÉ ZADLUŽENOSTI | 61 |
| 8.4 | DLUHOVÁ SLUŽBA | 62 |
| 8.5 | SALDO PROVOZNÍHO ROZPOČTU | 63 |
| 8.6 | BĚŽNÁ LIKVIDITA | 63 |
| 8.7 | OKAMŽITÁ LIKVIDITA..... | 64 |
| 9 | ZHODNOCENÍ FINANČNÍ ANALÝZY | 66 |
| 10 | NÁVRH NA ZLEPŠENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE | 67 |
| | ZÁVĚR | 71 |
| | SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY | 73 |
| | SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK | 75 |
| | SEZNAM GRAFŮ | 76 |
| | SEZNAM TABULEK | 77 |
| | SEZNAM PŘÍLOH | 79 |

ÚVOD

Pro svoji bakalářskou práci jsem si zvolila analýzu hospodaření města Vizovice v letech 2009–2011. Hlavním cílem práce je navrhnout možná řešení ke zlepšení vývoje hospodaření města v dalších letech. Město Vizovice je obcí s pověřeným obecním úřadem a rozšířenou působností. To znamená, že vykonává státní správu pro obce a města svého územního obvodu.

Teoretická část bakalářské práce je zaměřena na charakteristiku obce a obecního úřadu. Uvedu zde hlavní úkoly a pravomoci orgánů obce, především zastupitelstva, rady, starosty, místostarosty a tajemníka. Zmíním se o organizaci obce, o organizačních složkách a příspěvkových organizacích, které si obce zřizují k plnění stanovených úkolů. Dále bude následovat hospodaření obcí se svým majetkem.

V následující části se budu zabývat rozpočtem obce a jeho etapami. Rozpočtový proces je velmi důležitý k řízení hospodaření města v daném rozpočtovém roce. V další kapitole popíši rozpočtovou skladbu, která upravuje členění příjmů, výdajů a financování.

Připomenou také účetní reformu, která od roku 2010 podstatně ovlivnila účetnictví obcí.

Praktická část mé bakalářské práce bude navazovat na předchozí část teoretickou. Začnu základní charakteristikou města Vizovice, poskytnu informace o tradicích, památkách, kultuře, službách a dalších zajímavostech, které se zde nachází. Uvedu přehled majetku a závazků města Vizovice.

Většina praktické části bude tvořit zhodnocení hospodaření města Vizovice, analýza rozpočtového plnění, vyrovnanosti rozpočtu, rozbor příjmů a výdajů v letech 2009–2011. Jednotlivé druhy příjmů a výdajů podrobně rozčleňuji a porovnávám. Abych mohla posoudit hospodaření města, použiji vybrané ukazatele finanční analýzy.

Zjištěné výsledky budou vyhodnoceny a na závěr mé bakalářské práce navrhnou několik možností, které by mohly přispět ke zvýšení příjmů nebo snížení výdajů rozpočtu a vylepšit tak výsledek hospodaření města Vizovice v dalších letech.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA OBCE

Dle zákona o obcích číslo 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů je obec základním územním samosprávným společenstvím občanů, tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.

Obec je veřejnoprávní korporací, sdružením osob, které mají společný zájem a hospodaří s vlastním majetkem. Pečuje o potřeby svých občanů a o všestranný rozvoj svého území. Při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.

Obec, která má alespoň 3000 obyvatel, se stává městem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády. (Hanzl, 2010)

1.1 Orgány obce

Obec je samostatně spravována zastupitelstvem obce. Dalšími orgány jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. Jejich úkolem je samostatně pečovat o svoji obec. Rozsah samostatné působnosti může být omezen jen zákonem. (Hanzl, 2010)

1.1.1 Zastupitelstvo obce

Počet členů zastupitelstva se stanoví zejména podle počtu obyvatelstva obce a velikosti územního obvodu. Mandát člena zastupitelstva obce vzniká jeho zvolením. Nově zvolení členové skládají slib věrnosti České republice. Zastupitelstvo obce se schází nejméně jedenkrát za tři měsíce a rozhoduje ve věcech patřících do samostatné působnosti obce. Jeho zasedání jsou veřejná. K tomu, aby bylo usnesení zastupitelstva platné, je třeba nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce. (Hanzl, 2010)

Počet členů zastupitelstva podle § 68 Zákona o obcích:

- do 500 obyvatel 5 až 15,
- nad 500 do 3 000 obyvatel 7 až 15,
- nad 3 000 do 10 000 obyvatel 11 až 25,
- nad 10 000 do 50 000 obyvatel 15 až 35,
- nad 50 000 do 150 000 obyvatel 25 až 45,
- nad 150 000 obyvatel 35 až 55.

Zastupitelstvu obce je vyhrazeno zejména:

- schvalovat program rozvoje obce,
- schvalovat rozpočet obce a závěrečný účet obce,
- zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy obce,
- zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky,
- vydávat obecně závazné vyhlášky obce,
- navrhopvat změny katastrálních území uvnitř obce, schvalovat dohody o změně hranic obce a slučování obce,
- rozhodování o majetkoprávních úkonech,
- a řeší další záležitosti dané zákonem. (Hanzl, 2010)

1.1.2 Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem obce v oblasti samostatné působnosti a ze své činnosti odpovídá zastupitelstvu obce. V oblasti přenesené působnosti rozhoduje rada, pouze stanoví-li tak zákon. Schůze rady jsou neveřejné. Do rady obce patří starosta, místostarosta a další členové rady, kteří jsou voleni z řad členů zastupitelstva obce. Počet členů rady obce je lichý, nejméně 5 a nejvýše 11 členů, přičemž nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva obce. V obcích, kde má zastupitelstvo méně než 15 členů, se rada nevolí, její pravomoc vykonává starosta. (Hanzl, 2010)

Úkoly, které plní rada obce:

- připravuje návrhy pro jednání zastupitelstva obce,
- zabezpečuje hospodaření obce podle schváleného rozpočtu,
- plní úkoly zakladatele nebo zřizovatele vůči právnickým osobám a organizačním složkám založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu obce,
- vydávat nařízení obce,
- kontroluje plnění úkolů obecním úřadem a komisemi v oblasti samostatné působnosti obce,
- rozhoduje o uzavírání nájemních smluv,
- schvaluje organizační řád obecního úřadu,

- a plní další úkoly podle zákona. (Hanzl, 2010)

1.1.3 Starosta, místostarosta a tajemník

Starosta zastupuje obec navenek. Starostu a místostarostu, kteří musí být občany České republiky, volí do funkce zastupitelstvo obce ze svých členů. Za výkon své funkce odpovídají zastupitelstvu obce. Úkoly, které plní starosta:

- odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok,
- plní úkoly zaměstnavatele, podle zvláštních předpisů,
- může požadovat spolupráci Policii ČR při zabezpečení místních záležitostí veřejného pořádku,
- odpovídá za informování veřejnosti o činnosti obce,
- svolává a zpravidla řídí zasedání zastupitelstva a rady obce,
- podepisuje spolu s ověřiteli zápis z jednání zastupitelstva obce a zápis z jednání rady obce. (Hanzl, 2010)

V obcích s pověřeným obecním úřadem a v obcích s rozšířenou působností se zřizuje funkce tajemníka obecního úřadu, který je zaměstnancem obce. Jmenuje a odvolává ho starosta, se souhlasem ředitele krajského úřadu. Pokud není funkce tajemníka zřízena, plní jeho úkoly starosta. Tajemník je odpovědný za plnění úkolů obecního úřadu v samostatné působnosti i přenesené působnosti starostovi. Tajemník se zúčastňuje zasedání zastupitelstva obce a schůzí rady, kde má hlas poradní. Mezi jeho hlavní povinnosti patří:

- zajišťuje výkon přenesené působnosti s výjimkou věcí, které jsou zákonem svěřeny radě obce nebo zvláštním orgánům obce,
- plní úkoly uložené mu zastupitelstvem obce, radou obce nebo starostou,
- stanoví platy všem zaměstnancům obce zařazených do obecního úřadu,
- plní úkoly statutárního orgánu zaměstnavatele vůči zaměstnancům obce zařazených do obecního úřadu,
- vydává spisový řád, skartační řád a pracovní řád obecního úřadu a další vnitřní směrnice obecního úřadu, nevydává-li je rada obce. (Hanzl, 2010)

1.1.4 Obecní úřad

Obecní úřad tvoří starosta, který je v jeho čele, dále místostarosta, tajemník a zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu. Rada obce může zřídit pro jednotlivé úseky činností obecního úřadu odbory a oddělení.

Obecní úřad plní úkoly v oblasti samostatné působnosti, které mu uložilo zastupitelstvo nebo rada obce a pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti.

Vykonává také přenesenou působnost, s výjimkou věcí, které patří do působnosti jiného orgánu obce. (Hanzl, 2010, s. 84)

1.1.5 Další orgány

Zastupitelstvo obce může zřídit výbory, jako své iniciativní a kontrolní orgány, které předkládají zastupitelstvu svá stanoviska. Zastupitelstvo obce zřizuje vždy finanční a kontrolní výbor, tyto výbory musí mít nejméně 3 členy.

Pokud žije v územním obvodu obce podle posledního sčítání lidu alespoň 10 % občanů jiné než české národnosti, zřizuje se výbor pro národnostní menšiny.

V částech obce může zastupitelstvo zřídit osadní výbor, jehož členové jsou občané obce, kteří jsou přihlášení k trvalému pobytu v té části obce, pro kterou je osadní výbor zřízen.

Rada obce může zřídit jako své iniciativní a poradní orgány komise. Svá stanoviska a náměty předkládají komise radě obce. (Hanzl, 2010, s. 86-88)

1.2 Organizace obce

Obec může ve své pravomoci k plnění svých úkolů zřizovat vlastní organizační složky, příspěvkové organizace, zakládat obchodní společnosti, obecně prospěšné společnosti, školské právnické osoby, veřejné výzkumné instituce a veřejná ústavní zdravotnická zařízení podle zvláštního zákona. (Peková, 2011, s. 376)

1.2.1 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace si obec zřizuje většinou pro výkon takových činností, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.

Příspěvková organizace vzniká na základě zřizovací listiny. Zřizovatel podává návrh na zápis do obchodního rejstříku. Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem

v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Vlastní příjmy většinou nestačí na krytí nákladů, proto jim zřizovatel poskytuje finanční prostředky transferem, a to:

- příspěvkem na provoz,
- příspěvkem na investice. (Peková, 2011, s. 380)

1.2.2 Organizační složky

Organizační složky jsou zřizovány státem nebo územní samosprávou. Vznikají na základě zřizovací listiny, rozhodnutím zastupitelstva. Jsou to organizace bez právní subjektivity, nedosahují výraznějších příjmů a nejsou samostatnou účetní jednotkou.

Organizační složky jsou zřizovány především k realizaci služeb a zabezpečování činností, které:

- nevyžadují velký počet zaměstnanců,
- nepotřebují rozsáhlé vybavení,
- nejsou vnitřně dále členěné
- nevstupují do složitých ekonomických nebo právních vztahů. (Peková, 2011)

1.3 Majetek obce

Jde o majetek, který vlastní společenství občanů žijících na daném území.

Začátkem 90. let 20. století získaly obce do svého vlastnictví majetek ze zákona nebo rozhodnutím některých státních orgánů:

- ze zákona se vrátil obcím majetek, který obce vlastnily k 31. 12. 1949, než jim byl znárodněn. Jedná se zejména o některé pozemky a stavby.
- rozhodnutím ústředního orgánu státní správy se vracely do vlastnictví obcí také kulturní památky, muzea, galerie apod.
- dále obce získaly do svého vlastnictví z vlastnictví ČR stavby a pozemky, které byly převedeny obcím na základě původního práva hospodaření. Jedná se o majetek dřívějších národních výborů, jejichž nástupcem se staly v roce 1991 obecní nebo městské úřady. (Peková, 2011, s. 548)

Majetek obcí můžeme rozdělit:

- hmotný majetek (nemovitosti, movité věci, majetková práva a pohledávky, peněžní prostředky a cenné papíry)
- nehmotná aktiva (např. software)

Zastupitelé za svá rozhodnutí o způsobech hospodaření s majetkem odpovídají svým občanům. Efektivní hospodaření s majetkem přispívá ke zvýšení příjmů v rozpočtu obce.

Majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně, musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Obec má povinnost pečovat o zachování a rozvoj svého majetku, musí vést jeho evidenci a provádět pravidelnou inventarizaci. (Hanzl, 2010)

Inventarizace majetku a závazků je významnou součástí vnitřního kontrolního systému obcí. Povinnost inventarizovat majetek a závazky mají všechny účetní jednotky na základě zákona o účetnictví. Od roku 2011 musí obce provádět inventarizaci také v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Vyhláška stanoví požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace. Při inventarizaci se zjišťuje skutečný stav majetku a závazků. Zjištěné výsledky se porovnávají se stavem v účetnictví. Pokud by byl vyčíslen inventarizační rozdíl, musí být vypořádan ke dni účetní závěrky. Povinnost prokázat provedení inventarizace majetku a závazků mají obce po dobu 5 let po jejím provedení. (Svobodová, 2011)

Obec je povinna trvale sledovat, jestli dlužníci plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Pokud chce obec prodat, směnit, darovat, pronajmout nebo vypůjčit nemovitý majetek, musí tento záměr zveřejnit po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. (Hanzl, 2010, s. 39-40)

2 ROZPOČET

Rozpočet obce je krátkodobý finanční plán na určitý kalendářní rok. Z jiného pohledu se jedná o tok peněz v průběhu rozpočtového období. Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu, který se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků většinou na 2 až 5 let. Rozpočtový výhled zachycuje především peněžní operace, které se opakují, zamýšlené investice nebo prodej majetku. Rozpočet může být sestaven jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Pokud je rozpočet schodkový, znamená to, že příjmy nepokrývají výdaje. Tato situace se řeší použitím rezerv z minulých let nebo pomocí úvěru. (Česko, 2000)

2.1 Rozpočtový proces

Rozpočtový proces obsahuje sestavování, projednávání, schvalování, realizaci a kontrolu plnění rozpočtu. Rozpočtové zásady jsou:

- každoroční sestavování,
- reálnost a pravdivost rozpočtu,
- úplnost a jednotnost,
- dlouhodobá vyrovnanost rozpočtu,
- hospodárnost a efektivnost,
- finanční kontrola, účetní audit,
- publicita (informovanost občanů o hospodaření obce). (Peková, 2011, s. 212-213)

Kompletní spis všech podkladů týkajících se rozpočtu vede vedoucí finančního odboru.

Spis rozpočtu zahrnuje:

- rozpočtový výhled,
- pravidla rozpočtového provizoria,
- návrh rozpočtu s rozpisem jednotlivých položek a paragrafů,
- přílohy, což jsou očíslované návrhy rozpočtů,
- schválený rozpočet s razítkem o vyvěšení a sejmutí,
- usnesení zastupitelstva města o schválení rozpočtu,
- návrhy rozpočtových změn,

- čtvrtletní rozbor hospodaření – plnění rozpočtu,
- usnesení rady a zastupitelstva města o schválení upraveného rozpočtu,
- závěrečný účet s razítkem o vyvěšení a sejmutí,
- usnesení o schválení závěrečného účtu zastupitelstva města. (Schneiderová, 2010)

2.2 Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu musí být zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu na úřední desce a v elektronické podobě, která umožňuje dálkový přístup. Občané obce se tak mohou s rozpočtem seznámit a uplatnit připomínky. (Česko, 2000)

2.3 Schválení rozpočtu

Zastupitelstvo obce projednává rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. Těmito ukazateli se pak výkonné orgány obce řídí při svém hospodaření. (Česko, 2000)

2.4 Hospodaření podle rozpočtu

Obec hospodaří podle schváleného rozpočtu a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě.

Finanční výbor průběžně kontroluje, jak se hospodaří s majetkem obce a kontrolní výbor sleduje, jestli se postupuje podle usnesení zastupitelstva. (Česko, 2000)

2.5 Změny v rozpočtu

V rozpočtu může i po jeho schválení docházet ke změnám z důvodů:

- organizačních změn,
- změny právních předpisů, které ovlivňují výši rozpočtovaných příjmů nebo výdajů,
- věcných změn.

Změny rozpočtu se provádějí rozpočtovými opatřeními, která se číslují.

Rozpočtovým opatřením je

- přesun rozpočtových prostředků, přičemž jejich celkový objem zůstává stejný
- použití nových, nepředvídaných příjmů nebo výdajů, čímž se změní objem rozpočtu

- vázání rozpočtových výdajů, ke kterému dochází, pokud je jejich krytí ohroženo neplněním příjmů, objem rozpočtu se tak snižuje.

Uskutečňují se povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému územnímu rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo když hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. (Česko, 2000)

2.6 Závěrečný účet

Závěrečný účet obsahuje údaje o plnění rozpočtu, tvorbu a použití fondů, hospodaření příspěvkových organizací a založených společností. Dále obsahuje vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům a vztahů k příjemcům veřejné podpory od obce. Na závěr je v něm zahrnuta i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

Závěrečný účet musí být zveřejněn vhodným způsobem po dobu 15 dnů. Do 30. 6. následujícího roku musí být schválen zastupitelstvem. (Česko, 2000)

2.7 Rozpočtové provizorium

K rozpočtovému provizoriu dochází tehdy, pokud není rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku. Znamená to, že dokud není schválen rozpočet, tak se hospodaření obce řídí pravidly rozpočtového provizoria, které stanoví zastupitelstvo obce. (Česko, 2000)

2.8 Rozpočtová skladba

Rozpočtovou skladbou je myšleno jednotné třídění příjmů a výdajů. Použití rozpočtové skladby vychází z kodexu Mezinárodního měnového fondu. Rozpočtová skladba je specifikou veřejného sektoru. Je postavena na čistém hotovostním principu, který není schopen časově rozlišovat. Výsledek hospodaření rozpočtové jednotky je sledován rozpočtovou skladbou jako rozdíl příjmových a výdajových položek. (Máče, 2010)

Rozpočtová skladba se stanoví vyhláškou č. 323/2002 Sb. ministerstva financí a slouží k jednotnému třídění příjmů a výdajů veřejných rozpočtů. V roce 2010 vstoupila v platnost vyhláška ministerstva financí č. 357/2009 Sb., která rozpočtovou skladbu dále upravuje.

Třídí příjmy a výdaje z hlediska:

- a) odpovědnostního,

b) druhového,

c) odvětvového,

d) konsolidačního.

- Z hlediska odpovědnostního se třídí příjmy a výdaje státního rozpočtu podle správců kapitol. (kapitola)
- Z hlediska druhového se třídí všechny příjmy a výdaje podle příjmových a výdajových druhů. (položka)
- Z hlediska odvětvového se třídí příjmy a výdaje podle odvětví. Odvětvím se rozumí druh činnosti, z které příjmy plynou nebo na kterou se výdaje vynakládají. (paragraf)
- Z hlediska konsolidačního se třídí výdaje vynakládané uvnitř soustavy veřejných rozpočtů a příjmy vznikající uvnitř této soustavy. (záznamová jednotka)

Rozpočtová skladba zahrnuje tři základní okruhy, jsou to příjmy, výdaje a financování, časově se nerozlišují. (Máče, 2010, s. 112-113)

2.8.1 Příjmy

Příjmy obcí jsou velmi různorodé. Do rozpočtu se zahrnují jen takové příjmy, které byly uskutečněny v daném kalendářním roce.

Základní dělení příjmů podle rozpočtové skladby:

- běžné
- kapitálové
- dotace.

Běžné příjmy se každoročně opakují a používají se většinou na krytí provozních výdajů.

Můžeme je členit:

- daňové příjmy, jde o příjmy z daní a poplatků, které jsou pro obce nejdůležitější,
- nedaňové příjmy, např. z vlastní činnosti, z prodeje neinvestičního majetku nebo z pronájmu.

Rozpočtové určení daní stanovuje zvláštní zákon. Tento zákon určuje druhy daní, které jsou vybírány podle celostátně platných daňových zákonů. Jestliže jejich výnos plyne celý

přímo do rozpočtů obcí nebo regionů, jde o *svěřené daně*. U svěřených daní mají obce omezenou daňovou pravomoc vymezenou zákonem. Pokud je stanoven podíl na celostátně vybíraných daních, který je příjmem rozpočtu obce, jsou tyto *daně sdílené*. U sdílených daní nemají obce žádnou pravomoc, ale o jejich použití si sami rozhodují. Obce mohou využívat na svém území také různé *municipální daně*, které jsou dané zákonem. Tyto daně jsou také typem svěřené daně. (Peková, 2011, s. 242)

Daňovými příjmy se rozumí plnění, která jsou nuceným závazkem ve prospěch veřejnoprávní korporace uloženým na základě zákona. Pojmem daň je nazýváno každé peněžité plnění, které je příjmem veřejného rozpočtu. (Kobík, Kohoutková, 2011)

Do kapitálových příjmů patří především příjmy jednorázové, které se pravidelně neopakují. Tyto příjmy jsou využívány zejména na pořízení nových investic. Kapitálové příjmy můžeme rozdělit:

- vlastní, například z prodeje majetku nebo cenných papírů,
- nenávratné a návratné příjmy z přerozdělovacích procesů, tj.: investiční dotace, dary na pořízení investic, úvěry. (Peková, 2011)

2.8.2 Výdaje

Z rozpočtu obcí se hradí zejména:

- závazky z plnění povinností, které jsou jim uloženy zákony,
- výdaje na vlastní činnost obcí, spojená s péčí o majetek a jeho rozvoj,
- výdaje spojené s výkonem státní správy,
- závazky vyplývající ze smluvních vztahů, na které obec přistoupila,
- závazky ze spolupráce s jinými obcemi a dalšími subjekty,
- úhrada úroků z půjček a úvěrů,
- výdaje na emise vlastních dluhopisů a úhradu výnosů, které z nich plynou jejím vlastníkům,
- výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti,
- a jiné výdaje, které jsou uskutečňovány v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely,

- splátky půjček, úvěrů atd. (Česko, 2000)

Stejně, jako příjmy můžeme výdaje rozdělit:

- běžné výdaje, jde o plánované výdaje na provoz vlastní správy, škol apod.
- kapitálové výdaje, neopakující se. Slouží k financování dlouhodobých investičních potřeb, ale zahrnují i výdaje související s tímto pořízením, které vstupují do pořizovací ceny investice. Kapitálovými výdaji je i splácení jistin půjček, které byly zapůjčeny na financování minulé investice. (Česko, 2000)

2.8.3 Financování

Při porovnávání příjmů a výdajů, když sestavujeme rozpočet, dochází k situaci, že máme přebytek nebo schodek. Po zjištění rozdílu se rozpočet financuje. Financování vyrovnává rozpočet. Má vždy obrácené znaménko než je rozdíl mezi saldem příjmů a výdajů. Každý rok hodnotíme, jestli nám výdaje kryjí příjmy běžného roku, nebo musíme použít úspory minulých let nebo půjčku. I když navýšíme zdroje použitím úsporami minulých let, tak letošní rozpočet je schodkový. Financování zahrnuje případy, kdy např. obec splácí svoje půjčky nebo přijímá půjčku. Financováním je také obchodování s cennými papíry, které obec nakoupila z volných zdrojů. (Schneiderová, 2011)

3 ÚČETNÍ REFORMA ÚSC OD ROKU 2010

Od 1. 1. 2010 došlo k zásadní změně v systému účetnictví obcí.

3.1 Důvody a cíle účetní reformy

Do roku 2009 používaly obce k finančnímu řízení především výkaz FIN 2-12 pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty měly vypovídající schopnosti nízké, protože se na obcích účtovalo převážně jen o příjmech a o výdajích. Od roku 2010 došlo k účetní reformě, jejíž základní cíle byly:

- vytvoření centrálního úložiště účetních dat vybraných účetních jednotek, které bude spravovat Ministerstvo financí ČR,
- vytvoření podmínek pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku,
- zkvalitnění účetních metod, za účelem zlepšení vypovídací schopnosti účetních výkazů
- doplnění obsahu účetnictví vybraných účetních jednotek o údaje, které se týkají finančního plánování (systém podrozvahového účetnictví).

(Schneiderová a Nejezchleb, 2010)

3.2 Prováděcí předpisy zákona o účetnictví a účetní zásady

Podkladem pro zahájení reformy účetnictví státu byla novelizace zákona o účetnictví, pomocí nových důležitých vyhlášek, které provádějí ustanovení zákona. Jedná se o

předpisy:

- prováděcí vyhlášku č. 410/2009 Sb. k účetnictví, která má za cíl definovat obsah položek účetní závěrky a stanovení účetních metod,
- vyhlášku č. 383/2009 Sb., která definuje pravidla pro přenos dat do Centrálního systému účetních informací státu,
- vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku,
- České účetní standardy č. 701–708.

Hlavní zásady účetní reformy:

- věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, to znamená, že účetnictví musí věrně zobrazovat skutečnost,
- náklady a výnosy musí být vykázány ve věcné a časové souvislosti, tím je míněno, že náklady a výnosy musíme časově rozlišovat a používáme dohadné účty,
- princip historických nákladů a realizační princip, jde o oceňování majetku a závazků, nejčastěji v pořizovací ceně, u některých druhů majetku se prosazuje přecenění majetku na základě tržních cen,
- srovnatelnost a kontinuita, tím je míněno, že účetní metody by měly být stejné v průběhu celého období a všechny, i předpisem povolené změny musí být vysvětleny v příloze účetní závěrky,
- opatrnost, tím je myšleno, že do účetnictví zahrnujeme jen známé zisky, počítáme se všemi riziky, nenadhodnocujeme nebo nepodhodnocujeme aktiva, závazky a podobně, odpisujeme majetek, tvoříme opravné položky či rezervy. (Schneiderová a Nejezchleb, 2010)

3.3 Monitoring hospodaření obcí

Od roku 2010 došlo v souvislosti se změnami v účetnictví i ke změně algoritmů soustavy ukazatelů monitoringu hospodaření obcí. Monitoring hospodaření obcí je prováděn na základě usnesení vlády ČR Ministerstvem financí. K tomu slouží předepsané informativní a monitorující ukazatele. Monitoring obcí představuje předepsanou finanční analýzu územních samosprávných celků.

Monitoring obsahuje informace:

Informativní ukazatele

1. Počet obyvatel
2. Příjem celkem (po konsolidaci)
3. Úroky (zaplacené)
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků
5. Dluhová služba celkem
6. Ukazatel dluhové služby
7. Rozvaha aktiv a pasiv
8. Cizí zdroje a přijaté návratné finanční výpomoci
9. Stav na bankovních účtech

10. Úvěry a komunální obligace
11. Přijaté návratné finanční výpomoci a ostatní dluhy
12. Zadlužení celkem
13. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích a přijatých finančních výpomocích
14. Zadluženost na jednoho obyvatele
15. Oběžná aktiva
16. Krátkodobé závazky

Monitorující ukazatele:

1. podíl cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí k celkovým aktivům,
2. celková (běžná) likvidita.

Cílem monitoringu je vést obce k opatrnosti při hospodaření. Po vyhodnocení všech údajů jsou obce s vyšší mírou rizika vyzvány, aby podaly zdůvodnění neuspokojivého stavu. (Máče, 2010)

Jedna z nejvýznamnějších změn, kterou reforma účetnictví státu obcím přinesla, je odepisování majetku. Před samotným zahájením odepisování bylo nutno provést „dooprávkování“ majetku. Pro tento účel byla zvolena metoda jednorázového snížení vlastních zdrojů, mimo účty nákladů. V průběhu roku 2011 musely obce svůj majetek zařadit do kategorií a rozhodnout, podle jaké metody budou odepisovat. Pro obce je odpis nepeněžním nákladem, částky se nemusejí ukládat na zvláštní účet tak, jako u příspěvkových organizací. Odpisování obcím umožní sledovat (ve výkazu zisku a ztráty), celkovou hodnotu opotřebení majetku za daný rok.

Další podstatnou změnou je účtování výnosů a nákladů bez ohledu na to, jestli byly nebo nebyly zaplacený. Rozdíl mezi výnosy a náklady je zachycen jako výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty. Tento výsledek hospodaření však obcím slouží spíše jako doplňková informace pro vyhodnocení finanční situace obce. Pro vedení obcí je důležitější rozdíl mezi příjmy a výdaji v rozpočtu.

II PRAKTICKÁ ČÁST

4 MĚSTO VIZOVICE

Vizovice – obklopené kopci vizovických vrchů jsou nazývány bránou Valašska. Jsou městem s širokými kulturními a řemeslnými tradicemi, je zde hodně památek a zajímavostí, proto bych Vám na úvod město Vizovice, ráda krátce představila.

4.1 Charakteristika města Vizovice

První písemná zmínka o Vizovicích pochází z roku 1261. V roce 1570 byly povýšeny na město. Územně jsou Vizovice začleněny pod okres Zlín a náleží pod Zlínský kraj. V roce 2011 zde žilo 4 777 obyvatel. (Velcerová, 2011, s. 12)

4.1.1 Památky

Mezi nejvýznamnější památky patří vizovický zámek, který pochází z poloviny 18. století a v roce 2001 byl zařazen mezi národní kulturní památky. Zámek je postaven moderním francouzským způsobem. Interiéry jsou bohatě vyzdobeny původním nábytkem ve stylu baroka, rokoka, empíru i biedermeieru, můžeme si zde prohlédnout obrazy, porcelán, koberce a další umělecké předměty. Součástí zámku je pozoruhodná zámecká kaple. Zámek je obklopen parkem s květinovými záhony, stříhanou alejí, sochami a je zde umístěn i rybník. (Velcerová, 2011, s. 108-110)

Další zajímavou pohledovou dominantou města je farní kostel sv. Vavřince, který byl postaven v letech 1793–1795. Od té doby kostel prošel řadou oprav, ale jeho zvláštností jsou pavlače se zábradlím, které jsou původní. Výška kostela je 13 metrů a délka 40 metrů. Kostelní věž je vysoká 36 metrů a nacházejí se zde 3 zvony. (Velcerová, 2011, s. 113)

Ozdobou Masarykova náměstí ve Vizovicích je 9 metrů vysoké sousoší Matky Boží, které pochází z konce 17. století. Patří k nejstarším na Moravě. Tyto sloupy se stavěly jako díkůvzdání za ukončení moru nebo nějakou jinou významnou pomoc. (Velcerová, 2011, s. 134)

4.1.2 Kultura a tradice

K nejstarším tradicím patří figurální Vizovické pečivo, které se peče již nejméně 200 let. Každé upečené zvířátko mělo svůj symbolický význam, reprezentovalo určitou vlastnost nebo přírodní sílu. V dnešní době se používá především k dekoracím, ale dříve sloužilo také jako hračka pro děti.

Další lidovou tradicí je malování velikonočních vajíček, která se ve Vizovicích batikují včelím voskem. Máme zde také několik výrobců zdobených medových perníků a výtvarníky, kteří kromě užitkové keramiky tvoří i volné keramické plastiky a dekorační keramické kachle.

Na bohatou historii palírenství navazuje akciová společnost RUDOLF JELÍNEK, která vznikla v roce 1894 a zabývá se výrobou alkoholických nápojů. K neznámějším produktům patří slivovice, ale také hruškovice, meruňkovice, Plum vodka a další. V areálu firmy se nachází i návštěvnické centrum, kde je muzeum a podniková prodejna.

Asi nejvýznamnější akcí, která se koná ve Vizovicích, je hudební festival Trnkobraní. Ten se zde pořádá již od roku 1967, vždy ve druhé polovině srpna. Vyvrcholením akce je soutěž v pojídání švestkových knedlíků. Během festivalu je připraven bohatý program po celém městě, jako třeba vizovický jarmark nebo pstruhobraní.

Od roku 2003 se pořádá ve Vizovicích další hudební festival Masters of Rock, na který se sjíždějí příznivci rockové a metalové hudby z různých koutů světa. Masters of Rock patří mezi nejúspěšnější festivaly v Česku.

V roce 1967 vznikl ve Vizovicích spolek Klub přátel hudby, který pravidelně pořádá hudební festival „Vizovické zámecké léto“ hudebního skladatele a rodáka Aloise Háby. Koncerty probíhají v zámeckých komnatách.

4.1.3 Několik významných osobností a rodáků

Mezi neznámější rodáky z Vizovic patří divadelník Boleslav Polívka, který žije v současné době v Olšanech u Brna, ale při svých vystoupeních nikdy nezapomene připomenout své začátky v ochotnickém divadle ve Vizovicích. Největší popularitu mu přinesly pravidelné televizní pořady Manéž Bolka Polívky nebo Bolkoviny. V Brně má své Prozatímní valašské národní divadlo Bolka Polívky.

K propagaci města jistě přispívá i folkrocková kapela Fleret, která spolupracuje kromě jiných s výtečnou zpěvačkou Jarmilou Šulákovou. Kapelníkem, managerem i autorem hudby většiny písní je Vizovjan Zdeněk Hrachový.

Mezi známé osobnosti patří v současné době také bývalá starostka našeho města Mgr. Alena Hanáková, která se stala v roce 2011 ministryní kultury.

4.1.4 Služby pro obyvatele města

Ve Vizovicích najdeme mateřskou školu, základní školu, střední odbornou školu a střední odborné učiliště služeb. Máme tu i dům dětí a mládeže Zvonek, který nabízí různé kroužky a aktivity pro vyplnění volného času dětí. Dětem je učena i organizace Junák, která se těší jejich velké oblibě. Sportovně založené děti můžou navštěvovat oddíl kopané, nebo tančit a zpívat v souboru valašských písní a tanců Vizovjánek.

Dospělí občané Vizovic se mohou zapojit do činnosti různých spolků, především mohou doporučit klub českých turistů, tenisový oddíl, ochotnické divadlo, myslivecký spolek, sbor dobrovolných hasičů, oddíl kopané nebo klub důchodců.

Ze zdravotnických služeb zde působí dům s pečovatelskou službou, 2 dětské lékařky, 3 praktičtí lékaři pro dospělé, 3 stomatologové, v Nemocnici Milosrdných bratří funguje kromě léčebny pro dlouhodobě nemocné i nepřetržitá pohotovostní služba. Ke zdravotnickým službám patří i veřejně prospěšná společnost Dotek, která je zaměřena na péči o přestárlé a nemohoucí občany.

Dále se ve městě nachází pošta, pobočka České spořitelny a.s., dům kultury, knihovna, kinokavárna, policejní stanice, základní obchody, restaurace. Snad jediné, co momentálně občanům - zejména dětem chybí nejvíce, je koupaliště. To je již několik let uzavřené, kvůli nevyhovujícímu stavu. Na nákladnou rekonstrukci nejsou v rozpočtu města peníze.

4.2 Městský úřad Vizovice

Městský úřad Vizovice je od roku 2003 úřadem s rozšířenou působností. To znamená, že vykonává státní správu pro obce a města svého územního obvodu, který tvoří i dalších 15 obcí: Bratřejov, Březová, Dešná, Hrobice, Jasenná, Lhotsko, Lutonina, Neubuz, Podkopná Lhota, Slušovice, Trnava, Ublo, Veselá, Všemina a Zádveřice-Raková.

Městský úřad ve Vizovicích tvoří starosta Ing. Roman Persun, místostarostka Mgr. Zuzana Štalmachová, tajemník Ing. Jaroslav Pavelka a 60 úředníků města zařazených do městského úřadu.

Rada města zřídila pro výkon činností městského úřadu 8 odborů: správní, právní, finanční, sociální, stavební, živnostenský, odbor životního prostředí, odbor dopravy a silničního hospodářství.

4.3 Zastupitelstvo města Vizovice

Nejvyšším orgánem města, který rozhoduje ve věcech patřících do samostatné působnosti je zastupitelstvo. Zastupitelstvo ve Vizovicích má 17 členů, z toho jsou starosta a místostarostka uvolnění. Zastupitelstvo města zřídilo finanční, kontrolní a osadní výbor. Osadní výbor je zřízen pro místní část Chrastěšov, která k Vizovicím patří. Jeho úkolem je vyjadřovat se k návrhům a rozhodnutím zastupitelstva, pokud se týkají části obce, pro kterou je osadní výbor zřízen. Také může podávat návrhy na rozvoj své části obce a k rozpočtu.

4.4 Rada města Vizovice

Radu města tvoří 5 členů – starosta, místostarostka a tři další členové zastupitelstva. Rada města je podřízena zastupitelstvu, plní jeho usnesení. Rada města Vizovice zřídila komise, jako své iniciativní a poradní orgány. Jsou to komise pro občanské záležitosti, komise pro školství, kulturu, tělovýchovu a spolkovou činnost, komise bytová, zdravotní, sociální, bezpečnostní, životního prostředí, stavební komise a komise pro vydávání Vizovských novin.

4.5 Příspěvkové organizace

Město Vizovice je zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Vizovice, okres Zlín,
- Základní škola Vizovice, příspěvková organizace,
- Dům dětí a mládeže Zvonek, příspěvková organizace,
- Technické služby města Vizovice, příspěvková organizace.

Mateřská škola je příspěvkovou organizací od roku 2001. Nachází se ve dvou vzájemně propojených budovách, součástí školy je i jídelna. Mateřská škola zabezpečuje výchovu dětí předškolního věku, podporuje rozvoj jejich osobnosti.

Základní škola Vizovice se stala příspěvkovou organizací v roce 1994. Její hlavní činností je poskytování základního vzdělání. Na tuto činnost navazuje školní družina, která se stará o mladší žáky, a také školní jídelna. Základní škola má dvě budovy. V budově na Masarykově náměstí jsou žáci první až třetí třídy a školní družina. V novější budově, na ulici Školní, jsou žáci čtvrté až deváté třídy a jídelna. V obou budovách je i tělocvična.

Doplňkovou činností základní školy je poskytování stravování cizím strávníkům. Škola také pronajímá dvě tělocvičny a dále nebytové prostory ve staré budově školy, základní škole praktické.

Dům dětí a mládeže Zvonek je nejmladší příspěvkovou organizací, kterou město zřídilo v roce 2007. Uskutečňuje výchovně vzdělávací a rekreační činnost pro děti, mládež a také jejich rodiče. Dům dětí nabízí pravidelné zájmové kroužky, nahodilé aktivity, prázdninovou činnost, práci s talenty, různé soutěže a přehlídky.

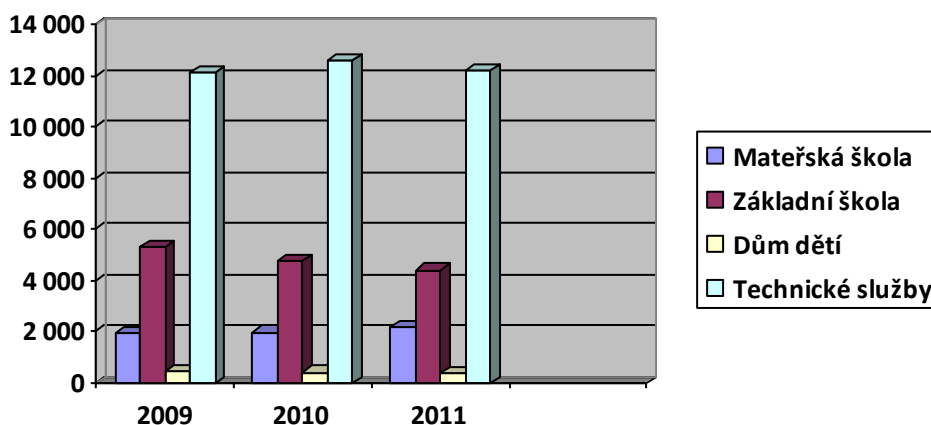
Příspěvková organizace *Technické služby města Vizovice* vznikla v roce 2001. V roce 2006 došlo ke sloučení s příspěvkovou organizací Nemovitosti města Vizovice. Hlavním účelem této organizace je zabezpečování potřeb města Vizovice v oblasti veřejných služeb. Do hlavní činnosti patří nakládání s odpady, správa, údržba a čištění místních komunikací, správa a údržba veřejného osvětlení, veřejné zeleně a zachytných kotců pro psy, provozování městských vodovodů a kanalizací, tělovýchovných zařízení, údržba hřbitova, správa a provoz objektů v majetku města a tepelného hospodářství. Do doplňkové činnosti patří nakládání s odpady pro cizí subjekty, poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví, nákladní doprava, obsluha montážní plošiny, zámečnictví, přípravné práce pro stavby, pronájem movitých věcí, nebytových prostor a podobně.

| Organizace | 2009 | 2010 | 2011 | Celkem |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Mateřská škola | 1 960 000 | 1 990 000 | 2 174 000 | 6 124 000 |
| Základní škola | 5 295 000 | 4 765 000 | 4 410 000 | 14 470 000 |
| Dům dětí | 445 000 | 420 000 | 378 000 | 1 243 000 |
| Technické služby | 12 152 000 | 12 585 340 | 12 222 458 | 36 959 798 |
| Celkem | 19 852 000 | 19 760 340 | 19 184 458 | 58 796 798 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 1. Neinvestiční příspěvky na provoz příspěvkových organizací (v Kč)

Z příspěvků na provoz od zřizovatele byly hrazeny převážně náklady na energie, opravy, spotřeba materiálu a částečně mzdové náklady.



Graf 1. Přehled příspěvků vyplacených příspěvkovým organizacím (v tis. Kč)

Graf nám ukazuje, že nejvíce zatěžují rozpočet města příspěvky příspěvkové organizaci Technické služby města Vizovice. Protože příspěvková organizace znamená velkou zátěž pro město i do budoucnosti, rozhodli členové zastupitelstva, že se Technické služby v průběhu roku 2012 transformují na společnost s ručením omezeným.

| Organizace | 2009 | 2010 | 2011 | Celkem |
|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Mateřská škola | 0 | 0 | 300 000 | 300 000 |
| Základní škola | 0 | 200 000 | 0 | 200 000 |
| Technické služby | 2 370 000 | 4 800 000 | 8 196 000 | 15 366 000 |
| Celkem | 2 370 000 | 5 000 000 | 8 496 000 | 15 866 000 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 2. Přehled odvedených odpisů do rozpočtu zřizovatele (v Kč)

Z tabulky je patrné, že se během sledovaného období podstatně zvyšoval odvod odpisů z investičního fondu u Technických služeb města Vizovice. Technické služby mají převedeno k hospodaření většinu nemovitého majetku města a sídlí v nedávno zrekonstruovaném areálu, čímž se organizaci prudce zvýšily odpisy. Vzhledem k tomu, že tato organizace nepočítala s rozsáhlou investiční činností a naopak město zahájilo několik finančně náročných investičních činností, zřizovatel nařídil postupné zvyšování odváděných odpisů zpět do rozpočtu města.

4.6 Organizační složky

Na rozpočet města Vizovice jsou navázány i organizační složky:

- Kinokavárna Orel,
- Městská knihovna Josefa Čižmáře,
- Dům kultury,
- Jednotka požární ochrany.

Kinokavárna je organizace pořádající filmová představení pro občany. Službu zabezpečuje 6 zaměstnanců, kteří pracují na dohodu o pracovní činnosti. Kino nemá vlastní budovu, promítání se provozuje v domě kultury. I když je filmová nabídka velmi dobrá, zájem diváků není velký a proto se příjmy ze vstupného stále snižují. Pravidelně jsou promítána představení pro děti z mateřské školy.

Městská knihovna Josefa Čižmáře je od roku 2002 knihovnou s regionálními funkcemi pro obecní knihovny Bratřejov, Jasenná, Lhotsko, Lutonina, Ublo a Zádveřice-Raková. Služby jsou obcím poskytovány na základě uzavřených smluv a jsou fakturovány Krajské knihovně Zlín. Městská knihovna Josefa Čižmáře zabezpečuje výpůjční služby, meziknihovní výpůjční služby, poskytování bibliografických a informačních služeb, poskytování informací, pomoc uživatelům při vyhledávání literatury a informací z různých informačních zdrojů, výchova dětí a mládeže, kopírovací služby z materiálů knihovny apod. V knihovně jsou zaměstnány 2 pracovnice na plný úvazek a 1 pracovník na dohodu o pracovní činnosti. Knihovna sídlí v pronajatých prostorách v předzámčí.

Dům kultury nabízí pro občany i návštěvníky města širokou škálu kulturního využití. Pravidelně každý měsíc se zde konají divadelní pohádky pro děti, představení pro dospělé, literární večery, výstavy, jazykové, hudební i výtvarné kurzy. Dům kultury také pořádá farmářské trhy, jarmarky a pečuje o tradiční lidovou kulturu a obnovu místních kulturních tradic. Najdeme zde také informační centrum. Prostory domu kultury jsou pronajímány pro pořádání různých akcí za odpovídající úhradu. V domě kultury jsou zaměstnány dvě pracovnice na plný úvazek a jedna pracovnice v informačním centru. Ostatní příležitostní pracovníci např. osvětlovač, pokladník a další jsou zaměstnáni na dohody.

Jednotka požární ochrany – organizační složka byla zřízena v roce 2007. Hlavním úkolem jednotky je hašení požárů, záchranné práce při živelných pohromách a jiných mimořádných událostech a další úkoly stanovené zvláštními právními předpisy, které

upravují oblast požární ochrany. V této organizační složce pracuje vedoucí jednotky na částečný úvazek a 19 členů na dohodu o pracovní činnosti. Z toho 12 členů základního družstva a 7 náhradníků.

| Organizační složka | 2009 | 2010 | 2011 | Celkem |
|------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Kino | 140 155 | 106 645 | 83 570 | 330 370 |
| Knihovna | 125 201 | 130 333 | 132 258 | 387 792 |
| Dům kultury | 583 108 | 453 520 | 598 771 | 1 635 399 |
| Jednotka PO | 7 000 | 2 000 | 0 | 9 000 |
| Jesle (za I. pololetí) | 149 800 | zrušeny | zrušeny | 149 800 |
| Celkem | 1 005 264 | 692 498 | 814 599 | 2 512 361 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

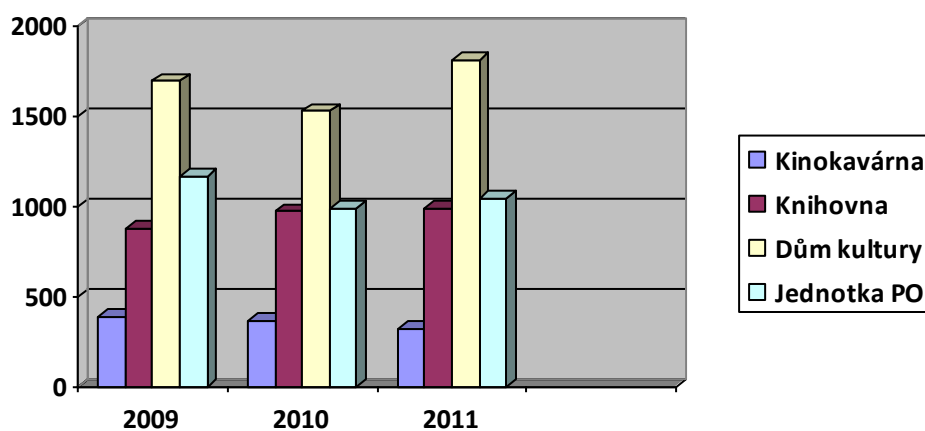
Tab. 3. Příjmy organizačních složek města Vizovice (v Kč)

Do 30. 6. 2009 mělo město Vizovice zřízeno ještě organizační složku *jesle* – pro děti od dvou do tří let. Tato organizační složka byla rozhodnutím zastupitelstva z úsporných důvodů a pro malý zájem po zdražení poplatku za služby zrušena.

| Organizační složka | 2009 | 2010 | 2011 | Celkem |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Kinokavárna | 387 590 | 366 990 | 322 855 | 1 077 435 |
| Knihovna | 878 816 | 971 965 | 985 757 | 2 836 538 |
| Dům kultury | 1 697 780 | 1 531 294 | 1 816 440 | 5 045 514 |
| Jednotka PO | 1 164 710 | 990 112 | 1 044 477 | 3 199 299 |
| Jesle (I. pololetí) | 738 041 | zrušeny | zrušeny | 738 041 |
| Celkem | 4 866 937 | 3 860 361 | 4 169 529 | 12 896 827 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 4. Výdaje organizačních složek města Vizovice (v Kč)



Graf 2. Přejem výdajů jednotlivých organizačních složek města (v tis. Kč)

| Přehled | 2009 | 2010 | 2011 | Celkem |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Příjmy | 1 005 264 | 692 498 | 814 599 | 2 512 361 |
| Výdaje | 4 866 937 | 3 860 361 | 4 169 529 | 12 896 827 |
| Rozdíl | -3 861 673 | -3 167 863 | -3 354 930 | -10 384 466 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 5. Vývoj příjmů a výdajů organizačních složek ve sledovaných letech (v Kč)

Všechny výše uvedené organizační složky jsou neziskové, ale vedení města má na paměti, že dle zákona o obcích je jedním z úkolů také péče o potřeby svých občanů. K tomu patří i přiměřené poskytování kulturních služeb. Jak vyplývá z tabulky, tak v roce 2010 došlo u organizačních složek k podstatnému poklesu výdajů i příjmů proti roku 2009. Hlavní příčinou bylo zrušení organizační složky – jesle, které se uskutečnilo k 30. 6. 2009. V roce 2011 proti roku 2010 příjmy i výdaje opět vzrostly. Na tom má největší podíl organizační složka dům kultury, která v roce 2011 obdržela finanční příspěvek ve výši 98 000 Kč na zakoupení stánků pro pořádání farmářských trhů. Výdaje byly vyšší, protože byl pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek pro dům kultury ve výši 273 000 Kč. Šlo o nákup stánků, stolů a laviček, které jsou potřebné při pořádání různých kulturních akcí. O další nárůst výdajů se zasloužilo zvýšení úhrad za energie a plyn.

5 MAJETEK A ZÁVAZKY MĚSTA VIZOVICE

Informace o stavu a složení majetku podává rozvaha. Z rozvahy města Vizovice k 31. 12. 2011 můžeme vyčíst, že hodnota aktiv i pasiv činí 122 794 177 Kč.

Aktiva jsou rozdělena:

- stálá aktiva,
- oběžná aktiva.

Pasiva se pak v rozvaze člení:

- vlastní kapitál,
- cizí zdroje.

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| AKTIVA CELKEM | 122 794 177 |
| Stálá aktiva | 111 701 329 |
| Dlouhodobý nehmotný majetek | 2 946 788 |
| Dlouhodobý hmotný majetek | 84 870 929 |
| Dlouhodobý finanční majetek | 23 687 000 |
| Dlouhodobé pohledávky | 196 612 |
| Oběžná aktiva | 11 092 848 |
| Zásoby | 10 707 |
| Krátkodobé pohledávky | 4 052 514 |
| Krátkodobý finanční majetek | 7 029 627 |
| PASIVA CELKEM | 122 794 177 |
| Vlastní kapitál | 88 432 074 |
| Jmění města a upravující položky | 71 214 676 |
| Fondy | 1 586 425 |
| Výsledek hospodaření | 15 630 974 |
| Cizí zdroje | 34 362 103 |
| Dlouhodobé závazky | 19 990 229 |
| Krátkodobé závazky | 14 371 873 |

(Rozvaha, 2011)

Tab. 6. Přehled majetku a závazků města Vizovice k 31. 12. 2011 (v Kč)

5.1 Struktura stálých aktiv

Nejprve bude přiblížena struktura stálých aktiv, do které patří následující skupiny majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek v celkové hodnotě 2 946 788 Kč. Do této skupiny patří *nehmotný majetek* ve výši 1 351 107 Kč, který najdeme na účtu 013 a 019, především software, lesní hospodářské osnovy, urbanistické studie a strategický plán rozvoje města. Dále sem patří *nedokončený nehmotný majetek* ve výši 1 595 681 Kč, který je veden na účtu 041. Jedná se o rozpracovaný nehmotný majetek, např. územní plány, pasporty, projektové dokumentace, rozpracované lesní hospodářské osnovy na další období.

Dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 84 870 929 Kč. Patří sem *budovy a stavby*, které jsou vedeny na účtu 021 v částce 42 386 451 Kč. Najdeme zde *samostatné movité věci* vedené na účtu 022 ve výši 11 681 166 Kč. Jedná se o majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a jeho ocenění převyšuje 40 000 Kč. Dále jsou tady zařazeny *pozemky* (účet 031), které mají hodnotu 11 936 226 Kč a *nedokončený hmotný majetek* (účet 042) ve výši 18 867 086 Kč. Na účtu 042 má město již dlouhodobě vedenou nedokončenou investici rozšíření hřbitova, dále projekt na rekonstrukci koupaliště, sportoviště u základní školy, plynofikace a kanalizace několika částí města, chodníky a projekt na lékařský dům, který se začne stavět v průběhu roku 2012.

Dlouhodobý finanční majetek je evidován na účtu 069. Jedná se o akcie vodovodů a kanalizací v hodnotě 23 687 000 Kč.

Dlouhodobé pohledávky jsou vedeny celkem ve výši 196 612 Kč. Patří sem poskytnutá finanční výpomoc 130 508 Kč (splatná 31. 12. 2013), kterou město zapůjčilo Místní akční skupině Vizovicko a Slušovicko, o. s. Dále jsou zde evidovány zůstatky nesplacených půjček z fondu rozvoje bydlení v hodnotě 66 104 Kč.

5.2 Struktura oběžných aktiv

Nyní se zaměříme na oběžná aktiva a jejich strukturu.

Zásoby – jedná se o materiálové zásoby pro případ krize, např. protipovodňové dvoukomorové pytle. Tento materiál je veden na účtu 112 v částce 10 707 Kč.

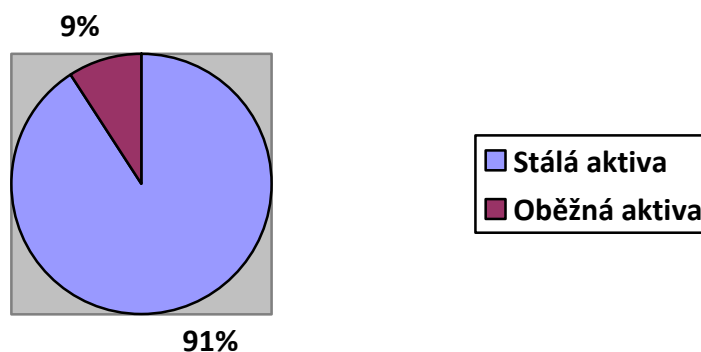
Krátkodobé pohledávky mají celkovou hodnotu 4 052 514 Kč. Jsou členěny na *pohledávky ze soukromoprávních vztahů* na účtu 311 ve výši 171 414 Kč, které se týkají většinou neuhrazených faktur za pronájmy. Dále jsou to *krátkodobé zálohy* na energie

evidované na účtu 314 v částce 1 092 689 Kč. Účet 315 zachycuje *pohledávky z výkonu veřejné správy* v hodnotě 2 560 611 Kč. Jedná se převážně o neuhrazené pokuty za dopravní, obecné a jiné přestupky, které ukládají jednotlivé odbory, a také nezaplacené místní poplatky. Na účtu 348 město vede *pohledávku za územními rozpočty* ve výši 2 800 Kč. Jde o nezaplacenou fakturu za přestupky, které řeší právní odbor městského úřadu za okolní obce, na základě uzavřené veřejnoprávní smlouvy. Každá z pohledávek je písemně upomínána, jsou zasílány výzvy k úhradě v dodatečné lhůtě, dlužníkům se v případě jejich tíživé situace navrhuje splátkový kalendář. Pokud dlužník nereaguje, zjišťuje se jeho účet u peněžního ústavu nebo zaměstnavatel a provádí se exekuce na plat, důchod případně na prostředky na jeho účtu. Město využívá také služeb soudního exekutora.

Jsou li pohledávky bezvýsledně vymáhány nebo by bylo jejich vymáhání spojeno se zvláštními obtížemi, tak jsou odepsány. I po odpisu nedobytného nedoplatku se tento nedoplatek eviduje na podrozvahovém účtu a trvá, pokud neuplyne lhůta pro placení daně. (Kobík, Kohoutková, 2006)

Na účtu 367 najdeme částku 200 000 Kč, jedná se o *vklad do nově zřizované společnosti* Technické služby města Vizovice s. r. o. Účet 377 zachycuje *poskytnutý vklad* do bytového družstva ve výši 25 000 Kč, které muselo být založeno při výstavbě nových městských bytů. *Krátkodobý finanční majetek* představují hodnoty na bankovních účtech k datu 31. 12. 2011 celkem ve výši 7 029 627 Kč.

Aktiva celkem



Graf 3. Struktura aktiv k 31. 12. 2011

5.3 Vlastní kapitál

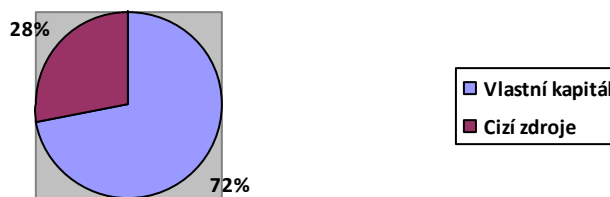
Vlastní kapitál, v rozvaze na straně pasiv, má celkovou hodnotu 88 432 074 Kč. Člení se na *jmění účetní jednotky a upravující položky* ve výši 71 214 676 Kč. Další rozvahovou položkou patřící do pasiv jsou *Fondy účetní jednotky* na účtu 419 ve výši 1 586 425 Kč a *výsledek hospodaření* 15 630 974 Kč.

5.4 Cizí zdroje

Cizí zdroje v rozvaze města ke dni 31. 12. 2011 dosahují hodnoty 34 362 103 Kč. Patří sem *dlouhodobé závazky*, jejichž stav je celkem 19 990 229 Kč. Jedná se o zůstatek dvou dlouhodobých úvěrů na účtu 451 ve výši 16 664 000 Kč a ostatní dlouhodobé závazky ve výši 3 326 229 Kč, které představují nedoplatek za rekonstrukci základní školy splatný v srpnu roku 2012 a poslední splátka za koupaliště.

Dlouhodobý úvěr v původní výši 20 milionů korun město splácí od roku 2006 měsíčními splátkami 88 tis. korun. Úvěr byl zřízen na stavbu 24 bytových jednotek. Druhý úvěr v původní výši 6 milionů korun je splácen od roku 2007 čtvrtletními splátkami 150 tis. korun. Úvěr byl pořízen na rekonstrukci „Lidového domu“, ve kterém sídlí část městského úřadu.

Do cizích zdrojů jsou dále řazeny *krátkodobé závazky* v celkové hodnotě 14 371 873 Kč. Do těchto závazků patří krátkodobé půjčky evidované na účtu 289 ve výši 9 522 493 Kč, které slouží k předfinancování investičních akcí a budou splaceny po obdržení dotace. Potom jsou zde závazky vůči dodavatelům na účtu 321 v částce 291 954 Kč. Dále závazky vůči zaměstnancům, pojišťovně a finančnímu úřadu, které vyplývají z vypočtené mzdy za prosinec a budou uhrazeny následně v lednu. Najdeme zde i nevyčerpané zálohy na účelové dotace, dohadné účty pasivní a ostatní krátkodobé závazky.



Graf 4. Struktura pasiv k 31. 12. 2011

5.5 Majetek evidovaný na podrozvahovém účtu

Další informace o majetku najdeme na podrozvahovém účtu 903. Město zde vede koncept a návrh územního plánu a ocenění lesních porostů. Od roku 2011 je tam také evidován majetek, který byl svěřen do hospodaření příspěvkovým organizacím. Dříve obce majetek, který předaly příspěvkové organizaci, na podrozvahových účtech nesledovaly.

| | |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| Územní plán (příprava, koncept, 1. fáze) | 1 667 040 |
| Majetek svěřený k hospodaření příspěvkovým organizacím: | |
| Mateřská školka | 17 246 149 |
| Základní škola | 71 751 273 |
| Dům dětí a mládeže | 786 643 |
| Technické služby města Vizovice | 220 487 245 |
| Lesní porosty, vlastnictví 65,46 ha | 37 312 200 |

(Hlavní kniha, 2011)

Tab. 7. Přehled majetku vedeného na podrozvahovém účtu (v Kč)

Majetek město předává příspěvkovým organizacím k hospodaření, ale ty ho nemůžou prodat ani pronajmout bez souhlasu zřizovatele. Příspěvkové organizace musí svěřený majetek spravovat a efektivně využívat pro plnění činností, k němuž byly zřízeny.

6 HOSPODAŘENÍ MĚSTA VIZOVICE

6.1 Rozpočet obce

Základem finančního hospodaření města Vizovice je rozpočet. Je to krátkodobý finanční plán, podle kterého se během roku město řídí. Plnění rozpočtu sledujeme ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M. Údaje z tohoto výkazu vstupují do státního rozpočtu. Jde o klíčový výkaz, který se nevyskytuje u žádných jiných podnikatelských subjektů. Tento výkaz můžeme přirovnat k „Přehledu o peněžních tocích“.

6.2 Analýza rozpočtového plnění

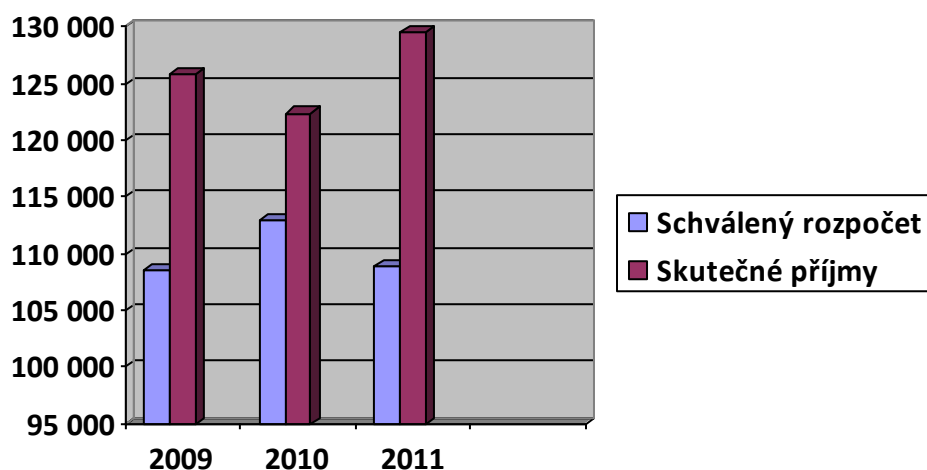
V této kapitole se zaměřím na plnění rozpočtu města Vizovice v letech 2009, 2010 a 2011. Budu porovnávat původně schválený rozpočet se skutečným výsledkem. Při porovnání zjistíme, jak byl schválený rozpočet splněn.

| Rok | Schválený rozpočet | Skutečné příjmy | Plnění rozpočtu |
|------|--------------------|-----------------|-----------------|
| 2009 | 108 540 000 | 125 828 417 | 116 % |
| 2010 | 112 948 000 | 122 398 126 | 108 % |
| 2011 | 108 906 000 | 129 496 886 | 119 % |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 8. Plnění rozpočtových příjmů v letech 2009–2011 (v Kč)

Jak můžeme sledovat v tabulce, tak z údajů vyplývajících z účetních výkazů jsou skutečné příjmy ve srovnání s původním rozpočtem vyšší, což ovlivňují především zvýšené účelově určené dotace, které město během roku obdrželo. Změny jsou řešeny rozpočtovým opatřením. Celkové příjmy za rok 2009 byly ve skutečnosti splněny na 98 % upraveného rozpočtu, za rok 2010 na 97 % a za rok 2011 na 99 % upraveného rozpočtu.



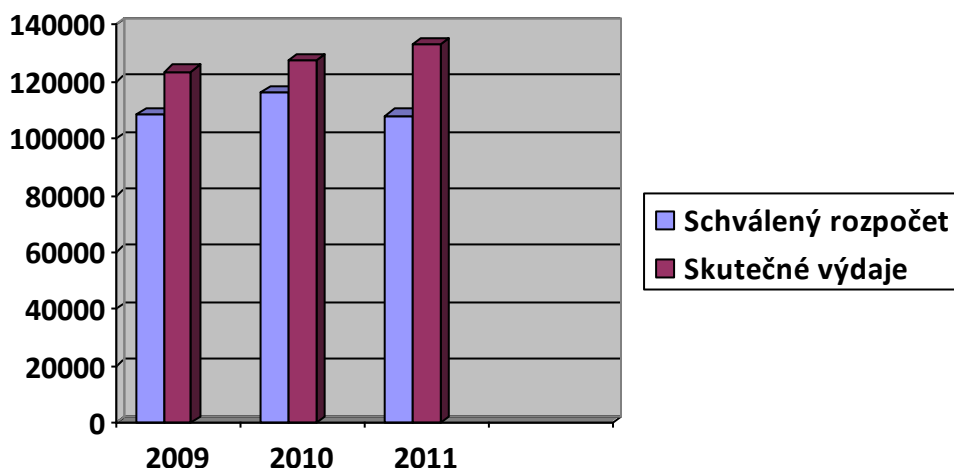
Graf 5. Porovnání schváleného rozpočtu a skutečných příjmů (v tis. Kč)

| Rok | Schválený rozpočet | Skutečné výdaje | Plnění rozpočtu |
|------|--------------------|-----------------|-----------------|
| 2009 | 108 540 000 | 123 503 135 | 114 % |
| 2010 | 116 128 000 | 127 493 943 | 110 % |
| 2011 | 108 250 000 | 132 990 372 | 123 % |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 9. Přehled plnění výdajů rozpočtu v letech 2009–2011 (v Kč)

Čerpání výdajů bylo v roce 2009 překročeno o 14 % původně schváleného rozpočtu, v roce 2010 o 10 % a v roce 2011 bylo čerpáno dokonce o 23 % více, než byl původně schválený rozpočet. Rozpočet na straně výdajů byl povýšen ve většině případů o čerpání dotací, které bylo průběžně řešeno úpravami rozpočtu. Celkové výdaje byly za rok 2009 ve skutečnosti čerpány na 96 % ročního upraveného rozpočtu. Za rok 2010 představovaly skutečné výdaje 92 % a za rok 2011 to bylo 97 % upraveného rozpočtu.



Graf 6. Srovnání schváleného rozpočtu a skutečných výdajů (v tis. Kč)

6.3 Analýza vyrovnanosti rozpočtu

Během roku dochází ke změnám mezi rozpočtem a skutečným čerpáním. Může se jednat o organizační změny nebo o různé skutečnosti, které při sestavování rozpočtu ještě nebyly známy. Úpravy rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením, které musí být provedeno vždy, pokud se jedná o změnu týkající se jiného rozpočtu, závazného ukazatele nebo pokud hrozí rozpočtový schodek. Rozpočtové saldo nám říká, do jaké míry kryjí příjmy rozpočtu výdaje. Rozpočet může být sestaven jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

| Rozpočet | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------|-----------|------------|------------|
| Schválený | Vyrovnaný | -3 180 000 | 656 000 |
| Skutečný stav | 2 325 282 | -5 095 817 | -3 493 486 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 10. Saldo příjmů a výdajů – vývoj vyrovnanosti rozpočtu (v Kč)

V roce 2009 byl rozpočet sestaven jako vyrovnaný. Z hospodaření roku 2009 vznikl přebytek ve výši 2 325 282 Kč, z kterého byly uhrazeny splátky úvěrů ve výši 1 656 000 Kč. O zůstatek 669 282 Kč byl povýšen zůstatek hospodaření minulých let. Na kladném výsledku hospodaření se podílela zejména úspora výdajů, ke které muselo být přistoupeno po podstatném snížení daňových příjmů.

V roce 2010 byl rozpočet sestaven jako schodkový. Schodek rozpočtu činil 3 180 000 Kč. Ve skutečnosti bylo dosaženo také schodku, tj. rozdíl mezi příjmy a výdaji ve výši 5 095 817 Kč. Na základě schváleného rozpočtu a usnesení rady byly odprodány podílové listy v nominální hodnotě 5 000 000 Kč. Dále byl použit výsledek hospodaření minulých let ve výši 1 751 817 Kč. Částku 1 656 000 Kč činily splátky úvěrů.

V roce 2011 skončilo hospodaření schodkem 3 493 486 Kč. Schodek byl pokryt dodavatelskými úvěry na předfinancování akcí a byl také použit zůstatek finančních prostředků z předchozího roku. Splátky úvěrů činily 1 656 000 Kč.

Rozpočet města ve Vizovicích připravuje vedoucí finančního odboru. Při jeho sestavování spolupracuje se starostou, tajemníkem, investičním technikem, vedoucími jednotlivých odborů, s řediteli příspěvkových organizací, organizačních složek a finančním výborem. Rozpočet na rok 2012 nebyl schválen do konce předchozího roku a proto se v 1. čtvrtletí roku 2012 hospodařilo podle schváleného rozpočtového provizoria. To znamenalo, že se každý měsíc bez schváleného rozpočtu mohla utratit 1/12 ze skutečných výdajů roku 2011. Rozpočet na rok 2012 byl schválen koncem měsíce března.

7 ANALÝZA PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ V LETECH 2009 AŽ 2011

Příjmy a výdaje rozpočtu třídí závazná rozpočtová skladba. Celkové příjmy se podle ní dělí do čtyř tříd na daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté dotace.

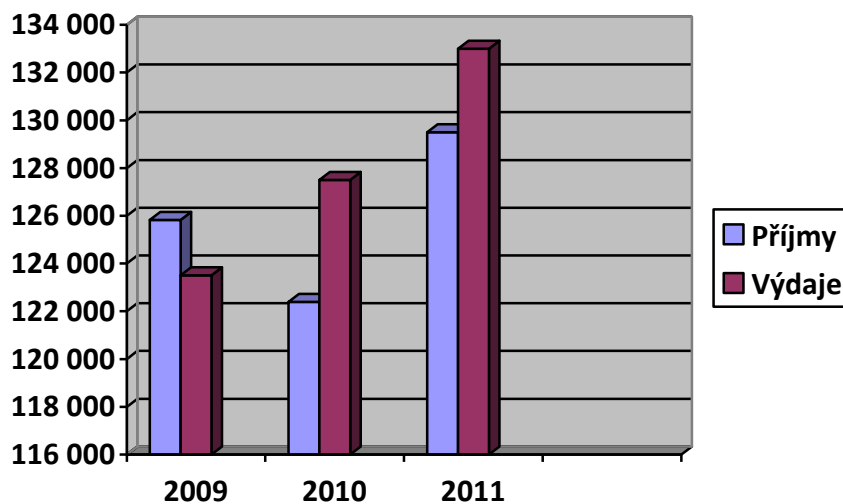
Celkové výdaje se člení na běžné a kapitálové.

7.1 Analýza celkových příjmů a výdajů města Vizovice

| Celkem | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| Příjmy | 125 828 417 | 122 398 126 | 129 496 886 |
| Výdaje | 123 503 135 | 127 493 943 | 132 990 372 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 11. Vývoj celkových příjmů a výdajů v letech 2009–2011 (v Kč)



Graf 7. Vývoj celkových příjmů a výdajů (v tis. Kč)

V roce 2009 byly daňové příjmy nízké, což ovlivnila především hospodářská krize.

V roce 2010 klesly oproti roku 2009 zejména kapitálové příjmy, protože nebyly naplněny příjmy z plánovaného prodeje nemovitostí.

V roce 2011 došlo ke zvýšení především nedaňových a kapitálových příjmů, a také se zvýšily přijaté transfery. Příjmy a výdaje si podrobněji přiblížíme v dalších kapitolách.

7.2 Přehled jednotlivých druhů příjmů

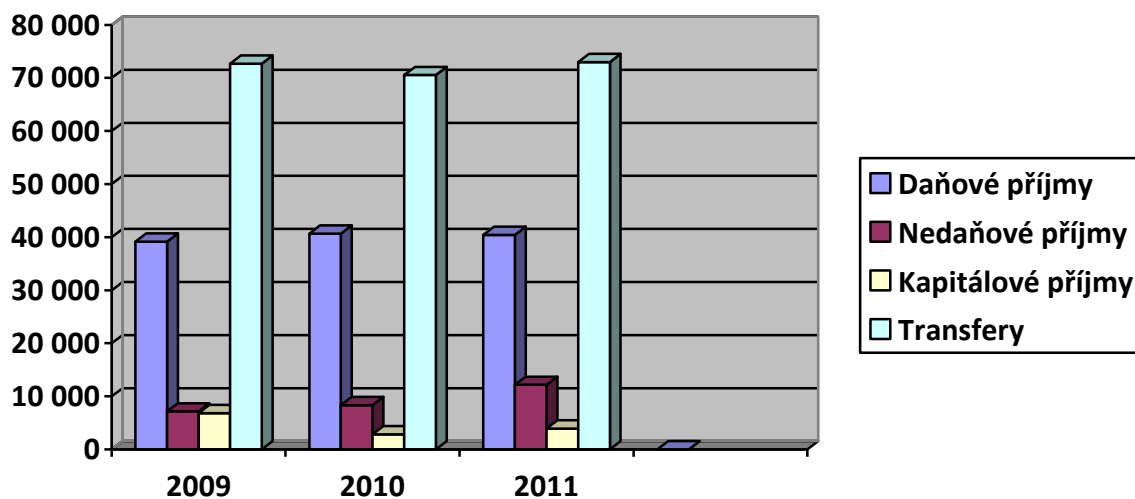
V následující tabulce najdeme přehled jednotlivých druhů příjmů ve sledovaných letech 2009 až 2011, abychom mohli porovnat, jak se podílí na celkových příjmech.

| Příjmy | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| Daňové | 39 140 686 | 40 647 875 | 40 424 865 |
| Nedaňové | 7 169 906 | 8 333 637 | 12 177 965 |
| Kapitálové | 6 821 934 | 2 859 150 | 3 916 080 |
| Transfery | 72 695 891 | 70 557 464 | 72 977 976 |
| Celkem | 125 828 417 | 122 398 126 | 129 496 886 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 12. Příjmy města v letech 2009–2011 (v Kč)

Z tabulky je patrné, že kromě dotací mají největší podíl na celkových příjmech daňové příjmy.



Graf 8. Vývoj jednotlivých druhů příjmů (v tis. Kč)

7.2.1 Daňové příjmy

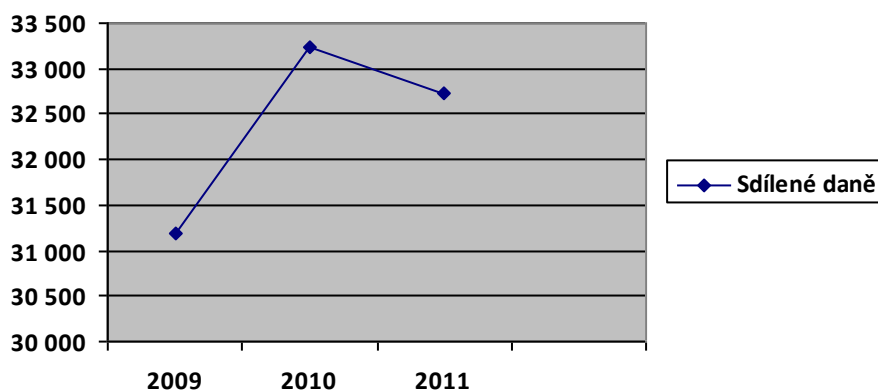
Do daňových příjmů patří daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, daň z přidané hodnoty, daň z nemovitostí, správní poplatky, místní poplatky a ostatní daňové příjmy.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Daň z příjmu FO ze závislé činnosti | 6 992 115 | 6 774 493 | 6 782 372 |
| Daň z příjmu FO z podnikání | 1 175 172 | 1 059 201 | 432 768 |
| Daň z příjmu FO z kapitál. výnosů | 576 009 | 582 471 | 637 442 |
| Daň z příjmu právnických osob | 6 394 964 | 6 790 464 | 6 660 820 |
| Daň z přidané hodnoty | 14 395 173 | 15 540 828 | 15 824 457 |
| Daň z nemovitostí | 1 648 675 | 2 483 130 | 2 382 500 |
| Celkem | 31 182 108 | 33 230 587 | 32 720 359 |
| Počet obyvatel | 4 654 | 4 663 | 4 777 |
| Daň na 1 obyvatele | 6 700 | 7 126 | 6 850 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 13. Vývoj sdílených daní (v Kč)

Uvedené daňové příjmy jsou bez daně z příjmu právnických osob za obec, protože tato daň ovlivňuje ve stejné výši příjmy i výdaje. Město si ji samo vypočítá a převede na svůj účet.



Graf 9. Vývoj sdílených daní (v tis. Kč)

Největší propad daňových příjmů můžeme sledovat u daně z příjmů fyzických osob z podnikání, které ovlivnila především hospodářská krize. Stablním rozpočtovým příjmem je podíl na dani z přidané hodnoty. U daně z nemovitostí došlo v roce 2010 oproti roku 2009 k růstu, protože od roku 2010 došlo ke zvýšení daňové sazby. Do rozpočtu města plyne celý výnos daně z nemovitostí podle místa, kde se nemovitost nachází. Obce mohou

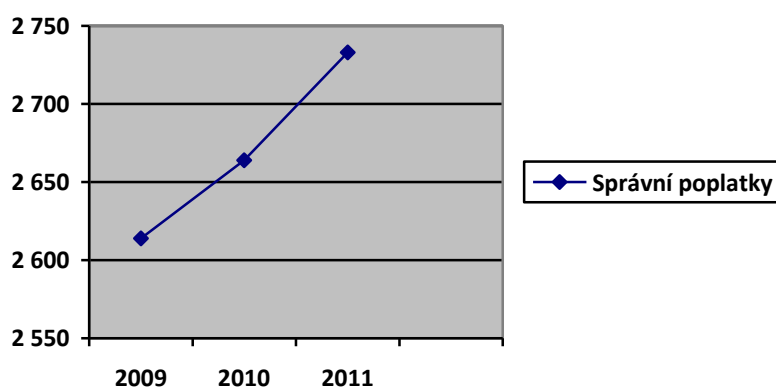
u daně z nemovitostí použit k jejímu zvýšení koeficient daný zákonem, kterým se násobí výměra nemovitostí. Této možnosti zatím město Vizovice nevyužilo.

Příjmy ze správních činností jsou rozpočtovou skladbou také začleněny mezi daňové příjmy. *Správní poplatky* jsou poplatky za správní úkony, které město vykonává v rámci přenesené působnosti. Město Vizovice inkasuje poplatky za vystavení občanských průkazů, cestovních pasů, řidičských průkazů, živnostenských listů, stavebního povolení a podobně. Výše poplatků za jednotlivé druhy úkonů jsou pevně stanoveny sazebníkem, který je přílohou zákona o správních poplatcích.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| Správní poplatky | 2 613 830 | 2 663 765 | 2 733 083 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 14. Vývoj příjmů ze správních poplatků (v Kč)



Graf 10. Vývoj příjmů za správní poplatky (v tis. Kč)

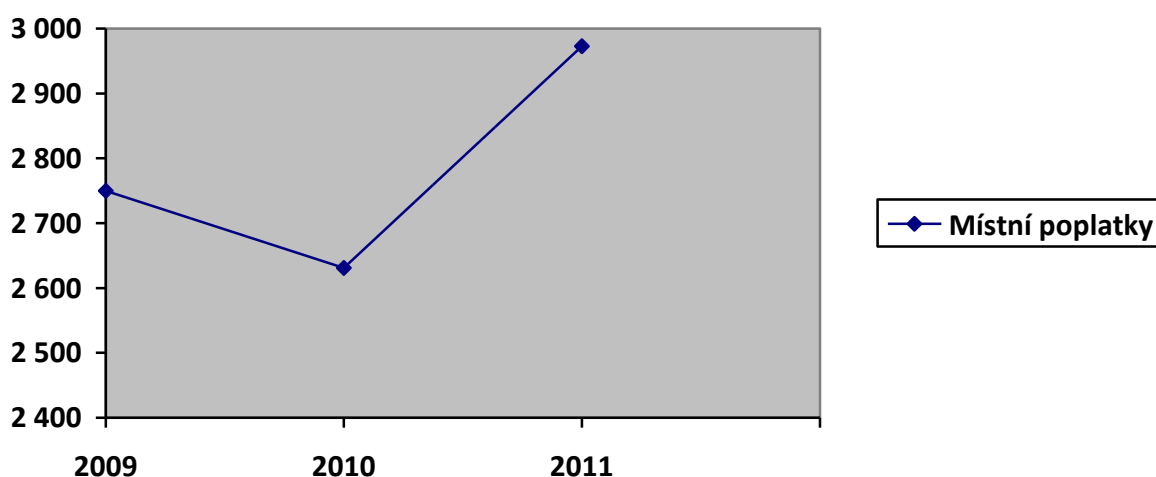
Z tabulky a grafu vyplývá, že vývoj správních poplatků má rostoucí tendenci. V roce 2010 se příjmy za správní poplatky zvýšily proti roku 2009 o 49 935 Kč a v roce 2011 proti roku 2010 o dalších 69 318 Kč. To je způsobeno zvyšováním poplatku za některé druhy úkonů.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| Místní poplatky | 2 750 201 | 2 630 712 | 2 973 383 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 15. Vývoj příjmů z místních poplatků (v Kč)

Jak můžeme vidět v tabulce, dochází k postupnému zvyšování odvedených místních poplatků. Místní poplatky jsou uzákoněné zákonem o místních poplatcích. Spravuje a vybírá si je město samo dle obecně závazné vyhlášky města, kde jsou upraveny sazby poplatků, ohlašovací povinnost ke vzniku a zániku poplatkové povinnosti, splatnost, úlevy a podobně.



Graf 11. Vývoj místních poplatků (v tis. Kč)

Město Vizovice zavedlo a vybírá podle Obecně závazné vyhlášky č. 2/2010 o místních poplatcích následující místní poplatky:

- poplatek ze psů,
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí podle jiného právního předpisu,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. (Město Vizovice, 2010a)

| Druh poplatku | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Poplatek za likvidaci odpadu | 2 247 531 | 2 236 022 | 2 258 966 |
| Poplatek ze psů | 67 278 | 67 358 | 66 813 |
| Poplatek za rekreační pobyt | 9 880 | 7 540 | 25 310 |
| Poplatek za užívání veřejného prostranství | 20 520 | 21 296 | 92 172 |
| Poplatek ze vstupného | 90 000 | 70 000 | 120 000 |
| Poplatek z ubytovací kapacity | 18 270 | 18 496 | 31 836 |
| Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj | 296 722 | 210 000 | 378 286 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 16. Struktura místních poplatků v letech 2009–2011 (v Kč)

Hodnoty příjmů za jednotlivé místní poplatky v průběhu sledovaného období mírně kolísají. Je to ovlivněno rozmístěním výherních hracích přístrojů, výší sazeb poplatků, pohledávkami. Obrovský nárůst můžeme sledovat od roku 2011 u poplatků za rekreační pobyt, poplatku za užívání veřejného prostranství, z ubytovací kapacity a u poplatku ze vstupného. Na základě Obecně závazné vyhlášky města Vizovice č. 2/2010 o místních poplatcích, která byla vydána zastupitelstvem města na konci roku 2010, došlo ke zvýšení sazby těchto poplatků. Uvedené místní poplatky město inkasuje především při konání hudebních festivalů Trnkobraní a Masters of Rock. Ve sledovaných letech 2009–2011 byl poplatek za odpad stanoven ve výši 480,00 Kč za osobu, která má ve městě trvalý pobyt nebo zde vlastní stavbu sloužící k rekreaci. Od roku 2012 došlo ke zvýšení poplatku za likvidaci odpadu z původní částky 480 na 500 korun. Předpokládané příjmy by se tak měly zvýšit u tohoto poplatku téměř o 100 tis. Kč.

7.2.2 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy zahrnují především příjmy z vlastní činnosti města, jeho organizačních složek, příjmy z pokut, z pronájmů, přijaté splátky půjček a ostatní nedaňové příjmy.

| Nedaňové příjmy | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Příjmy z vlastní činnosti a odvody příspěvkových organizací | 4 822 557 | 6 273 212 | 9 817 576 |
| Příjmy z úroků | 104 504 | 51 558 | 43 525 |
| Přijaté sankční platby | 1 370 586 | 1 241 891 | 1 205 824 |
| Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy | 480 216 | 556 020 | 881 749 |
| Přijaté splátky půjčených prostředků | 392 043 | 210 956 | 229 291 |
| Celkem | 7 169 906 | 8 333 637 | 12 177 965 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 17. Vývoj nedaňových příjmů v letech 2009–2011 (v Kč)

Nedaňové příjmy celkem byly v roce 2010 vyšší proti roku 2009 o 1 163 731 Kč a v roce 2011 proti roku 2010 vzrostly o 3 844 328 Kč. Na tomto zvýšení se podílí zejména vyšší odvod odpisů příspěvkových organizací.

Klesající příjmy z úroků jsou negativně ovlivněny nižšími úrokovými sazbami.

Přijaté sankční platby město inkasuje za pokuty, které ukládají jednotlivé odbory městského úřadu. Většinou jde o příjem za dopravní přestupky, které ukládá právní odbor. Snížení příjmu z pokut je ovlivněno především nižším počtem řešených dopravních přestupků a na základě změny zákona, kdy nebylo nutné hlásit policii všechny dopravní nehody.

Ostatní nedaňové příjmy jsou v roce 2011 podstatně vyšší než v předchozích dvou letech. Tento vývoj je způsoben vyššími příjmy z příspěvků za zpětný odběr tříděného odpadu, který činil za rok 2009 částku 247 tis. Kč a za rok 2011 vzrostl na 368 tis. Kč. Dalším příjmem proti předchozím dvěma letům byly příspěvky na propagaci města u příležitosti jeho 750. výročí ve výši 100 tis. Kč. Příspěvek v hodnotě 98 tis. Kč obdržel dům kultury na zakoupení stánků pro pořádání farmářských trhů.

Pokles příjmů ze splácených půjčených prostředků za rok 2010 a 2011 proti roku 2009 je způsoben tím, že již 3 roky nebyly uzavřeny nové smlouvy.

7.2.3 Kapitálové příjmy

| Příjmy z prodeje | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Pozemky a nemovitosti | 4 077 326 | 2 859 150 | 3 186 080 |
| Byt | 145 145 | 0 | 730 000 |
| Akcie | 2 562 400 | 0 | 0 |
| Ostatní hmotný majetek | 37 063 | 0 | 0 |
| Celkem | 6 821 934 | 2 859 150 | 3 916 080 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 18. Vývoj kapitálových příjmů (v Kč)

V roce 2009 byly prodány pozemky za 2 407 326 Kč, byt za 145 145 Kč a další nemovitosti za 1 670 000 Kč. Dále došlo k prodeji akcií firmy Rudolf Jelínek za cenu 2 562 400 Kč a také byl prodán nepotřebný dlouhodobý hmotný majetek za 37 063 Kč.

Kapitálové příjmy v roce 2010 byly proti roku 2009 nižší o 3 962 784 Kč. V roce 2010 činil příjem za prodané pozemky 1 069 150 Kč, částku 1 790 000 město obdrželo za prodané nemovitosti.

V roce 2011 byly kapitálové příjmy proti roku 2010 vyšší o 1 056 930 Kč. V roce 2011 byly prodány pozemky za 645 080 Kč a další nemovitosti za 3 271 000 Kč.

7.2.4 Přijaté transfery

Město každoročně získává velké množství dotací ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------------------|------------|------------|------------|
| Neinvestiční transfery | 67 218 095 | 67 372 080 | 67 211 944 |
| Investiční transfery | 5 477 796 | 3 185 384 | 5 766 032 |
| Celkem | 72 695 891 | 70 557 464 | 72 977 976 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 19. Vývoj přijatých transferů v letech 2009–2011 (v Kč)

V roce 2009 město obdrželo investiční dotaci na varovný systém obce 3 686 tis. Kč na rekonstrukci základní školy ve výši 1 500 tis. Kč a na skatepark 262 tis. Kč.

V roce 2010 to byla investiční dotace na snížení energetické náročnosti objektu mateřské školy 3 004 tis. Kč a dotace na osvětlení sportovních ploch u skateparku 181 tis. Kč.

V roce 2011 byly přijaty investiční dotace na lesní hospodářské osnovy 428 tis., na chodníky 3 610 tis. Kč, na nové kanalizace 396 tis. Kč, na učebny ve škole 1 285 tis. Kč.

Většinu získaných dotací jsou neinvestiční dotace. Město každoročně dostává globální dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výkonu státní správy. V roce 2009 činila tato dotace 16 414 tis., v příštím roce město obdrželo 16 547 tis. V roce 2011 byla dotace z úsporných důvodů snížena na 13 864 tis. Kč.

Nejobjemnější účelově určené dotace město dostávalo na výplatu dávek sociální péče. Ve sledovaných letech 2009–2011 tyto dotace činily celkem 134 300 tis. Kč. Od roku 2012 přešlo vyplácení sociálních dávek pod úřady práce.

Další neinvestiční dotace v letech 2009 až 2011 město získávalo na regeneraci zeleně, výsadbu melioračních dřevin, činnost lesního hospodáře, krajinné úpravy, na činnost hasičů, rozvoj sociálních služeb, na vzdělávání a podobně.

7.3 Analýza výdajů Města Vizovice

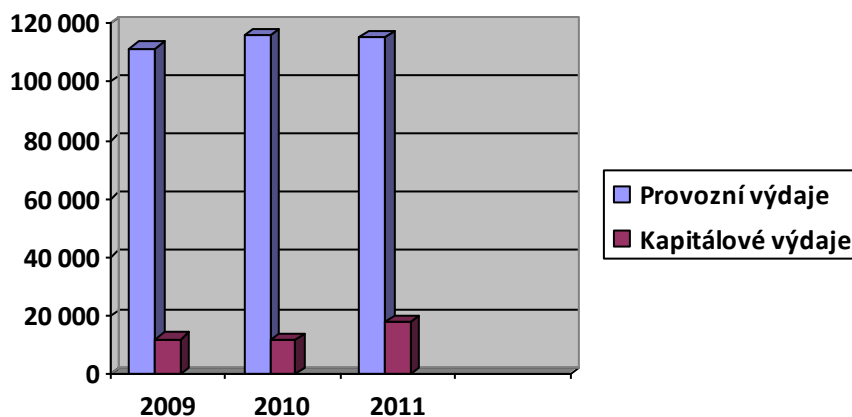
Celkové výdaje se člení dle rozpočtové skladby na běžné (provozní) a kapitálové.

V roce 2009 činily 90 % z celkových výdajů provozní výdaje. V roce 2010 provozní výdaje dosahovaly 91 % a v roce 2011 to bylo 87 % z celkových výdajů. Postupný vývoj celkových výdajů ve sledovaných letech 2009–2011 si přiblížíme v tabulce.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| Výdaje celkem | 123 503 135 | 127 493 943 | 132 990 372 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 20. Přehled celkových výdajů v letech 2009–2011 (v Kč)



Graf 12. Srovnání provozních a kapitálových výdajů (v tis. Kč)

7.3.1 Běžné výdaje

Běžné provozní výdaje města jsou výdaje, které se pravidelně opakují.

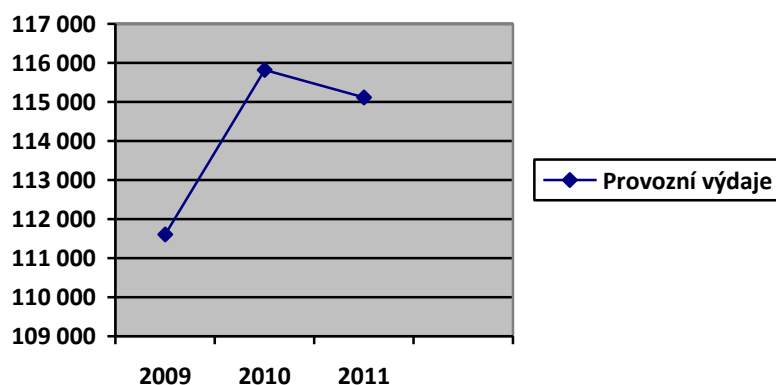
Většinu těchto výdajů tvoří příspěvky na činnost příspěvkových organizací, náklady na provoz organizačních složek města, na činnost městského úřadu, platy zaměstnanců a s tím související odvody na sociální a zdravotní zabezpečení, výdaje na opravy majetku, apod.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Provozní výdaje | 111 609 468 | 115 819 491 | 115 112 648 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 21. Vývoj provozních výdajů v letech 2009–2011 (v Kč)

V roce 2010 vzrostly provozní výdaje proti roku 2009 o 4 210 tis. Kč. Tento nárůst ovlivnily zvýšené výdaje na výplatu sociálních dávek, postupně se zvyšují ceny za energie. Další výdaje mělo město od roku 2010, se zřízením střediska propagace města. V roce 2011 došlo k poklesu provozních výdajů proti roku 2010 o 707 tis. Kč. Nižší daňové příjmy, které město obdrželo, musely být řešeny úspornými opatřeními na straně výdajů.



Graf 13. Vývoj provozních výdajů (v tis. Kč)

7.3.2 Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje v roce 2011 vzrostly od roku 2009 o 5 984 tis. Kč

Mezi hlavní investiční akce, které se uskutečnily v roce 2009, patřila výměna oken a zateplení základní školy, vybudování varovného systému obce, projekt bezbariérových chodníků nebo klimatizace budovy městského úřadu.

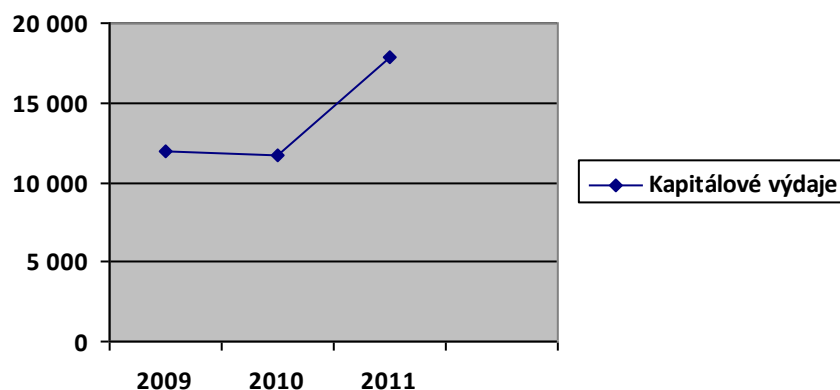
V roce 2010 se opět pokračovalo s rekonstrukcí základní školy, také byla provedena rekonstrukce mateřské školy a snížení její energetické náročnosti. Další investice byly do kanalizací a vodovodu města.

V roce 2011 došlo k rekonstrukci budovy Městského úřadu, byla vyplacena další splátka za rekonstrukci základní školy, zbudovalo se veřejné WC v domě kultury, investovalo se do chodníků, vodovodu a kanalizace. Také se začalo s přípravami na výstavbu zdravotního střediska.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Kapitálové výdaje | 11 893 667 | 11 674 452 | 17 877 724 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 22. Vývoj kapitálových výdajů v letech 2009–2011 (v Kč)



Graf 14. Vývoj kapitálových výdajů (v tis. Kč)

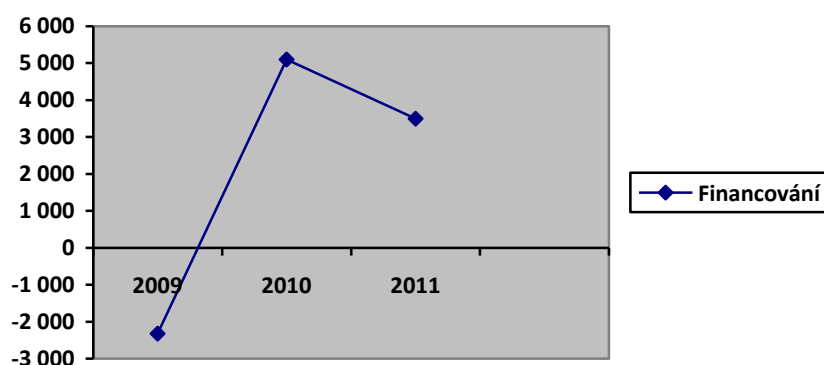
7.4 Financování

Financování vyrovnává rozdíl mezi příjmy a výdaji v rozpočtu. Dá se z něj zjistit, jestli došlo při hospodaření k přebytku nebo ke schodku.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Financování | - 2 325 282 | 5 095 817 | 3 493 486 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 23. Financování za rok 2009, 2010 a 2011 (v Kč)



Graf 15. Vývoj financování v letech 2009–2011 (v Kč)

V roce 2009 byl rozpočet sestaven jako vyrovnaný. Z hospodaření roku 2009 vznikl přebytek ve výši 2 325 282 Kč, z kterého byly uhrazeny splátky úvěrů ve výši 1 656 tis. Kč. O zůstatek 669 tis. Kč byl povýšen zůstatek hospodaření minulých let.

U financování platí rovnice: Příjmy – Výdaje + financování = 0

125 828 417 – 123 503 135 = přebytek (+) 2 325 282 = financování (-) 2 325 282 Kč

V roce 2010 skončilo hospodaření schodkem. Rozdíl mezi příjmy a výdaji byl ve výši 5 095 817 Kč. Ke krytí schodku byly odprodány podílové listy v nominální hodnotě 5 000 tis. Kč a byl použit výsledek hospodaření minulých let ve výši 1 752 tis. Kč. Splátky úvěrů činily 1 656 tis. Kč.

122 398 126 – 127 493 943 = schodek (-) 5 095 817 = financování (+) 5 095 817 Kč

Hospodaření v roce 2011 skončilo schodkem ve výši 3 493 486 Kč.

129 496 886 – 132 990 372 = schodek (-) 3 493 486 = financování (+) 3 493 486 Kč

Schodek za rok 2011 byl pokryt dodavatelskými úvěry na předfinancování akcií, které byly následně hrazeny z dotace. Byl také použit zůstatek finančních prostředků z předchozího roku. Splátky úvěrů činily 1 656 tis. Kč.

7.5 Výnosy a náklady

Od roku 2010, kdy došlo k reformě účetnictví obcí, město účtuje na výnosové a nákladové účty. Náklady vyjadřují snížení ekonomického prospěchu a výnosy naopak zvýšení ekonomického prospěchu za dané účetní období. Náklady a výnosy se účtují bez ohledu na to, jestli byly či nebyly zaplacený. Informace o rozdílu mezi náklady a výnosy najdeme ve výkazu zisku a ztráty, kde zjistíme i výsledek hospodaření. Za rok 2010 dosáhlo město Vizovice hospodářského výsledku ve výši 5 931 tis. Kč a za rok 2011 to bylo 9 700 tis. Kč. Do celkových nákladů města patří náklady:

- z činnosti,
- finanční náklady,
- náklady na transfery.

Výnosy jsou tvořeny:

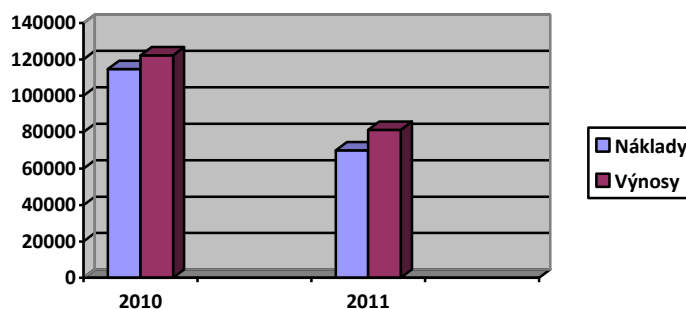
- výnosy z činnosti,
- finanční výnosy,
- výnosy z daní a poplatků,
- výnosy z transferů.

Náklady z činnosti tvoří většinu celkových nákladů města. Za rok 2010 to bylo 78 % a za rok 2011 téměř 70 % z veškerých nákladů. Do nákladů z činnosti se zahrnují náklady na spotřebu materiálu, spotřebu energií, opravy, mzdové náklady, zákonné pojištění a ostatní náklady z činnosti. Naopak výnosy z činnosti tvoří jen malou část z celkových výnosů. Za rok 2010 to bylo 13 % a za rok 2011 dosahovaly výnosy z činnosti 33 % celkových výnosů. Výnosy z činnosti zahrnují výnosy z prodeje výrobků, služeb, výnosy z pronájmů, ze správních a místních poplatků, z prodeje hmotného a nehmotného majetku a ostatní výnosy. Většina výnosů města připadá na výnosy z daní, které městu zasílá finanční úřad a transfery. Daň z příjmů si město vypočítá a odvádí zpět na svůj účet. Na finanční úřad odevzdá pouze vyplněné daňové přiznání. Pokud by ale při kontrole z finančního úřadu byly zjištěny nějaké nesrovnalosti, tak dodaněné částky by pak už musely být odvedeny do státního rozpočtu. Pro vedení města je výsledek z hospodaření z výkazu zisku a ztráty spíše doplňkovou informací.

| Položka | 2010 | 2011 |
|-----------------------------|-------------|------------|
| Náklady celkem | 114 576 837 | 70 058 792 |
| Výnosy celkem | 122 144 374 | 81 255 088 |
| Výsledek před zdaněním | 7 567 537 | 11 196 296 |
| Daň z příjmů | 1 636 660 | 1 496 200 |
| Výsledek hospodaření | 5 930 877 | 9 700 096 |

(Výkaz zisku a ztráty, 2010; 2011)

Tab. 24. Přehled celkových nákladů a výnosů (v Kč)



Graf 16. Vývoj celkových nákladů a výnosů (v tis. Kč)

8 UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

Pomocí ukazatelů finanční analýzy můžeme posoudit finanční situaci města.

8.1 Koeficient samofinancování

Ukazatelé zadluženosti poskytují věřitelům informace o úvěrovém zatížení města. Pro hodnocení finanční stability použijeme ukazatel **koeficient samofinancování**.

Při výpočtu koeficientu samofinancování vlastní kapitál dělíme celkovými aktivy.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Vlastní kapitál | 164 924 tis. | 96 652 tis. | 88 432 tis. |
| Celková aktiva | 198 317 tis. | 129 642 tis. | 122 794 tis. |
| Samofinancování | 83 % | 75 % | 72 % |

(Rozvaha, 2009; 2010; 2011)

Tab. 25. Vývoj koeficientu samofinancování

Koeficient samofinancování nám udává, kolik procent z aktiv je pokryto z vlastních zdrojů.

Jak vidíme z tabulky, tak nejvyšší hodnoty dosahuje koeficient v roce 2009 a to 83 %. Od roku 2010 koeficient klesá, v roce 2011 bylo pokryto z vlastních zdrojů 72 % majetku.

8.2 Ukazatel finanční páka

Dalším ukazatelem zadluženosti je **ukazatel finanční páka**, který dostaneme převrácením koeficientu samofinancování.

Ukazatel finanční páky vypočítáme, když celková aktiva dělíme vlastním kapitálem.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Celková aktiva | 198 317 tis. | 129 642 tis. | 122 794 tis. |
| Vlastní kapitál | 164 924 tis. | 96 652 tis. | 88 432 tis. |
| Ukazatel | 1,20 | 1,34 | 1,39 |

(Rozvaha, 2009; 2010; 2011)

Tab. 26. Vývoj ukazatele finanční páka

Ukazatel finanční páka vyjadřuje, kolik cizích zdrojů se podílí na celkových zdrojích města. Z výpočtu v tabulce vidíme, že hodnota ukazatele ve sledovaných letech mírně stoupá. Čím je větší podíl cizích zdrojů, tím je vyšší i ukazatel finanční páka.

8.3 Ukazatel celkové zadluženosti

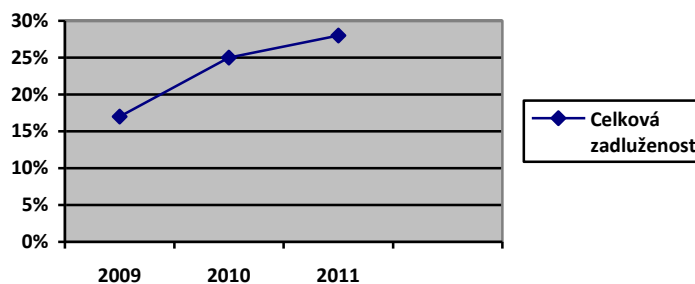
Mezi základní ukazatele zadluženosti patří také ukazatel **celkové zadluženosti**. Hodnota tohoto ukazatele vypovídá o finanční úrovni města. Ukazuje nám, jak je vlastní majetek kryt cizími zdroji. Ukazatel vypočítáme, když cizí zdroje dělíme celkovými aktivy.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| Cizí zdroje | 33 393 tis. | 32 990 tis. | 34 362 tis. |
| Celková aktiva | 198 317 tis. | 129 642 tis. | 122 794 tis. |
| Celková zadluženost | 17 % | 25 % | 28 % |

(Rozvaha, 2009; 2010; 2011)

Tab. 27. Vývoj celkové zadluženosti

Z výpočtu vidíme, že nejnižší hodnotu vykazuje celková zadluženost v roce 2009. V roce 2010 ukazatel vzrostl o 8 %. Tento vývoj je zapříčiněn tím, že i když se hodnota celkových závazků ve sledovaných letech podstatně nezměnila, došlo v roce 2010 k velkému poklesu celkových aktiv. Propad způsobil hlavně převod majetku k hospodaření příspěvkovým organizacím města. Byla dokončena rekonstrukce budovy základní školy v hodnotě 20 578 tis. Kč. Další dokončenou investicí, byla budova bývalého „Panského dvora“, kde sídlí příspěvková organizace Technické služby města Vizovice. Rekonstrukce „Panského dvora“ stála 32 485 tis. Kč. Dále se Technickým službám převedla k hospodaření dokončená kanalizace a skatepark. K dalšímu poklesu aktiv došlo při prodeji majetku.



Graf 17. Vývoj celkové zadluženosti v letech 2009–2011

8.4 Dluhová služba

Dluhová služba je dalším důležitým vodítkem při rozhodování o následujícím zadlužení. Tento ukazatel sloužil státu ke kontrole zadluženosti územních samosprávných celků. Obce si musely pohlídat, aby jeho hodnota nepřekročila hranici 30 %. Od roku 2010 je monitoring hospodaření obcí sledován soustavou jiných informativních a monitorujících ukazatelů, jak jsem se již v teoretické části zmínila. Ukazatel dluhová služba vypočítáme, když dluhovou službu dělíme dluhovou základnou. Vývoj ukazatele je zachycen v následující tabulce.

| Položka | 2009 | 2010 | 2011 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 Daňové příjmy | 39 141 tis. | 40 648 tis. | 40 425 tis. |
| 2 Nedaňové příjmy | 7 170 tis. | 8 334 tis. | 12 178 tis. |
| 3 Přijaté dotace (4112, 4212) | 16 414 tis. | 16 547 tis. | 13 864 tis. |
| 4 Dluhová základna | 62 725 tis. | 65 529 tis. | 66 467 tis. |
| 5 Úroky (5141) | 612 tis. | 387 tis. | 605 tis. |
| 6 Splátky jistin a dluhopisů | 6 206 tis. | 1 656 tis. | 1 656 tis. |
| 7 Splátky leasingu (5178) | 142 tis. | 38 tis. | 38 tis. |
| 8 Dluhová služba | 6 960 tis. | 2 081 tis. | 2 299 tis. |
| 9 Ukazatel dluhové služby | 11,10 % | 3,18 % | 3,46 % |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 28. Vývoj ukazatele dluhová služba

Jak můžeme porovnat z výpočtu v tabulce, tak nejpříznivější hodnotu vykazoval tento ukazatel v roce 2010, kdy činil 3,18 %. V roce 2010 i 2011 byly splátky jistin a leasingu ve stejné výši, ale v roce 2011 město platilo vyšší úroky, než v předchozím roce. V roce 2009 byla hodnota ukazatele nejvyšší, protože kromě splátek dvou úvěrů od České spořitelny, město splácelo ještě dodavatelský úvěr na předfinancování akcí hrazených z dotace.

8.5 Saldo provozního rozpočtu

Dalším důležitým vodítkem při rozhodování o dalším zadlužení města by mělo být saldo provozního rozpočtu, které vypočítáme jako rozdíl mezi běžnými příjmy a běžnými výdaji.

| Ukazatel | 2009 | 2010 | 2011 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Daňové příjmy | 39 141 | 40 648 | 40 425 |
| Nedaňové příjmy | 7 170 | 8 334 | 12 178 |
| Běžné přijaté dotace | 67 218 | 67 372 | 67 212 |
| Běžné příjmy celkem | 113 529 | 116 354 | 119 815 |
| Běžné výdaje celkem | 111 609 | 115 819 | 115 113 |
| Provozní přebytek | 1 920 | 535 | 4 702 |
| Dluhová služba | 6 960 | 2 081 | 2 299 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 29. Vývoj salda provozního rozpočtu (v tis. Kč)

Provozní přebytek by měl v jednotlivých letech krýt dluhovou službu města. Pokud tomu tak není, nemělo by k dalšímu zadlužování raději docházet. Výdaje by potom musely být kryty kapitálovými příjmy z prodeje majetku a tyto příjmy bohužel nejsou nevyčerpatelné. Z tabulky vyplývá, že provozní přebytek kryje dluhovou službu pouze v roce 2011. Tento vývoj ovlivnilo zejména zvýšení nedaňových příjmů proti předchozím 2 letům, což způsobily především vyšší odvody odpisů příspěvkových organizací.

8.6 Běžná likvidita

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Oběžná aktiva | 8 182 | 6 462 | 11 093 |
| Krátkodobé závazky | 2 507 | 7 552 | 14 372 |
| Běžná likvidita | 3,26 | 0,86 | 0,77 |

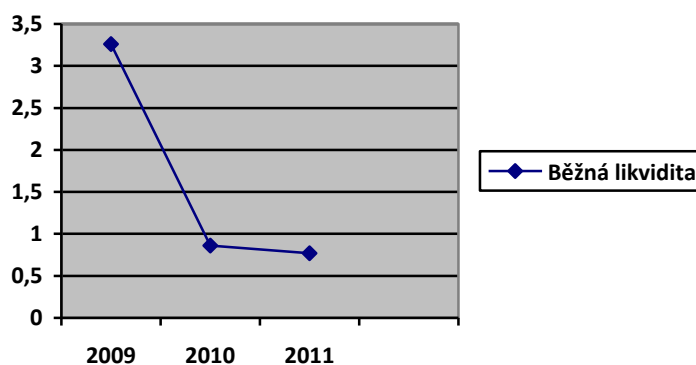
(Rozvaha 2009; 2010; 2011)

Tab. 30. Vývoj ukazatele běžné likvidity

Běžnou likviditu vypočítáme, když oběžná aktiva dělíme krátkodobými závazky.

Pomocí výpočtu ukazatelů likvidity můžeme zjistit, jak je město schopno dostát svým závazkům prostřednictvím jejich úhrady v případě, že by došlo k neočekávaným problémům.

Výsledky v tabulce nám ukazují, kolikrát je schopno město uspokojit pohledávky svých věřitelů, pokud by proměnilo všechna svá aktiva v peněžní prostředky. Optimální stav se pohybuje mezi hodnotou 1,8 až 2,5. Čím je ukazatel vyšší, tím je riziko pro věřitele nižší. Uspokojivého výsledku dosahuje ukazatel v roce 2009, kdy nám vychází hodnota 3,26. V letech 2010 a 2011 nás výsledky upozorňují na to, že krátkodobé závazky by nebylo možné z oběžných aktiv uhradit. Musely by být uhrazeny z dlouhodobých zdrojů financování nebo z prodeje dlouhodobého majetku.



Graf 18. Vývoj ukazatele běžné likvidity v letech 2009–2011

8.7 Okamžitá likvidita

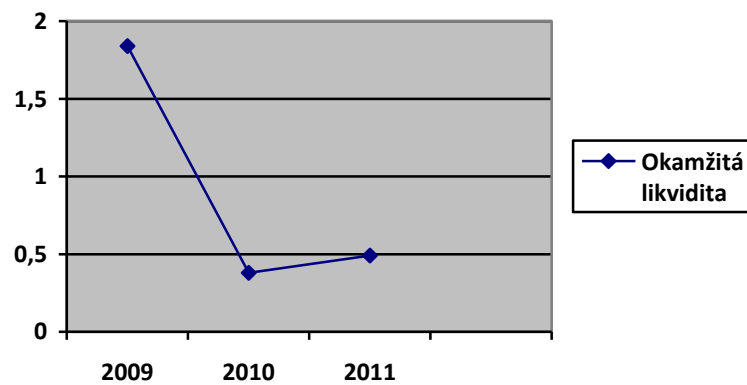
Z výpočtu tohoto ukazatele poznáme, okamžitou schopnost města uhradit své krátkodobé dluhy. Ukazatel vypočítáme, když dělíme finanční majetek krátkodobými závazky.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Finanční majetek | 4 615 | 2 884 | 7 030 |
| Krátkodobé závazky | 2 507 | 7 552 | 14 372 |
| Okamžitá likvidita | 1,84 | 0,38 | 0,49 |

(Rozvaha 2009; 2010; 2011)

Tab. 31. Vývoj ukazatele okamžité likvidity

Doporučená hodnota ukazatele se pohybuje okolo 0,5. Ukazatel okamžité likvidity dosahoval nejvyšší hodnoty v roce 2009, kdy se rovnal 1,84. Tolikrát by bylo schopno město okamžitě uhradit své krátkodobé závazky. V roce 2010 hodnota ukazatele prudce poklesla a v roce 2011 se proti roku 2010 mírně zvýšila. Vysoká hodnota ukazatele je sice výhodou pro věřitele, ale pro majitele by bylo výnosnější, kdyby byl volný finanční majetek investován a zhodnocen – nejlépe formou termínovaného vkladu, který je spojen s minimálním rizikem.



Graf 19. Vývoj ukazatele okamžité likvidity v letech 2009–2011

9 ZHODNOCENÍ FINANČNÍ ANALÝZY

Hodnocení hospodaření města Vizovice je provedeno na základě analýz příjmů, výdajů, výsledku hospodaření a ukazatelů finanční analýzy v průběhu let 2009–2011.

Město bylo doposud vždy schopno uhradit všechny své závazky řádně a včas. Každoročně dochází k přezkumu hospodaření města pověřeným kontrolorem z Krajského úřadu Zlínského kraje a při přezkumu nejsou zjištěny chyby ani nedostatky. Také je prováděna vnitřní kontrola hospodaření.

K 31. 12. 2011 jsou evidovány dlouhodobé úvěry ve výši 19 990 tis. Kč. Úvěry městu poskytla Česká spořitelna. Roční splátky úvěrů činí dohromady 1 656 tis. Kč. Jeden z úvěrů na stavbu 24 bytových jednotek bude splacen v roce 2024 při měsíčních splátkách 88 tis. Kč. Druhý z úvěrů na rekonstrukci „Lidového domu“ město splatí v roce 2016 při čtvrtletních splátkách 150 tis. Kč. Další nesplacený závazek ve výši 2 986 tis. Kč představuje závazek za rekonstrukci základní školy a doplatek za koupaliště ve výši 340 tis. Kč. Tyto závazky budou splaceny v roce 2012. Mezi nejvýznamnější krátkodobé závazky patří dodavatelský úvěr od firmy TESP Vsetín na zateplení budovy městského úřadu ve výši 3 773 tis. Kč, dodavatelský úvěr od firmy Swietelsky stavební s.r.o. na úhradu akce „chodníky kolem silnice R/49 ve Vizovicích“ ve výši 4 749 tis. Kč a krátkodobá půjčka od Ing. Wenzela na úhradu spojenou s demolicí budovy starého kina ve výši 1 000 tis. Kč.

Vedení města má v úmyslu začít v průběhu roku 2012 s výstavbou zdravotního střediska v celkové hodnotě asi 23 tis. Kč, který by měl být předfinancován příslibem úvěrem z Regionálního podpůrného zdroje ve výši 17 000 tis. Kč. Na tuto akci by mělo město dostat dotaci ve výši asi 18 000 tis. Kč. Přípravné práce již byly zahájeny v roce 2011.

Město je úspěšné v získávání dotací, ale dotační podmínky téměř vždy zahrnují finanční spoluúčast města.

Z finanční analýzy vyplývá, že výsledky ukazatelů zadluženosti jsou v uvedených letech pozitivní, ale výsledky ukazatelů likvidity postupně klesají. Saldo provozního rozpočtu není příliš vysoké a v letech 2009 a 2010 nepokrývá dluhovou službu. Proto bych doporučila, aby vedení města přistupovalo k dalším investičním akcím uvážlivě. Kdyby chtělo město dále investovat, bude důležité najít možná řešení, jak zvýšit provozní přebytek.

10 NÁVRH NA ZLEPŠENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Jednou z možností, jak by mohlo město Vizovice snížit své náklady je změnit způsob vybírání poplatku za odpad. Město vybírá poplatek na základě Obecně závazné vyhlášky města Vizovice o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. (Město Vizovice, 2010b) Tuto formu využívá většina obcí, protože je administrativně nenáročná. Problémy ale způsobují neplatiči, od kterých se potom musí pohledávka vymáhat. Všichni obyvatelé města s trvalým pobytem platí stejnou částku. Nerozhoduje, kolik odpadu vyprodukuje.

Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů platí:

- fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt,
- fyzická osoba, která má ve vlastnictví stavbu určenou k rekreaci.

Místní poplatek se skládá ze dvou složek. První část poplatku 250 Kč je fixní platba za osobu s trvalým pobytem na území města. Druhá část by měla představovat skutečné náklady obce na odpady, ale maximálně jde také o částku 250 Kč. Celková platba je tedy nanejvýš 500 Kč. (Římanová, 2002, s. 160)

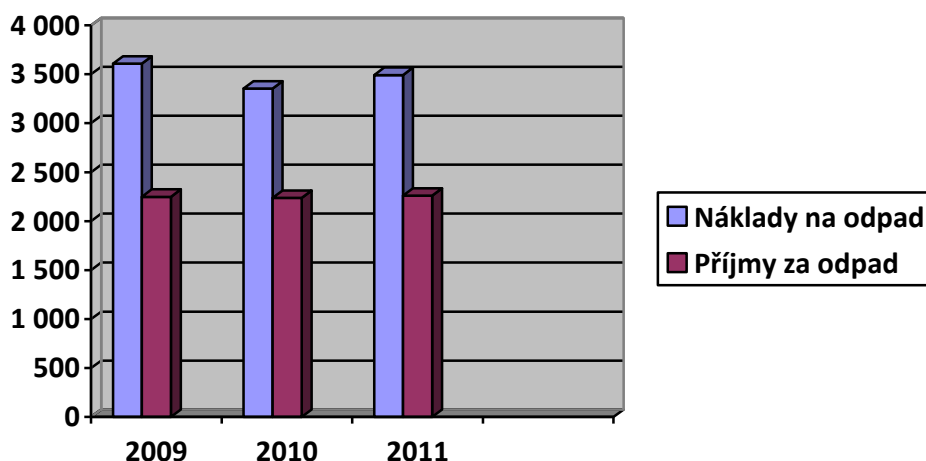
Vývoj skutečných nákladů na svoz a likvidaci komunálního odpadu si přiblížíme v tabulce.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| Náklady na odpad | 3 607 884 | 3 352 513 | 3 492 411 |
| Příjem za poplatek | 2 247 531 | 2 236 022 | 2 258 966 |
| Doplatek města | 1 360 353 | 1 116 491 | 1 233 445 |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 32. Vývoj doplatků města na likvidaci odpadu (v Kč)

Průměrné náklady na svoz a likvidaci komunálního odpadu na osobu jsou však mnohem vyšší. Náklady se skládají z přepravy, činnosti obsluhy, pronájmu nádob na odpad, poplatku za uložení na skládce a poplatku dle zákona o odpadech. Systém místních poplatků není ani příliš motivující pro občany, aby se snažili více třídit odpad.



Graf 20. Znárodnění nákladů za odpad v porovnání s příjmy (v tis. Kč)

V další tabulce můžeme sledovat, kolik činí skutečné náklady na svoz a likvidaci komunálního odpadu na 1 člověka. Ve všech třech sledovaných letech převyšují náklady na osobu výši místního poplatku průměrně o 50 %.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| Náklady na odpad | 3 607 884 Kč | 3 352 513 Kč | 3 492 411 Kč |
| Počet obyvatel | 4 654 | 4 807 | 4 822 |
| Náklady na 1 osobu | 775 Kč | 697 Kč | 724 Kč |

(Výkaz FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu, 2009; 2010; 2011)

Tab. 33. Vývoj průměrných nákladů na likvidaci odpadu

Podle mého názoru, by bylo pro město efektivnější, kdyby se náklady za odpad stanovily způsobem, podle zákona o odpadech viz § 17a, kdy se poplatek platí podle reálných nákladů. Podle tohoto způsobu je placeno na základě skutečného množství vzniklého odpadu, to znamená za počet odvezených popelnic. Poplatek nemá určenou žádnou horní sazbu. Občané by tak byli více motivováni tříditi odpad a město by nemuselo dotovat náklady za odpad ze svého rozpočtu.

Dle zákona o odpadech § 17a je poplatníkem každá fyzická osoba, při jejíž činnosti vzniká komunální odpad. Výše poplatku je stanovena podle předpokládaných oprávněných nákladů obce, které vyplývají z režimu nakládání s komunálním odpadem. V poplatku

mohou být promítnuty i náklady spojené s pronájmem nádob na odpad. (Římanová, 2002, s. 23)

Daňové příjmy by mohly být zvýšeny zavedením místního koeficientu podle § 12 zákona o dani z nemovitostí, kterým se násobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy nemovitostí. Místní koeficient by musel být stanoven obecně závaznou vyhláškou. Tento koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5 pro všechny nemovitosti na území celé obce, s výjimkou pozemků uvedených v § 5 odst. 1, jsou obce oprávněny zavést podle vlastní úvahy, což by mohlo znamenat vyšší příjem do rozpočtu města. (Česko, 2007)

V roce 2008 byla z úsporných důvodů zrušena organizační složka – městská policie. Tuto složku tvořili dva strážníci, kteří měli v popisu práce starat se o veřejný pořádek, hlídat nepovolené parkování automobilů na zakázaných místech a podobně. Občas také procházeli ulicemi a kontrolovali, jestli mají chovatelé psů zakoupené známky a psy přihlášené na městském úřadě k uhrazení místního poplatku. Od té doby, co je městská policie zrušena, platí poplatek jen ten chovatel, který se dobrovolně přihlásí. Určitě by bylo přínosné, kdyby se opět občas kontrolovalo, jestli chovatelé mají přihlášené své psy. Tuto činnost by snad mohli zajistit po vzájemné dohodě i příslušníci státní policie při svých pochůzkách. Bylo by to spravedlivé vůči těm poctivým chovatelům psů, kteří poplatek platí. A daňové příjmy města by se tak mohly zase malinko zvýšit.

Další z možností, *jak ušetřit provozní výdaje* v rozpočtu, by se týkalo organizační složky Městské knihovny Josefa Čižmáře. Knihovna sídlí v pronajatých prostorách předzámčí. Toto umístění knihovny je velmi příjemné a důstojné, ale stálý růst cen za pronájem a energie, nutí k zamyšlení, jestli by nebylo efektivnější přemístit knihovnu do domu kultury. Dům kultury je velmi prostorný a je majetkem města. Odpadly by tak náklady knihovny za pronájem a teplo, které činily v letech 2009–2011 celkem částku 266. tis. Kč

Jak bylo již v práci uvedeno, v roce 2010 město zřídilo v domě kultury informační centrum. Do informačního centra byla přijata 1 pracovnice a byla zakoupena nezbytná výpočetní technika, která umožňuje i přístup k internetu. Poskytují se tam informace návštěvníkům města, kteří si tam také mohou zakoupit různé drobné propagační materiály např. mapky, pohlednice, suvenýry. Dle mého názoru, by mohlo být informační centrum přemístěno do budovy „Lidového domu“, kde sídlí městský úřad, přímo do podatelny. V podatelně pracují 2 pracovnice, které kromě vyřizování a vypravování pošty zajišťují ještě i ověřování listin a umožňují získat informace z informačních systémů (czechpoint).

Do informačního centra v období od podzimu do jara nechodí příliš mnoho návštěvníků. Větší návštěvnost je zaznamenána až od května do října, kdy začíná turistická sezóna. Pracovnice podatelny by jistě zvládly mimo hlavní turistickou sezonu při své práci sdělit návštěvníkům potřebné informace. Přes prázdniny by se větší návštěvnost mohla řešit za pomoci brigádníka zaměstnaného na dohodu. Městu by se tak mohly ušetřit vyplacené mzdové náklady.

Slabším článkem města se poslední dobou stává organizační složka – *kinokavárna*. Návštěvníků rok od roku ubývá, i když je nabídka kina pestrá a vstupenky stojí okolo 40 Kč. V kině se promítá každou středu a neděli. Někdy z promítání sejde, protože přijdou třeba jen tři diváci. Nejvíce návštěvníků přichází do kina z mateřské školy, když se pro ně promítají pohádky. Celková návštěvnost kina je uvedena v tabulce.

| Rok | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------|-------|-------|-------|
| Počet návštěvníků | 3 776 | 3 050 | 2 650 |

(kino – počet prodaných vstupenek)

Tab. 34. Přehled návštěvníků kina v letech 2009–2011

Ve sledovaných letech 2009–2011 byly výdaje na tuto organizační složku ve výši 1 077 tis. Kč a příjmy za prodané vstupenky činily celkem 330 tis. Kč. To znamená, že město na provoz kina doplácelo za poslední tři roky téměř 750 tis. Kč, což je dost vysoká částka. Asi by stálo za zvážení, jestli při tak nízké návštěvnosti, není zbytečné tuto organizační složku nechat dále fungovat.

V současné době by chtělo vedení města snížit provozní náklady pomocí transformace příspěvkové organizace Technické služby do společnosti s ručením omezeným. Tato změna by měla snad nastat už v průběhu roku 2012. Zatím však není jasné, jestli úspory transformace přinese. Je také možné, že dojde jen ke zprůhlednění jejich hospodaření.

Na úseku správy dojde v pololetí 2012 ke sloučení správního a právního odboru a tím budou ušetřeny mzdové náklady na jedno pracovní místo vedoucího pracovníka. Odchody zaměstnanců úřadu do důchodu jsou řešeny tak, že pokud je to možné, tak se jejich náplň práce rozdělí na ostatní pracovníky daného odboru.

Vedení města se snaží také ušetřit náklady využitím dotací k rekonstrukcím a zateplení budov městského úřadu, základní a mateřské školy. Tím by mělo v budoucnu docházet k úsporám nákladů za energie.

ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo provést finanční analýzu města Vizovice za účelem zlepšení dalšího hospodaření.

Na základě prostudované literatury jsem nejprve provedla všeobecnou charakteristiku obcí a obecních úřadů. Zmínila jsem se zde o hlavních úkolech a pravomocích orgánů obcí, o jejich organizaci a hospodaření s obecním majetkem.

Dále jsem se zabývala rozpočtem obce a rozpočtovou skladbou. Popsala jsem základní změny, které se týkaly hospodaření obcí od roku 2010 po účetní reformě ÚSC.

V praktické části jsem poskytla základní informace o městě Vizovice, o jeho organizačních složkách, příspěvkových organizacích, majetku a závazcích.

V další kapitole jsem se věnovala rozpočtu města Vizovice. Provedla jsem analýzu rozpočtového plnění a analýzu vyrovnanosti rozpočtu v letech 2009–2011. Následovala analýza příjmů, výdajů a také nákladů a výnosů. Zabývala jsem se i financováním.

Významnou kapitolou bylo použití finančních ukazatelů, které mi pomohly zjistit, jak je na tom město Vizovice s likviditou, samofinancováním, zadlužeností či s provozním přebytkem.

Dále bylo provedeno zhodnocení finanční analýzy, kde jsem došla k závěru, že výsledky ukazatelů zadluženosti jsou v letech 2009–2011 příznivé. Celková zadluženost mírně stoupá ze 17 % v roce 2009 na 28 % v roce 2011. Jak jsem však již uvedla, tak tento vývoj byl zapříčiněn zejména tím, že v roce 2010 byl převeden majetek ve výši 53 063 tis. Kč k hospodaření příspěvkovým organizacím a tím se snížila aktiva v rozvaze.

Z výsledku ukazatele běžné likvidity vyplynulo, že optimálního stavu dosahoval tento ukazatel v roce 2009 a v dalších letech postupně klesal, což znamená mírné zvýšení rizika pro věřitele města. V letech 2010 a 2011 bylo z výsledků ukazatele běžné likvidity zřejmé, že krátkodobé závazky by nebylo možno uhradit z oběžných aktiv. Musely by být uhrazeny z dlouhodobých zdrojů financování nebo z prodeje dlouhodobého majetku. Z výpočtu okamžité likvidity bylo zjištěno, že nejvyšší hodnoty dosahoval ukazatel v roce 2009.

Z dalších důležitých ukazatelů jsem použila zjištění výše provozního přebytku v letech 2009–2011. Nejlepší hodnotu vykazoval provozní přebytek v roce 2011 především díky

tomu, že město obdrželo mnohem vyšší odvod odpisů od příspěvkové organizace Technické služby města Vizovice, než v předchozích dvou letech.

Městu bych doporučila, aby přistupovalo k dalším investičním akcím uvážlivě, vzhledem k tomu, že saldo provozního rozpočtu v letech 2009 a 2010 nepokrývá dluhovou službu. To by znamenalo, že další výdaje by musely být kryty kapitálovými příjmy z prodeje majetku.

V poslední kapitole jsem navrhla několik možností, jak by mohlo město Vizovice snížit své provozní výdaje nebo zvýšit běžné příjmy. Jednou z možností, jak snížit provozní výdaje, by bylo změnit způsob vybírání poplatků za odpad.

Další z možností, jak vylepšit běžné příjmy, bych navrhla použití místního koeficientu ke zvýšení daně z nemovitostí.

Také jsem poznamenala, že místní poplatek za psy se platí spíše na základě dobrovolnosti. Bylo by dobré prověřit, jestli jsou všichni chovatelé psů zaregistrováni a poplatek platí.

Zjistila jsem, že během sledovaných let 2009–2011 se stává pro město Vizovice velkou zátěží provozování místního kina. Náklady na jeho provoz se zvyšují, ale diváků rok od roku ubývá.

Další návrh se týkal organizační složky Městské knihovny Josefa Čižmáře, kde jsem nastínila možnost přesunu knihovny z pronajatých prostor do budovy domu kultury. Dům kultury je ve vlastnictví města Vizovice a má pro tento záměr dostatečnou kapacitu. Ušetřilo by se tak za nájemné a teplo, které musíme platit Národnímu památkovému ústavu za pronájem předzámčí.

Na závěr musím konstatovat, že ve sledovaných letech 2009–2011 probíhalo hospodaření města Vizovice podle platných předpisů a zákonů. Při přezkumu jeho hospodaření pověřeným kontrolorem z Krajského úřadu Zlínského kraje nebyly zjištěny chyby ani nedostatky. Své závazky město hradilo vždy řádně a včas.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. Česko, 4. května 1992. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
2. Česko, 7. červenec 2000. Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
3. Česko, 19. září 2007. Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.
4. HANZL, Jan, 2010. *Územní samospráva*. Praha: EUROUNION Praha. ISBN 978-80-7317-086-8.
5. Hlavní kniha města Vizovice, 2011.
6. JIRÁSKOVÁ, Zdena a Alena ŠNEBERKOVÁ, 2008. *Výkon správy místních poplatků ve vzorech rozhodnutí*. Praha: NAKLADATELSTVÍ POLYGON. ISBN 978-80-7273-147-3.
7. KOBÍK, Jaroslav a Alena KOHOUTKOVÁ, 2010. *Daňový řád s komentářem*. Olomouc: ANAG. 1. Vydání. ISBN 978-80-7263-616-7.
8. MÁČE, Miroslav, 2010. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-3343-2.
9. MĚSTO VIZOVICE, 2010a. *Obecně závazná vyhláška města Vizovice č. 2/2010 o místních poplatcích*.
10. MĚSTO VIZOVICE, 2010b. *Obecně závazná vyhláška města Vizovice č. 4/2010, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů*.
11. Organizační struktura, 2011. *Město Vizovice – oficiální stránky města*. [online]. [cit. 2012-04-13]. Dostupné z WWW: <<http://www.vizovice.eu/mestsky-urad/organizacni-struktura/organizacni-struktura.html>>
12. OSTROŽÍKOVÁ, Marie, 28. 2. 2012. *Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Vizovice za rok 2011*.
13. PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Finance územní samosprávy*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7357-614-1.
14. Rozvaha města Vizovice, 2009.
15. Rozvaha města Vizovice, 2010.

16. Rozvaha města Vizovice, 2011.
17. ŘÍMANOVÁ, Dana, 2002. *Zákon o odpadech s komentářem včetně prováděcích předpisů*. Praha: NAKLADATELSTVÍ POLYGON. 3. aktualizované a doplněné vydání. ISBN 80-7273-075-4.
18. SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB, 2010. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. Turnov: Acha obec účtuje. ISBN 978-80-254-6862-3.
19. SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. *Rozpočtová skladba v roce 2010*. Turnov: Acha obec účtuje. 1. vydání. ISBN 978-80-254-5608-8.
20. SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 8. 12. 2011. *Rozpočtová skladba v roce 2012*. (přednáška) Zlín: Akreditovaný vzdělávací program průběžného prezenčního vzdělávání.
21. SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2011. *Inventarizace praktický průvodce*. Olomouc: Anag. 6. vydání. ISBN 978-80-7263-652-5.
22. VELCEROVÁ, Ludmila, 2011. *Vizovice v proměnách času*. Vizovice: Ludmila Velcerová – nakladatelství Lípa Vizovice. 1. vydání. ISBN 978-80-87206-29-4
23. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M, 2009.
24. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M, 2010.
25. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M, 2011.
26. Výkaz zisku a ztráty města Vizovice, 2010.
27. Výkaz zisku a ztráty města Vizovice, 2011.
28. Závěrečný účet města Vizovice, 2009.
29. Závěrečný účet města Vizovice, 2010.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

| | |
|----------|-------------------------------|
| ČR | Česká republika |
| PO | Požární ochrana |
| o. s. | Občanské sdružení |
| s. r. o. | Společnost s ručením omezeným |
| Kč | Koruna česká |
| Ha | Hektar |
| Tis. | Tisíce |
| ÚSC | Územní samosprávný celek |

SEZNAM GRAFŮ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Graf 1. Přehled příspěvků vyplacených příspěvkovým organizacím (v tis. Kč) | 33 |
| Graf 2. Přehled výdajů jednotlivých organizačních složek města (v tis. Kč) | 36 |
| Graf 3. Struktura aktiv k 31. 12. 2011 | 39 |
| Graf 4. Struktura pasiv k 31. 12. 2011 | 40 |
| Graf 5. Porovnání schváleného rozpočtu a skutečných příjmů (v tis. Kč) | 43 |
| Graf 6. Srovnání schváleného rozpočtu a skutečných výdajů (v tis. Kč) | 44 |
| Graf 7. Vývoj celkových příjmů a výdajů (v tis. Kč) | 46 |
| Graf 8. Vývoj jednotlivých druhů příjmů (v tis. Kč) | 47 |
| Graf 9. Vývoj sdílených daní (v tis. Kč) | 48 |
| Graf 10. Vývoj příjmů za správní poplatky (v tis. Kč) | 49 |
| Graf 11. Vývoj místních poplatků (v tis. Kč) | 50 |
| Graf 12. Srovnání provozních a kapitálových výdajů (v tis. Kč) | 55 |
| Graf 13. Vývoj provozních výdajů (v tis. Kč) | 56 |
| Graf 14. Vývoj kapitálových výdajů (v tis. Kč) | 57 |
| Graf 15. Vývoj financování v letech 2009–2011 (v Kč) | 57 |
| Graf 16. Vývoj celkových nákladů a výnosů (v tis. Kč) | 59 |
| Graf 17. Vývoj celkové zadluženosti v letech 2009–2011 | 61 |
| Graf 18. Vývoj ukazatele běžné likvidity v letech 2009–2011 | 64 |
| Graf 19. Vývoj ukazatele okamžité likvidity v letech 2009–2011 | 65 |
| Graf 20. Znázornění nákladů za odpad v porovnání s příjmy (v tis. Kč) | 68 |

SEZNAM TABULEK

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tab. 1. Neinvestiční příspěvky na provoz příspěvkových organizací (v Kč)..... | 32 |
| Tab. 2. Přehled odvedených odpisů do rozpočtu zřizovatele (v Kč) | 33 |
| Tab. 3. Příjmy organizačních složek města Vizovice (v Kč)..... | 35 |
| Tab. 4. Výdaje organizačních složek města Vizovice (v Kč)..... | 35 |
| Tab. 5. Vývoj příjmů a výdajů organizačních složek ve sledovaných letech (v Kč)..... | 36 |
| Tab. 6. Přehled majetku a závazků města Vizovice k 31. 12. 2011 (v Kč) | 37 |
| Tab. 7. Přehled majetku vedeného na podrozvahovém účtu (v Kč)..... | 41 |
| Tab. 8. Plnění rozpočtových příjmů v letech 2009–2011 (v Kč)..... | 42 |
| Tab. 9. Přehled plnění výdajů rozpočtu v letech 2009–2011 (v Kč) | 43 |
| Tab. 10. Saldo příjmů a výdajů – vývoj vyrovnanosti rozpočtu (v Kč) | 44 |
| Tab. 11. Vývoj celkových příjmů a výdajů v letech 2009–2011 (v Kč)..... | 46 |
| Tab. 12. Příjmy města v letech 2009–2011 (v Kč) | 47 |
| Tab. 13. Vývoj sdílených daní (v Kč)..... | 48 |
| Tab. 14. Vývoj příjmů ze správních poplatků (v Kč) | 49 |
| Tab. 15. Vývoj příjmů z místních poplatků (v Kč)..... | 50 |
| Tab. 16. Struktura místních poplatků v letech 2009–2011 (v Kč)..... | 51 |
| Tab. 17. Vývoj nedaňových příjmů v letech 2009–2011 (v Kč) | 52 |
| Tab. 18. Vývoj kapitálových příjmů (v Kč)..... | 53 |
| Tab. 19. Vývoj přijatých transferů v letech 2009–2011 (v Kč)..... | 54 |
| Tab. 20. Přehled celkových výdajů v letech 2009–2011 (v Kč)..... | 55 |
| Tab. 21. Vývoj provozních výdajů v letech 2009–2011 (v Kč) | 55 |
| Tab. 22. Vývoj kapitálových výdajů v letech 2009–2011 (v Kč)..... | 56 |
| Tab. 23. Financování za rok 2009, 2010 a 2011 (v Kč) | 57 |
| Tab. 24. Přehled celkových nákladů a výnosů (v Kč) | 59 |
| Tab. 25. Vývoj koeficientu samofinancování..... | 60 |
| Tab. 26. Vývoj ukazatele finanční páka | 60 |
| Tab. 27. Vývoj celkové zadluženosti..... | 61 |
| Tab. 28. Vývoj ukazatele dluhová služba | 62 |
| Tab. 29. Vývoj salda provozního rozpočtu (v tis. Kč)..... | 63 |
| Tab. 30. Vývoj ukazatele běžné likvidity | 63 |
| Tab. 31. Vývoj ukazatele okamžité likvidity..... | 64 |
| Tab. 32. Vývoj doplatků města na likvidaci odpadu (v Kč)..... | 67 |

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| Tab. 33. Vývoj průměrných nákladů na likvidaci odpadu..... | 68 |
| Tab. 34. Přehled návštěvníků kina v letech 2009–2011 | 70 |

SEZNAM PŘÍLOH

P I Organizační struktura Městského úřadu ve Vizovicích

PŘÍLOHA P I: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA MĚÚ VIZOVICE

Městský úřad Vizovice organizační struktura

příloha č.1

platnost : od 1.3.2010

